

**RAPORTUL AUDITORULUI
INDEPENDENT**

**Către: CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL REGIEI AUTONOME
AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**

Raport cu privire la situațiile financiare încheiate la 31.12.2015

În baza contractului de audit financiar nr. 1086 din data de 18.03.2016, am procedat la auditarea Situațiilor financiare anexate aparținând **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**, cu sediul în Jud. Suceava, orașul Salcea, strada Aeroportului nr. 1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J33/1195/1992, cod de înregistrare fiscală: RO 713454, telefon/fax nr. 0230529999/0230529962, cod poștal 720005, adresă e-mail office@aeroportsuceava.ro și web site: www.aeroportsuceava.ro. Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 (OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare), care cuprind:

- bilanțul contabil la data de **31 decembrie 2015**;
- contul de profit și pierdere;
- situația modificării capitalurilor proprii;

- situația fluxului de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare se referă la:

Total capitaluri:	10.354.403 lei
Capitaluri proprii:	1.291.235 lei
Venituri totale	4.655.556 lei

Rezultatul net al exercițiului financiar
0 lei

1.1. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice - OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu

modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

1.2. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din România. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare compuse din bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

1.3. Opinia

➤ În opinia noastră situațiile financiare ale REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘEFAN CEL MARE SUCEAVA, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a R.A. și a performanței sale financiare, fluxurile sale de trezorerie, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

1.4. Evidențierea unor aspecte

➤ Fără a exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- clasa II, contul 231 – Imobilizări corporale în curs prezintă la 31.12.2015 un sold de 136.460.137,73 lei din care valoarea de **134.502.255** lei reprezintă soldul contului analitic creat pentru proiectul „MODERNIZARE SUPRAFAȚĂ DE MIȘCARE ȘI BALIZAJ, TURN DE CONTROL ȘI AMENAJAREA TERENULUI ÎN VEDEREA AMPLASĂRII SISTEMULUI DE NAVIGAȚIE TIP ILS” finanțat din fonduri nerambursabile europene, pentru care nu am putut obține probe suficiente și adecvate de audit pentru a determina dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestor imobilizări în curs;

- la data de 31.12.2015, clasa III, contul 302. Materiale consumabile prezintă soldul **225.715,02** lei pentru care nu am putut obține probe suficiente și adecvate pentru a determina dacă sunt necesare ajustări pentru depreciere;

- REGIA AUTONOMA AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA a finalizat la 31.12.2015 proiectul din cadrul Programului Operațional nr.: CCI2007RO161PO003, Cod Proiect: POST/2011/2/4/001, Cod SMISS: 38812

Domeniul: DMI 2.4 - Modernizarea și dezvoltarea infrastructurii de transport aerian.

Titlu proiect: „MODERNIZARE SUPRAFAȚĂ DE MIȘCARE ȘI BALIZAJ, TURN DE CONTROL ȘI AMENAJAREA TERENULUI ÎN VEDEREA AMPLASĂRII SISTEMULUI DE NAVIGAȚIE TIP ILS”.

Proiectul a presupus realizarea următoarelor tipuri de lucrări:

- Mărirea pistei de decolare/aterizare;
- Modernizarea căilor de rulare;
- Modernizarea platformei de îmbarcare;
- Modernizarea sistemului de balizaj;
- Construirea unui turn de control;
- Amenajarea terenului în vederea amplasării sistemului de navigație aeriană de tip ILS.

Durata proiectului în cadrul cererii de finanțare este de 48 de luni 01.11.2011 – 01.11.2015.

Data ordinului de începere a lucrărilor – 19.08.2013.

Data finalizării lucrărilor conform graficului de execuție și actelor adiționale – 31.12.2015.

Costul final al proiectului este de 137.802.849,82 lei cu tva.

1. Cheltuieli eligibile 103.959.334,21 lei cu tva
 - 85% - Contribuția Comisiei Europene prin Fondul European de Dezvoltare Regională – 88.365.434,08 lei fara tva
 - 13% - Contribuția bugetului de stat – 13.514.713,45 lei fara tva
 - Contribuția bugetului de stat pentru acoperirea cheltuielilor cu taxa pe valoare

adaugata adăugată aferentă cheltuielilor eligibile – 26.427.688,03 lei /
6.232.945,29 euro

- 2% - Contribuția beneficiarului – 2.079.186,68 lei lei cu tva
- TVA cheltuieli eligibile - 24.770.634,77 lei

2. Cheltuieli neeligibile 5,41% – finanțare din partea beneficiarului –
7.372.880,83 lei.

Urmare a inspecției fiscale desfășurate de către organele de control a
Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași, Agenția Națională de Administrare Fiscală,
Ministerul Finanțelor Publice, la R.A. Aeroportul "Ștefan cel Mare" Suceava
pentru solutionarea cererilor de rambursare TVA aferente investiției în curs,
perioada verificată 01.01.2014 – 31.08.2014, au fost stabilite următoarele
debite:

- TOTAL TVA dedus suplimentar - 176.575 lei
- Dobânzi calculate – 3.070 lei
- Penalități calculate – 2.045 lei

Regia Autonomă Aeroportul ȘTEFAN CEL MARE a depus la
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava contestație împotriva
Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de
inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. 79.122/13.11.2014, nr. R.A.
Aeroport ȘTEFAN CEL MARE Suceava 4.296/22.12.2014 înregistrată la organul
de control SUB nr.80395/29.12.2014 și contestația împotriva Deciziei de
impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția
fiscală pentru persoane juridice nr. F-SV 1.180/04.12.2014, nr. R.A. Aeroport
ȘTEFAN CEL MARE Suceava 4.141/11.12.2014 înregistrată la organul de
control sub nr. 80034/12.12.2014.

La data de 31.12.2015 aceste contestații nu erau solutionate, motiv
pentru care nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări
asupra sumelor prezentate la imobilizări în curs, subvenții pentru investiții, taxa
pe valoare adăugată, etc.

Ulterior datei bilanțului s-au primit: Decizia Direcției Generale
Regionale a Finanțelor Publice Iași nr. 3120/29.01.2016 de solutionare a
contestației nr. 80.395/29.12.2014 - nr. înregistrare ISR/DGR 1831/03.02.2016
și Decizia Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași
nr.3267/07.03.2016 de solutionare a contestației nr. 80.034/12.12.2014 - nr.
înregistrare ISR/DGR 3930/08.03.2016, decizii de respingere a contestațiilor sus
menționate.

- În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt
necesare ajustări de valoare asupra sumelor prezentate la contul 4482. Alte
creanțe privind bugetul statului la data de 31 decembrie 2015. Conform
procesului verbal din 21 martie 2016, în cadrul ședinței ordinare a Consiliului de
Administrație al R.A. Aeroportul Ștefan cel Mare Suceava s-a aprobat, până la
solutionarea finală a obiectului acestor contestații, constituirea unui provizion
pentru aceste sume.

- Clienții incerti și în litigiu la data de 31 decembrie 2015 în

valoare de **30.390,96 lei** includ sume pentru care sunt introduse acțiuni în instanța și sunt în diferite etape de judecată. Nu am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține evidența de audit suficientă în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratețea creanțelor comerciale, incerte ale Regiei la 31 decembrie 2015. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări de valoare asupra sumelor prezentate la creanțe incerte la data de 31 decembrie 2015.

1.5. Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv conducerii Regiei Autonome în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către conducerea Regiei Autonome cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit statutar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Regiei în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.**

1.6. Raport de conformitate al Raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 [punctele 554-555], care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 5 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 5 și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele

semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489- 492 [punctele 554-555] (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În cazul în care auditorul identifică informații inconsecvente, incomplete sau denaturate semnificativ, se vor aplica prevederile ISA relevante și raportul de audit va fi modificat în consecință.

Auditor financiar,

Gavrilovici Cristina - Gabriela

Certificat nr. 3761 emis de Camera Auditorilor Financiarți din România la data de 27.10.2010

Data și locul: 27.05.2016, Suceava

