

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2015

OCOLUL SILVIC COMUNAL TELCIU RA TELCIU

Prezentul raport conține elemente de confidentialitate.

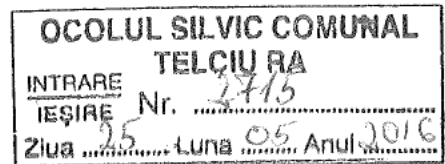
S-a întocmit în două exemplare pentru ;

- 1 exemplar original pentru Ocolul Silvic Comunal Telciu RA
- 1 exemplar original pentru auditor financiar .

**Bistrița
Mai 2016**



Nr. 35/25.05.2016



Către:

Ocolul Silvic Comunal Telciu RA

Alăturat va transmitem RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT asupra setului complet de situații financiare, la data de 31.12.2015, întocmite în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ORDINUL Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,
- O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu, *formate din:*
 - bilanț;
 - cont de profit și pierdere;
 - situația modificărilor capitalului propriu;
 - situația fluxurilor de trezorerie;
 - notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31.12.2015.

raport întocmit în conformitate cu STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE AUDIT 805 CONSIDERENTE SPECIALE—AUDITURI ALE SITUAȚII LOR FINANCIARE INDIVIDUALE ȘI ELEMENTE SPECIFICE, CONTURI SAU ASPECTE ALE SITUAȚIILOR FINANCIARE (În vigoare pentru auditurile situațiilor financiare pentru perioadele cu începere de la ulterior datei de 15 decembrie 2009).

În vederea consultării acestuia de către Consiliul de administrație / conducerea entității.

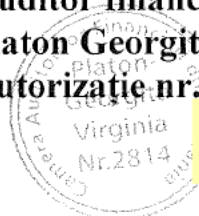
Prezenta lucrare cuprinde:

- **Sinteze conform Normelor Minimale de Audit a CAFR asupra „setului de situații financiare „ bilanț contabil, cont de profit și pierdere, modificarea capitalului propriu, situația fluxului de numerar și a notelor la situațiile financiare încheiate la 31.12.2015;**
- **Note diverse asupra bilanțului contabil – elemente de activ și pasiv.**
- **Opinia noastră rezultată din auditarea situațiilor financiare, pentru anul 2015;** Auditul financiar a fost realizat in baza Contractului de audit nr. 2 /2016.
Se va păstra confidențialitatea datelor înscrise în contract.

Bistrița

25 MAI 2016

Auditor financiar :
Platon Georgita Virginia
Autorizație nr. 2814/2009



Nr. 35/25.05.2016

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare anexate ale Ocolului Silvic Comunal Telciu și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

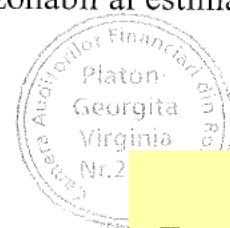
Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Ocolului Silvic Comunal Telciu este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile - respectiv prevederile - Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare, ORDINULUI Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică aplicarea de proceduri în vederea obținerii probelor de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de 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 ale unității, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțele date, 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



Nr. 35/25.05.2016

contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare Conformitatea Raportului administratorului cu situațiile financiare

Raport asupra raportului administratorului

Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerințele ORDINULUI Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu 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.

Notele explicative și Raportul administratorului sunt prezentate de la pagina 1 la 11 și nu fac parte din situațiile financiare individuale.

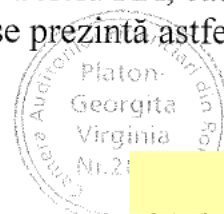
Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 11 și raportăm că:

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de ORDINUL Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu;
- 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 Ocolul Silvic Comunal Telciu RA Telciu și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Alte aspecte

Situațiile financiar-contabile privind exercițiul financiar al anului 2015 au fost întocmite sub autoritatea conducătorului Ocolului Silvic Comunal Telciu RA, cât și a persoanei autorizată să le întocmească. Rezultatul din exploatare se prezintă astfel:



Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	precedent	curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	7667522	6888544
2. Costul bunurilor vândute și serviciilor prestate	2827521	2722646
3. Rezultatul brut aferente cifrei de afaceri nete (1-2)	4840001	4165898
4. Cheltuieli de desfacere		
5. Alte cheltuieli	1733534	1847311
6. Alte venituri din exploatare	172653	203336
7. Rezultatul din exploatare (3-4-5-6)	3279120	2521923

Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri realizat în exercitiul financiar încheiat la 31.12.2015 este 4165898 lei.

Acest raport este adresat exclusiv Ocolului Silvic Comunal Telciu RA.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Ocolul Silvic Comunal Telciu RA Telciu și conducerea acestuia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii, la MFP, a situațiilor financiare ale Ocolului Silvic Comunal Telciu RA, încheiate la 31 decembrie 2015. **Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.**

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Ocolului Silvic Comunal Telciu la data de 31 decembrie 2015, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu reglementările contabile conforme - ORDINUL Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu.

Data : 25 Mai 2016

Auditor financiar ,
Platon Georgiță Virginia
Autorizație CAER nr. 2814/2009
Bistrita.



I PREZENTARE GENERALĂ unitate auditată:

Denumire: Ocolul Silvic Comunal Telciu RA,

Sediul social: Telciu, nr. 188B, jud. Bistrița-Năsăud,

Act autorizare: -,

An constituire: 2009,

Număr de înregistrare la ORC J06/153/2009

Cod unic de înregistrare: RO 25327840,

Forma juridică: Regie autonomă.

Cod CAEN: 0210 „Silvicultura si alte activitati forestiere”.

Data constituirii: Ocolul Silvic Comunal Telciu RA a fost înființat în data de 01.06.2009

Ocolul silvic Comunal Telciu RA este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile legale, conducerea fiind asigurată de Consiliu de administrație, Șeful de ocol și Consiliul local.

II Obiectul de activitate:

OCOLUL SILVIC COMUNAL TELCIU R.A a fost înființată ca regie autonomă de interes local, cu personalitate juridică proprie, în baza H.C.L nr. 6/09.03. 2009, fiind continuatoarea de drept a Ocolului Silvic Comunal Telciu, care a funcționat ca serviciu public în cadrul U.A.T.C Telciu începând cu anul 2002.

Unitatea este înscrisă în Registrul național al administratorilor de păduri și al ocoalelor silvice la nr. 51, potrivit Autorizației de funcționare nr. 51/07.04,2009 emisă de M.A.P.D.R.

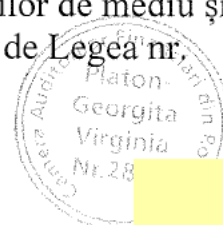
Conform actului constitutiv, regia a fost înființată având ca scop următoarele:

- a) administrarea și gestionarea unitară și durabilă, în conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice și ale normelor de regim silvic, a fondului forestier proprietate publică a Comunei Telciu, în vederea creșterii contribuției pădurilor la îmbunătățirea condițiilor de mediu, la valorificarea superioară a produselor specifice fondului forestier, precum și alte produse și servicii specifice;
- b) administrarea și gestionarea sau practicarea de servicii silvice, pe baza principiilor enunțate, și în suprafețe de fond forestier proprietate privată sau publică aparținând persoanelor fizice, juridice sau altor unități administrativ- teritoriale, în condițiile legii.

2.1 Scopul și obiectivele entității.

2.1.1. Scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează entitatea.

Administrarea și gestionarea unitară și durabilă a fondului forestier, în conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice și ale normelor de regim silvic, în vederea creșterii contribuției pădurilor la îmbunătățirea condițiilor de mediu și valorificarea superioară a produselor specifice, sunt reglementate de **Legea nr.**



Nr. 35/25.05.2016

46/2008 privind CODUL SILVIC, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit acestuia, principiile care stau la baza gestionării durabile a pădurilor sunt următoarele:

- a) promovarea practicilor care asigură gestionarea durabilă a pădurilor;
- b) asigurarea integrității fondului forestier și a permanenței pădurii;
- c) majorarea suprafeței terenurilor ocupate cu păduri;
- d) politici forestiere stabile pe termen lung;
- e) asigurarea nivelului adecvat de continuitate juridică, instituțională și operațională în gestionarea pădurilor;
- f) primordialitatea obiectivelor ecologice ale silviculturii;
- g) creșterea rolului silviculturii în dezvoltarea rurală;
- h) promovarea tipului natural fundamental de pădure și asigurarea diversității biologice a pădurii;
- i) armonizarea relațiilor dintre silvicultură și alte domenii de activitate;
- j) sprijinirea proprietarilor de păduri și stimularea asocierii acestora;
- k) prevenirea degradării ireversibile a pădurilor, ca urmare a acțiunilor umane și a factorilor de mediu destabilizatori.

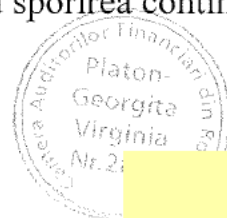
În acest scop, proprietarii fondului forestier au următoarele obligații în aplicarea regimului silvic:

- a) să asigure întocmirea și respectarea amenajamentelor silvice;
- b) să asigure paza și integritatea fondului forestier;
- c) să realizeze lucrările de regenerare a pădurii;
- d) să realizeze lucrările de îngrijire și conducere a arboretelor;
- e) să execute lucrările necesare pentru prevenirea și combaterea bolilor și dăunătorilor pădurilor;
- f) să asigure respectarea măsurilor de prevenire și stingere a incendiilor;
- g) să exploateze masa lemnoasă numai după punerea în valoare, autorizarea parchetelor și eliberarea documentelor specifice de către personalul abilitat;
- h) să asigure întreținerea și repararea drumurilor forestiere pe care le au în administrare sau în proprietate;
- i) să delimiteze proprietatea forestieră în conformitate cu actele de proprietate și să mențină în stare corespunzătoare semnele de hotar;
- j) să notifice structurile teritoriale de specialitate ale autorității publice centrale care răspunde de silvicultură, în termen de 60 de zile, cu privire la transmiterea proprietății asupra terenurilor forestiere.

În cazul administrării pădurilor prin ocoale silvice autorizate, obligațiile prevăzute mai sus aparțin acestora.

2.1.2 Atribuțiile entității.

Conform R.O.F aprobat prin H.C.L nr. 6/2009, cu modificările și completările ulterioare, **Ocolul Silvic Comunal Telciu R.A** are, în principal, următoarele atribuții:
• asigură integritatea fondului forestier, proprietate publică a comunei Telciu, pe care îl are în administrare și gospodărirea durabilă a pădurilor, urmărind sporirea continuă a calității și funcționalității acestuia;



Nr. 35/25.05.2016

- organizează și execută paza fondului forestier pe care îl administrează, împotriva tăierilor ilegale de arbori, furturilor, distrugerilor, degradărilor, pășunatului, braconajului și altor acte păgubitoare, precum și măsurile de prevenire și de stingere a incendiilor de păduri;
- organizează și execută în conformitate cu prevederilor amenajamentelor silvice, ale studiilor sumare de amenajare sau ale altor studii de specialitate, lucrările de regenerare și reconstrucție ecologică a pădurilor, precum și cele de îngrijire a arboretelor tinere și de întreținere a semințișurilor și plantațiilor;
- asigură realizarea și urmărirea prin sistem informațional adecvat, a compozițiilor de regenerare stabilite prin amenajamentele silvice sau prin alte studii de specialitate;
- urmărește protejarea terenurilor din fondul forestier împotriva eroziunii și a altor forme de degradare și urmărește execuția lucrărilor de corectare a torenților din fondul forestier;
- asigură starea fitosanitară corespunzătoare a pădurilor pe care le administrează, organizând acțiunile necesare pentru depistarea, prevenirea și combaterea bolilor și dăunătorilor;
- amplasează și pune în valoare masa lemnoasă care urmează a se recolta anual, din pădurile pe care le administrează, destinată agenților economici și populației, în conformitate cu posibilitatea pădurilor, stabilită prin amenajamente silvice;
- exercită controlul respectării regulilor silvice de exploatare a lemnului în pădurile pe care le administrează, pentru prevenirea prejudicierii semințișurilor și arborilor pe picior, degradării solului, declasării lemnului, precum și pentru prevenirea altor fapte asemănătoare și ia măsuri pe baza legislației în vigoare, sancționând abaterile constatate;
- controlează proveniența materialelor lemnoase și a celorlalte produse specifice fondului forestier, legalitatea circulației acestora și urmărește sancționarea neregulilor constatate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- valorifică produsele specifice fondului forestier pe care îl administrează și gestionează, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- execută în regie proprie sau prin agenți economici specializați lucrări de exploatare și prelucrare a masei lemnoase din pădurile pe care le administrează, în condițiile legii, în scopul gospodăririi raționale a pădurilor și valorificării superioare a lemnului, asigurării regenerării la timp a arboretelor și evitării declasării lemnului;
- propune realizarea rețelei de drumuri forestiere necesare accesibilizării bazinelor forestiere pentru exploatarea masei lemnoase și pentru o mai bună gospodărire a pădurilor, a vânătorului și turismului, în condițiile legii;
- execută lucrări de construire, întreținere și reparații ale drumurilor și construcțiilor forestiere, în regie proprie sau prin agenți economici specializați;
- administrează și gestionează fondurile de vânătoare și cele de pescuit din apele de munte, pe care le-a dobândit potrivit legii, răspunzând de realizarea efectivelor optime de vânat, pe fiecare fond de vânătoare, prin acțiunile de selecție a vânătorului, de asigurare a hranei, a adăpostului și zonelor de liniște și de înmulțire a acestuia, a repopulării în unele fonduri și de recoltare a efectivelor aprobate prin programele

Nr. 35/25.05.2016

anuale și de prevenire și combatere a braconajului;

- administrează și gestionează arii protejate în condițiile legii;
- recoltează, prelucrează și valorifică produsele nelemnoase specifice fondului forestier; fructe de pădure, ciuperci comestibile din flora spontană, plante medicinale, tehnice, aromatice și altele asemenea;
- prestează la cerere, contra cost, servicii de specialitate în pădurile proprietate privată (persoane fizice și juridice) sau aparținând altor unități administrativ teritoriale, altele decât cele ale membrilor asociați, precum și pe terenurile cu vegetație forestieră din afara fondului forestier, cum sunt: lucrări de marcă a arborilor care se pot recolta, inventarierea masei lemnoase, împăduriri, combaterea dăunătorilor, etc;
- asigură, potrivit legii, paza pădurilor proprietate privată sau publică, la cererea proprietarilor sau asociațiilor de proprietari legal constituite, contra cost;
- prestează contra cost: servicii, lucrări și transporturi pentru terți, potrivit obiectului de activitate;
- realizează întreaga gamă de operațiuni de comerț interior și exterior, în vederea valorificării eficiente a produselor specifice fondului forestier, potrivit legii;
- organizează în condițiile legii, acțiuni de vânatoare și pescuit pentru cetățeni romani și străini, pe fondurile de vânatoare și pescuit, dobândite potrivit legii;
- urmărește efectuarea lucrărilor contractate, participă la recepția lor și ține evidența mijloacelor fixe rezultate în urma acestor lucrări;
- organizează licitații pentru produsele specifice fondului forestier la sediul ocolului, încheie contracte pentru licitațiile efectuate, execută facturarea și încasarea produselor specifice licitate și contractate în numele proprietarului;
- întocmește listele de partizi pentru masa lemnoasă care urmează să fie scoasă la licitație și licitată;
- propune spre aprobare Consiliului local Telciu metodologia de calcul a prețului de pornire la licitație a masei lemnoase destinată agenților economici, în condițiile legii;
- propune spre aprobare Consiliului local Telciu prețul de vânzare a masei lemnoase pentru populație;
- stabilește prețurile pentru produsele specifice care au fost confiscate și urmărește valorificarea acestora;
- stabilește și propune spre aprobare Consiliului local, investițiile necesare realizării obiectului de activitate;
- propune și urmărește efectuarea de schimburi de terenuri, scoaterea definitivă sau temporară a unor terenuri din circuitul silvic, schimbarea destinației potrivit prevederilor legale;
- propune spre aprobare cumpărarea de terenuri proprietate privată și poate prelua aceste terenuri în cazul donării lor de către proprietari cu respectarea prevederilor legale;
- propune spre aprobare preluarea în administrare de terenuri degradate proprietate privată sau publică, inclusiv perimetre de ameliorare pentru a fi împădurite potrivit legii.

Nr. 35/25.05.2016

III Modul de organizare/conducere și funcționare a entității.

3.1 Organizarea și conducerea entității.

Conducerea unității auditate:

Organele de conducere ale Ocolului Silvic Comunal Telciu R.A sunt:

- Consiliul de Administrație.
- Șeful de ocol.

- **Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală, are următoarea structură:
 - Pupeză Luca - șef ocol
 - Danescu Sanda - membru
 - Găzdac Cristian - membru
 - Pop Bogdan - membru
 - Scuturici Dumitru - membru

- **Conducerea executivă** la 31.12.2015 era reprezentată de:
 - ing. Pupeză Luca - șef de ocol :
 - Chitul Georgeta - contabil șef

Ocolul Silvic Comunal Telciu R.A are în structura sa compartimente de specialitate, districte, cantoane silvice și formații de lucru.

- **Auditul intern** – în anul 2015 a fost organizat audit intern.

3.2 Activitățile desfășurate de entitate.

Activitățile entității, conform R.O.F aprobat de Consilul Local al comunei Telciu, sunt următoarele:

- a) Administrarea și gestionarea unitară și durabilă a fondului forestier proprietate publică a comunei Telciu prin aplicarea strategiei naționale și locale în domeniul silviculturii, în conformitate cu amenajamentele silvice și ale normelor de regim silvic, exercitând și atribuții de serviciu public cu specific silvic, pentru îmbunătățirea condițiilor de mediu, la valorificarea superioară a produselor specifice fondului forestier, precum și altor produse și servicii specifice;
- b) Administrarea și gestionarea sau practicarea de servicii silvice în suprafețe de fond forestier proprietate privată sau publică aparținând persoanelor fizice, juridice sau altor unități administrativ-teritoriale;
- c) Desfășurarea de activități de turism montan;
- d) Fixarea și amenajarea de terenuri în vederea construirii de pepiniere silvice pentru a produce puiți forestieri și arbuști ornamentali, precum și terenuri destinate nevoilor de producție și administrație silvică;
- e) Desfășurarea de activități de exploatare, transport, prelucrare, licitare și comercializare a tuturor produselor specifice pădurii;
- f) Desfășurarea de activități de construire, întreținere și reparații ale drumurilor și

Nr. 35/25.05.2016

construcțiilor forestiere;

g) Desfășurarea de activități de administrare și gestionare ale ariilor protejate;

h) Administrarea și gestionarea conform legii a fondurilor de vânătoare și pescuit;

i) Participarea la licitații de produse specifice ale fondului forestier aparținând altor unități, desfășurarea de alte activități economice și comerciale

3.3 Finanțarea activității entității.

Finanțarea activității O.S.C Telciu R.A se realizeaza din veniturile proprii încasate, având drept sursă:

- vânzările de masă lemnoasă;
- prestări de servicii;
- taxa pentru folosirea drumurilor forestiere;
- valorificarea fondului de vânătoare;
- fondul de conservare și regenerare a pădurilor;
- alte venituri.

3.4 Obiectivul general și obiectivele specifice ale activității auditate, precum și analiza perspectivei din punctul de vedere al economicității, eficienței și eficacității.

3.4.1 Obiectivul general al activității O.S.C Telciu R.A, conform actului de înființare a entității, este administrarea și gestionarea unitară și durabilă, în conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice și ale normelor de regim silvic, a fondului forestier proprietate publică a comunei Telciu, în vederea creșterii contribuției pădurilor la îmbunătățirea condițiilor de mediu și valorificarea superioară a produselor fondului forestier.

3.4.2 Obiectivele specifice ale ocolului silvic, stabilite prin statutul de organizare și functionare al acestuia, sunt reprezentate de realizarea activitatilor mentionate la pct. 3.2 din raportul de audit.

În cadrul activității de administrare și gestionare a fondului forestier proprietate publică a comunei Telciu, ocolul silvic are următoarele obligații, conform statutului:

- să țina evidenta veniturilor si cheltuielilor aferente activităților pe care le desfășoară;
- să faca încasările și plățile cuvenite;
- să vireze diferența dintre veniturile realizate si cheltuielile efectuate la bugetul local al comunei Telciu;
- să asigure întocmirea și respectarea amenajamentelor silvice;
- să asigure paza și integritatea fondului forestier;
- să realizeze lucrările de regenerare a pădurii;
- să realizeze lucrările de îngrijire și conducere a arboretelor;
- să execute lucrările necesare pentru prevenirea și combaterea bolilor și dăunătorilor pădurii;

Nr. 35/25.05.2016

- să asigure respectarea măsurilor de prevenire și stingere a incendiilor;
- să exploateze masa lemnoasă numai după punerea în valoare, autorizarea parchetelor și eliberarea documentelor specifice de către personalul abilitat;
- să asigure întreținerea și repararea drumurilor forestiere pe care le are în administrare;
- să delimiteze proprietatea forestieră în conformitate cu actele de proprietate și să mențină în stare corespunzătoare semnele de hotar;
- să notifice structurile teritoriale de specialitate ale autorităților publice centrale care răspund de silvicultură, în termenul legal, cu privire la transmiterea proprietății asupra fondului forestier;
- să gestioneze fondurile de vânatoare și pescuit.

3.4.3 Perspectivele de realizare a activității entității într-un mod economic, eficient și eficace sunt condiționate de schimbările legislative (modificarea Codului silvic), evoluția pieței lemnului, înființarea și dezvoltarea altor activități aducătoare de venituri, eficientizarea celor existente.

IV Evenimente ulterioare

Conducerea unității nu are cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care ar putea avea un impact semnificativ și ar trebui prezentate în aceste situații financiare.

V Contingente

5.1. Taxe

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite și înregistrate la data bilanțului. Regia consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

5.2. Pretenții de natură juridică

Conducerea Regiei consideră ca litigiile în care este implicată Regia nu vor avea un impact semnificativ asupra operațiunilor și poziției financiare a Regiei.

VI Beneficiarii Raportului:

- **Consiliul de administrație**
- **Adunarea generală a acționarilor**
- **Terți utilizatori cu aprobarea, scrisă, a auditorului și a conducerii unității auditate.**

VII Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al Ocolului Silvic Comunal Telciu RA.

Auditarea situațiilor financiare anuale este efectuată de auditor financiar independent.



VIII INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

Numărul de salariați la finele anului 2015 era de 58 persoane. Numărul mediu de salariați la 31.12.2014 era de 65 . În structură, numărul de salariați se prezintă astfel

Indicator	2014	2015
direct productivi	9	9
indirect productivi	3	3
personal tesa	46	46

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Ocolul Silvic Comunal Telciu Ra, cu sediul în Telciu, nr. 363, jud. Bistrița-Năsăud, , având cod unic de înregistrare 25327840, s-a constituit în 2008, este persoană juridică română.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDINUL Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul **Ocolului Silvic Comunal Telciu RA** încheiat la 31.12.2015 oferă informații despre poziția financiară a asociației.

Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Nr. 35/25.05.2016

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortiuări, deprecieri)			
	Sold la începutul exer. financiar	Intrăr	Ieșiri	Sold la sfârșit exercițiu financiar	Sold început exer. finan.	Ajustări înreg. în exer finan.	Reduceri înreg. în exer. finan.	Sold la sf. exer. finan.
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Imobilizari necorporale	0	0	0	0	0	0	0	0
Imobilizari corporale	757040	377062	198919	935183	529969	92455	9938	612486
TOTAL	757040	377062	198919	935183	529969	92455	9938	612486

Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la începutul exer. financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exer. financiar
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4
	23696			23696

Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercitiului financiar	Termen de lichidare	
		Sub un an	Peste un an
0	1	2	3
Total -din care	764449	764449	
-clienți	598810	598810	
-furnizori-debitori	100	100	
-alte creanțe	165539	165539	

Soldul creanțelor la 31.12.2015 este 764449 lei, au termen de lichidare sub un an. Din total creanțe 598810 lei reprezintă creanțe clienți (clienți 518293 lei; clienți incerti 104213 lei; provizioane 23696 lei); furnizori debitori 100 lei; creanțe în legătură cu personalul 64107 lei; creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului 62290 lei; debitori diversi 39142 lei.

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total - din care	1872501	1872501		
-împrumuturi	0	0		
-furnizori	106569	106569		
-avansuri încasate	0	0		
-datorii la bugetul de stat	1291138	1291138		
-datorii la bugetul local	0	0		
-alte datorii	474794	474794		

Soldul datoriilor la 31.12.2015 este 1872501 lei au termen de exigibilitate sub un an si reprezinta: furnizori 106569 lei; datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului– 1291138 lei; datorii în legătură cu personalul 81498 lei si alte datorii (garantii si creditori diversi) 393296 lei.

Informații privind administratorii și salariații

1. Administrarea regiei este asigurata de Consiliul de Administratie.
2. Salariații
 - salarii platite 1678557 lei
 - cheltuieli cu asigurările sociale 340501 lei

C) Principii, politici și metode contabile

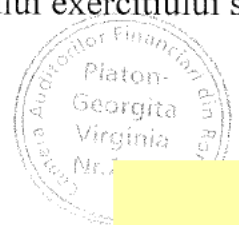
Situațiile financiare încheiate la 31.12.2015 s-au întocmit în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Ocolul Silvic Comunal Telciu Ra a aplicat politicile contabile astfel încat situațiile financiare să fie conforme cu cerințele:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDINUL Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- O.M.F.P. nr 123/2016, respectând cerințele celorlalte acte normative în domeniu.

Politicile folosite de Ocolul Silvic Comuna Telciu RA asigură furnizarea de informații relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor și credibile în sensul că prezintă fidel situația financiară a entității.

Evaluarea posturilor cuprinse în bilanț și în contul rezultatului exercitiului s-a efectuat în conformitate cu următoarele principii:



Nr. 35/25.05.2016

- principiul prudenței potrivit căruia nu s-a admis supraevaluare elementelor de activ și a veniturilor, respectiv subevaluarea elementelor de pasiv și a cheltuielilor;
- principiul independenței exercțiului, potrivit căruia delimitarea de timp a veniturilor și cheltuielilor aferente s-a făcut pe măsura angajării acestora și trecerii lor în rezultate ;
- principiul necompensării –elementele de activ și pasiv sunt înregistrate în contabilitate, separat, nefiind admisă compensarea între posturile de activ și cele de pasiv ale bilanțului, precum și între veniturile și cheltuielile din contul de rezultate;
- principiul intangibilității

Creanțele și datoriile sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare.

Ocolul Silvic Comunal Telciu RA a respectat principiile contabile aplicate.

D) Participații și surse de finanțare

Finanțarea activității O.S.C Telciu R.A se realizeaza din veniturile proprii încasate, având drept sursă:

- vânzările de masă lemnoasă;
 - prestări de servicii;
 - taxa pentru folosirea drumurilor forestiere;
 - valorificarea fondului de vânătoare;
 - fondul de conservare și regenerare a pădurilor;
- alte venituri

E) INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI PENTRU PERIOADA 2014-2015

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile regiei în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea regiei:

În exercitiul financiar încheiat la 31.12.2015 s-au înregistrat venituri totale 7144586 lei, cheltuieli totale 4572701 lei, rezultă un profit brut 2571885 lei.

Pentru profitul fiscal realizat în 2015 s-a calculat și înregistrat o cheltuială cu impozitul pe profit de 413721 lei, profitul net realizat în 2015 este 2158164 lei

		31.12.2014	31.12.2015
1. Indicatori de lichiditate			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	2.67	2.32
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	2.65	2.30
2. Indicatorul de risc			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0.55	0
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	971	0
3. Indicatori de activitate			
- Viteza de rotație a stocurilor	= Costul vânzărilor / Stocul mediu	210	114
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	29	33
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	33.77	21.35
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	1.73	1.48
4. Indicatori de profitabilitate			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu	1.16	1.16
- Rata rentabilității resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale	0.73	0.92

Nivelul acestor indicatori reflectă performanța și poziția financiară a regiei autonome de subordonare locală.

F. Continuitatea activității

În anul 2015, Ocolul Silvic Comunal Telciu RA Telciu nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Nu există litigii comerciale sau de altă natură care să afecteze continuitatea

Nr. 35/25.05.2016

activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2015 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMF 1802/2014 și a celorlalte reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar bilanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2015.

Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar.

Ocolul Silvic Comunal Telciu utilizează în evidența contabilă programe informatice .

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizează în principal prin controlul financiar preventiv și controlul financiar de gestiune.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Data raportului: 25 Mai 2016

Auditor financiar ,
Platon Georgiță Virginia
Autorizație CAFR nr. 2814/2009
Bistrita

