

## Raportul auditorului independent

**Către ,  
Acționarul unic al TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A, cu sediul in Municipiul Suceava , Str. Traian Vuia nr.5A, Jud. Suceava , înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J33/966/2005, Cod de inregistrare fiscala RO 17791716 (companie) care cuprind bilanțul la data de 31.12.2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	1.417.597 lei
• Cifra de afaceri netă	25.511.326 lei
• Rezultatul Exercițiului/Profit :	651.715 lei

3. In opinia noastră, Situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

### *Baza pentru opinie*

4. Am desfășurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis

de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

**Aspecte cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Modul de abordare în cadrul auditului	Aspect Cheie audit
<p align="center"><i>Clasificare, evaluare și recuperarea creanțelor comerciale</i></p>	<p>Creanțele comerciale sunt prezentate în Nota nr.5, în stricță concordanță cu balanșa de verificare la 31.12.2023 și sunt în sumă de 6.919.895 lei din care :                  ▶ 3.612.122 lei reprezentă subvenții neincasate în termen de 30 de zile de la data transmiterii facturii aferente deconturilor de subvenție (compensatie și diferența de pret)                  ▶ 701.785 lei reprezentă restante datorate de către diverși clienți, reprezentând debite și penalități calculate și neincasate până la 31.12.2023.</p>
<p>Procedurile noastre de audit au inclus , dar nu au fost limitate la acestea următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea modului de recuperare a creanțelor.</li> <li>• Evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate cu nivelul , vechimea creanțelor și gradul lor de colectare.</li> <li>• Testarea acestor solduri pe baza de esanțion, pentru care am solicitat confirmarea directă,</li> <li>• Examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate , prin discutii cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea probelor de audit necesare pentru susținerea justificării.</li> </ul>	

### *Alte informații – Raportul Administratorilor*

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind Situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la Situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu Situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.489-492 din Ordinul 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite Situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu Situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.489-492 din Ordinul 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

*Responsabilitățile conducerei și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile financiare*

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care Situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.  
De asemenea:

- Identificam și evaluam riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam și executăm proceduri de audit ca răspuns la riscurile respective și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care Situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
12. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

13. Confirmam ca:

- De asemenea, in desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta fata de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele: OFFICE CONSULTING SRL

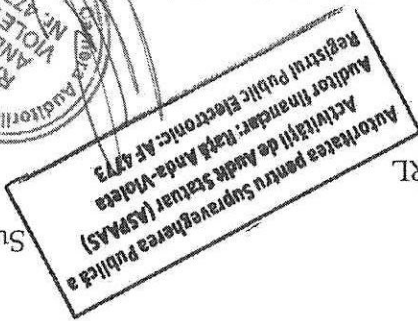
RPE ASPAAS: FA202/231/20

Auditor: RATA ANDA-VIOLETA

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

sub Nr. AF 4773



Suceava, 22.05.2024

## SCRISOARE CĂTRE PERSOANELE ÎNSĂRCINATE CU GUVERNANȚA

Către ,

**TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava,**

Stimate domnule Director General Petruc Gabriel,

Am studiat situațiile financiare ale Societății **TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A**

Suceava, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la aceeași dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandări care să conducă la îmbunătățirea performanțelor și prevenirea deficiențelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligația dumneavoastră de a lua măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiențe.

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare anuale ale Societății și nu să semnalăm toate neregularitățile care ar putea exista în aceste situații financiare. Auditul a inclus luarea în considerare a controlului intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare, în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern.

În acest sens, aceasta scrisoare este un rezultat secundar al auditului situațiilor financiare. Această scrisoare a fost concepută exclusiv pentru informarea Conducerii Societății, și nu în alte scopuri.

Vă comunicăm că auditorul a respectat cerințele de etică relevante privind independența auditorilor în cadrul Contractului de prestări servicii de audit încheiat cu **TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A.**

### *Constatări semnificative rezultate în urma efectuării auditului*

Având în vedere că dvs. vă desfășurați activitatea de persoană responsabilă cu guvernanta și în același timp reprezentați și conducerea executivă a societății ne simțim datori să vă reamintim nevoia concretă de a beneficia de un cadru general privitor la procedurile proprii privind sistemul de informații ale conducerii și în sistemul de control intern.

Vă aducem la cunoștință unele puncte slabe descoperite, respectiv:

#### **1. Neimplementarea controlului financiar de gestiune.**

(Prioritate: medie)

**1.1 Observație :**

Auditorul financiar atrage atenția conducerii TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava, cu privire la necesitatea implementării Controlului financiar de gestiune conform art. 1. din Normele metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune pentru aprobate prin Hot. nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012 fiind cont de specificul legal, organizațional, de personal și propriu de finanțare.

**1.2 Risc :**

Riscul ca fundamentarea și execuția proiectului bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava, să nu fie avizată și verificată în conformitate cu prevederile legale. De asemenea , riscul nerespectării obligăției unei prevederi legale, Hot. nr.1.151 din 27 noiembrie 2012 privind organizarea controlului financiar de gestiune la societățile la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic;

**1.3 Recomandare :**

Recomandăm implementarea controlului financiar de gestiune cu atribuții :

- ✓ privind verificarea respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;
- ✓ verificarea respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava;
- ✓ verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia la nivelul TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava.

**2. Inexistența unei aplicații informatice integrate.**

(Prioritate: medie)

**2.1 Inexistența la nivelul TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava a unei aplicații informatice integrate pentru evidenta financiar contabilă poate avea**

consecințe negative privind diferențe între situațiile analitice și sintetice ale aspectelor contabile, securitatea datelor informatice și contabile.  
Pe parcursul auditului s-a constatat faptul că nu există o procedură privind modul de încasare și decontare a legitimărilor de calatorie la terminalele automate de eliberare legitimații de calatorie - Ticketing Vending Machine, acestea nefiind integrate cu

sistemul informatic , astfel încat nu exista o evidenta clara si separata pe tipuri de incasari .

**(Prioritate: medie)**

**2.2 Risc:**

Riscul privind diferente între situatiile analitice si sintetice ale aspectelor contabile precum și riscul afectării securității datelor informatice si contabile.

**2.3 Recomandare :**

**Recomandăm implementarea unei aplicatii informatice de evidenta financiar contabila integrată pentru :**

- ✓ Reducerea costurilor operaționale și a pierderilor ce țin de eficientizarea gestiunii stocurilor și/sau întreținerea multiplelor sisteme IT utilizate în cadrul **TRANSPORT PUBLIC LOCAL S.A Suceava**;
- ✓ Creșterea controlului și minimizarea riscurilor prin transparență îmbunătățită și aplicarea standardizată a procedurilor stabilite pentru orice operațiuni financiar contabile ;
- ✓ Creșterea productivității societății și a angajaților prin automatizarea proceselor și a transferului de date și documente între departamente;
- ✓ Trasabilitatea comenzilor, documentelor, operațiunilor și Îmbunătățirea calității procesului decizional;
- ✓ Creșterea agilității și a capacității de adaptare a societății prin obținerea facilă și rapidă a rapoartelor care conțin date actualizate în timp real;
- ✓ Creșterea capacității de analiză pe toate datele din firmă și eliminarea barierelor de acces la datele departamentale;
- ✓ Simplificarea muncii oamenilor prin utilizarea unui sistem integrt care are o bază de date comună pentru toate departamentele;
- ✓ Îmbunătățirea colaborării între oameni din departamente diferite;
- ✓ Reducerea costurilor operaționale și a pierderilor ce țin de eficientizarea gestiunii stocurilor și/sau întreținerea multiplelor sisteme IT utilizate în companie;
- ✓ Monitorizarea operațiunilor în timp real;
- ✓ Îmbunătățirea securității datelor din sistemul integrat prin proceduri de back-up automat;

**3. Transparență. Obligații de raportare**

**(Prioritate: medie)**

**3.1 Observație:**

Nu au fost identificate pe pagina proprie de internet a **TRANSPORT PUBLIC LOCAL**

S.A Suceava a Hotararilor AGEA , conform prevederilor art.51 din OUG 109/2011 cu modificarile si completarile ulterioare.

Text extras din OUG 109/2011:

Art. 51

(1) Întreprinderea publică, prin grija președintelui consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere, după caz, trebuie să publice pe pagina proprie de internet, pentru accesul acționarilor și al publicului, următoarele documente și informații:

a) hotărârile adunărilor generale ale acționarilor, în termen de 2 zile lucrătoare de la data adunării;

3.2 Risc :

Nepădindirea de către președintele consiliului de administrație sau supraveghere, în cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți pe acțiuni, sau de către administratorii cu drept de reprezentare legală, în cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți cu răspundere limitată, a obligațiilor prevăzute la art. 51 alin. (1) din OUG 109/2011, constituie contravenție și se sancționează după cum urmează:

a) cu avertisment;  
b) cu amendă de la 5.000 la 10.000 lei, în cazul săvârșirii faptei pentru prima dată;  
c) cu amendă cuprinsă între 5% la 10% din remunerația anuală fixă și variabilă a administratorilor, determinată conform ultimei situații financiare anuale aprobate, în caz de abateri repetate.

3.3 Recomandare :

Recomandam desemnarea unei persoane responsabile și completarea fișei postului cu sarcini concrete privind postarea pe site-ul societății informațiilor cerute de OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

Suceava, 22.05.2024

**Camera Auditorilor Financiar din Romania**  
**ANDA VIOLETA**  
**NC. 4773**  
**RATA**  
**RAZVAN**  
Autoritatea pentru Supravegherea Activitatii de Audit Statutal (ASAS) SRI  
Activitate de Audit Statutal (ASAS) SRI  
Auditor financiar Rata Anda-Violeta  
Registrul Public Electronic: MF 4773

Auditor: RATA ANDA- VIOLETA

RPE ASPAAS: FA202/231/20

In numele: OFFICE CONSULTING SRL

