

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA

Ploiesti, Romania

Str.Duca Voda, nr.13

CIF 30343337

Autorizat de C.A.F.R. sub nr.3191/2009

**RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA 31.12. 2013**

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat Situatiile financiare anexate ale SC "TRANSPORT CALATORI EXPRESS" S.A. Ploiesti (nr. inregistrare ONRC Ph. J29/326/23.04.1991, C.U.I RO1355770), intocmite la 31.12.2013, respectiv Bilantul, Situatiia Contului de Profit si Pierdere, Situatiia fluxurilor de trezorerie, Situatiia miscarilor capitalurilor proprii precum si notele explicative, de la sfarsitul exercitiului financiar 2013 rezultate in intervalul 01.01.2013-31.12.2013, care se caracterizeaza prin:

- Capitaluri proprii - negative : 35.709.188 lei,

- Rezultatul net al exercitiului : 0 lei.

(Venituri din subventii de exploatare: 38.733.046 lei)

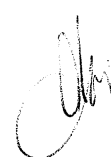
Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare

2. Conducerea R.A.T.P. răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul MFP nr.3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost desfășurat în concordanță cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor din România alinate la Standardele internaționale de audit și la Codul de Etică IFAC. Aceste standarde cer planificarea și efectuarea auditului în scopul obținerii unei certificări rezonabile, conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor



semnificative făcute de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare întocmite pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2013 redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative a poziției financiare a SC "TRANSPORT CALATORI EXPRESS" S.A. Ploiești precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxului de trezorerie pentru exercitiul încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

7. Fără a exprima rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- prin Decizia Curții de Conturi Prahova nr.19/2011 și nr.27/2012 și, conform prevederilor documentelor încheiate ulterior încheierii exercitiului financiar 2012, s-a procedat la recuperarea primelor salariale acordate salariaților regiei pe anii 2009 și 2010 prin reținerea lor din drepturile salariale curente. Recomandăm analiza riscului de nerecuperare a sumei de 84.762 lei și stabilirea impactului ajustărilor în cadrul situațiilor financiare, suma reprezentând sold în urmărire juridică la 31.12.2013.

- la 31 decembrie 2013, societatea înregistrează creanțe în legătură cu personalul, evidențiate nominal, pe fiecare persoană, în cuantum total de 57.175,41 lei, reprezentând depășiri nejustificate ale consumului de carburanți. Majoritatea fac obiectul unor dosare pe rolul instanțelor Prahova. Având în

vedere riscul crescut de nerecuperare a acestor sume, recomandam analiza si stabilirea impactului ajustarilor in cadrul situatiilor financiare.

- la 31.12.2013, societatea inregistreaza pe rolul Tribunalului Prahova-secția Contencios Administrativ si Fiscal, fara termen de judecata stabilit la data prezentului raport, actiune impotriva Deciziei Curtii de Conturi Prahova nr.30/2012, pentru suma de 1.251.108 lei, sume retinute pentru beneficiarii DL 118/90-deportati aferente perioadei 2008-2010. Recomandam analizarea riscului de neincasare a acestei creante si stabilirea ajustarilor in cadrul situatiilor financiare.

- procedurile de audit pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele Regiei ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat si pe baza aprecierii riscurilor, luand in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare pentru a stabili procedurile de audit si nu in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern. In anul 2013, societatea nu a organizat audit intern, angajamentele si platile fiind supuse exclusiv controlului financiar preventiv intern. Avand in vedere ca principalul actionar al societatii este Primaria Ploiesti si, avand in vedere ca societatea beneficiaza de subventii acordate din bugetul local, pentru acoperirea diferentei dintre venituri si cheltuieli (in baza HCLM nr80/12.03.2014), s-a procedat la examinarea cheltuielilor ocazionate de societate pe anul 2013 prin ordonarea de catre Primarie a unei expertize de specialitate efectuate cu expert autorizat.

Continuitatea activitatii

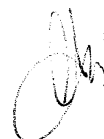
8. In conformitate cu Standardul de audit 570 "principiul continuitatii activitatii", fara calificarea opiniei noastre, intrucat volumul activitatii societatii se mentine pe o linie descrescatoare si in 2013 fata de 2012, gradul de lichiditate nefavorabil (0.26 sub limita normala de 2), chiar daca rezultatul exercitiului este inregistrat la valoare 0 (zero) - nerelevant pentru cazul de fata, exista incertitudini care evidentiaza riscuri cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie aptă să realizeze activele și să execute obligațiile

sale în cursul desfășurării activității sale viitoare. Ca specific al activității sale, societatea executa un serviciu de interes public conform L51/2006 și L92/2007, serviciu coordonat și dimensionat prin hotărârile Consiliului Local al Municipiului Ploiești. SC "TRANSPORT CALATORI EXPRESS" S.A. este dependentă financiar de subvențiile acordate de către Primăria Ploiești din bugetul local pentru serviciile de care beneficiază categoriile de persoane incluse în programele de protecție socială. La 31.12.2013, deși declarația conducerii anexată la situațiile financiare, întocmită în conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991 menționează ca SC "TRANSPORT CALATORI EXPRESS" S.A. își desfășoară activitatea în condiții de continuitate, apreciem că, măsurile stabilite prin decizia A.N.A.F. F-MC 144/2011, prin decizia S.P.F.L. nr.094800/01.10.2012 și prin Decizia Curții de Conturi nr.30/2012, pot avea efecte negative majore în situația în care instanțele judecătorești nu acordă castig de cauza Regiei. Situațiile financiare întocmite la 31.12.2013 cuprind în totalul datoriilor sumele suplimentare stabilite în urma controlului.

Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului Local al Municipiului Ploiești, conducerii executive a Societății și Ministerului Finanțelor Publice. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii societății 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 Societate pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

10. În conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009 cu modificările ulterioare, SC "TRANSPORT CALATORI EXPRESS" S.A are obligația legală să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare la data de 31 decembrie 2013.



Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

11. In conformitate cu OMFP 3055/2009, art.318, pct.2 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, in vederea exprimarii unei opinii privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare am citit raportul care este atasat situatiilor financiare la 31.12.2013. *Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii semnificative care sa fie in neconcordanta cu informatiile din situatiile financiare.*

DATA: 14.05.2014

AUDITOR FINANCIAR



**inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu nr. 3191/2009**