

## **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI**

### **către Consiliul de Administrație al**

### **INCDPM – București**

1. Am auditat situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015 de către **INCDPM – București**, Cod unic de înregistrare (CUI): 34938931, pentru exercițiul financiar 2015, entitate rezultată prin reorganizarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Mediului și a subunităților cu personalitate juridică: Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare Marină "Grigore Antipa" - I.N.C.D.M. Constanța și Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare "Delta Dunării" - I.N.C.D.D.D. Tulcea – în conformitate cu prevederile *Hotărârii nr. 253 din 15 aprilie 2015 privind înființarea unor institute naționale de cercetare-dezvoltare în domeniul protecției mediului, ecologiei și dezvoltării durabile prin reorganizarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Mediului, precum și pentru actualizarea datelor de patrimoniu*. Entitatea a funcționat în perioada 01.01.2015 – 30.09.2015 sub denumirea **INCDPM** (CUI: 27282590). La data de 30 septembrie 2015 **INCDPM** (CUI: 27282590) a întocmit bilanțul de închidere. Rulajele conturilor **INCDPM** (CUI: 27282590), referitoare la **INCDPM – București**, (CUI: 34938931) au fost preluate în evidențele acesteia, ca entitate nou înființată.

#### ***Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare***

2. Conducerea Institutului este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cerințele Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 și pentru organizarea controlului intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare fără riscul de denaturare semnificativă, din cauză de fraudă sau eroare.

3. Conducerea Institutului este responsabilă cu preluarea de la Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Mediului (CUI: 27282590) elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și pe cele existente anterior apariției

Hotărârii Guvernului nr. 1442/2009 privind înființarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Mediului și aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Responsabilitatea auditorului**

4. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-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 asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ.

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 auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, 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.

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

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

5. Noi nu suntem în măsură să exprimăm o opinie asupra preluării de la Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Mediului - INCDPM (CUI:27282590) a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și pe cele existente anterior apariției Hotărârii Guvernului nr. 1442/2009 privind înființarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Protecția Mediului și aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare care privesc entitatea nou înființată INCDPM – București (CUI: 34938931). Cererea de rambursare a TVA solicitată prin Declarația 300 aferentă lunii septembrie de către INCDPM (CUI: 27282590) nu era finalizată la data emiterii raportului. Inspecția declanșată în acest scop în data de 17.11.2015 fiind suspendată prin Dispoziția nr. 9/15.02.2016.

6. Noi nu deținem toate informațiile și nu suntem în măsură să exprimăm o opinie asupra litigiilor în curs și nici a efectelor acestora, asupra INCDPM – București (CUI: 34938931) în calitate sa de parte creată prin reorganizarea INCDPM (CUI: 27282590).
7. Noi nu deținem toate informațiile și nu suntem în măsură să exprimăm o opinie asupra actualizării datelor privind codul de clasificare, denumirea, adresa, valoarea de inventar pentru bunurile proprii sau bunurile proprietate publică a statului aflate în administrarea INCDPM – București (CUI: 34938931). Consiliul de Administrație al **INCDPM** (CUI: 27282590) prin Hotărârile nr. 1/19.12.2014 și nr. 1/30.01.2015 a aprobat preluarea clădirilor, respectiv a terenurilor conform inventarierii efectuate deoarece în urma inventarierii au fost constatate diferențe față de cele stabilite prin HG nr. 1442/2009. În aceste condiții nici reevaluarea nu s-a efectuat înainte de a se clarifica titlurile de proprietate.
8. Noi nu deținem toate informațiile și nu suntem în măsură să evaluăm consecințele nefinalizării radierii fiscale a INCDPM (CUI: 27282590). Deși s-a înregistrat la DGFP sector 6 sub nr. 62583/23.09.2015 cererea de mențiuni și încetare a activității fiscale prin Declarațiile 010 și 040, radierea nu era finalizată la data emiterii raportului de audit.
9. Pe baza informațiilor deținute nu am obținut suficientă asigurare asupra soldurilor unor conturi, cum ar fi, spre exemplu, conturile: debitori diverși sau decontări din operațiuni în curs de clarificare, unde sunt reflectate în principal operațiuni cu ICIM București.

#### ***Opinia cu rezervă***

10. În opinia noastră cu excepția aspectelor menționate la paragrafele (5)-(9), dar și cu excepția posibilelor efecte ale acestora, situațiile financiare prezintă în mod corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a institutului la 31 decembrie 2015 și rezultatul operațiunilor realizate, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 și cu Legea contabilității.

#### ***Raport asupra raportului administratorilor***

11. În baza cerințelor OMFP nr. 1802/2014, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității raportului administratorilor (raportul de gestiune) pentru exercițiul financiar 2015 cu situațiile financiare anuale.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, 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 nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare 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 anexate; **b)** raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (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 pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Fără să exprimăm rezerve asupra opiniei, atragem atenția asupra faptului că, situațiile financiare anexate, nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile general acceptate în țări și jurisdicții altele decât România și nici în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate, nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aplicate în România.

București

23.05.2016

**Auditor**

S.C. CONFIDENT EXPERT CP S.R.L.

Str. Țincani nr. 8, sector 6, București

tel. 021 - 413.14.68

Înregistrată la Camera Auditorilor

Financiară din România cu nr. 354/2003

**Director,**

*Prof. univ. dr. Gheorghe POPESCU*