

## **RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

### **Ocolul silvic Cormaia - Anieș R.A. Sîngeorz-Băi**

**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA  
PLATON GEORGITA VIRGINIA  
AUDITOR FINANCIAR  
AUTORIZATIA Nr.2814/2009  
CUI RO 27642452  
MAI 2012**

Prezentul raport conține elemente de confidențialitate.  
S-a întocmit în două exemplare :

- un exemplar pentru **Ocolul silvic Cormaia Anieș Sîngeorz Băi**
- un exemplar pentru auditorul financiar



**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA**  
**PLATON GEORGITA VIRGINIA**  
**AUDITOR FINANCIAR**  
**AUTORIZATIA Nr.2814/2009**  
CUI RO 27642452  
NR. 52/15 MAI 2012

**CĂTRE,**

**Ocolul silvic Cormaia Anieș SÎNGEORZ BĂI**

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR asupra setului complet de situații  
financiare la data de 31.12.2011, întocmite în conformitate cu prevederile:**

- LEGEA 82/91, modificată prin Legea 259/ 19.07.2007

- **OMFP nr.1752/2005 privind Reglementările Contabile conforme cu**

Directiva a IV-a a CEE și OMEF nr.2.374/1212.2007 privind modificarea și  
completarea OMFP nr.1752/2005 ,

- **Standardele internaționale de Contabilitate – IAS și Standardele**

**internaționale de audit - ISA,**

- **în vederea consultării acestuia de către Consiliul de administrație și  
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 31.12.2011;**

**Note diverse asupra bilanțului contabil –elemente de activ și pasiv.**

- **Opinia noastră rezultată din auditarea situațiilor financiare ale anului 2011;**

Auditul financiar a fost realizat în baza Contractului de audit nr.69/10.01.2012.

Se va păstra confidențialitatea datelor înscrise în contract.

**Sîngeorz Băi**  
**15 mai 2012**

**Auditor financiar : Platon Georgita Virginia**

*Platon Georgita Virginia*



## RAPORT DE AUDIT

Am auditat situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC Cormaia-Anieș R.A. SINGEORZ BAI , formate din:

- bilanț, contul de profit si pierdere,
- situația modificărilor capitalului propriu,
- notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31.12.2012, întocmite in conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat si completat prin OMF 2001/2006 si OMEF 2374/2008, Legea contabilității nr.82/1991R cu modificările si completările ulterioare.

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 R, conducerea este responsabila pentru întocmirea si prezentarea fidela a acestor situații financiare in conformitate cu Reglementările contabile aplicabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea si prezentarea fidela a unor situații financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare in baza auditului efectuat. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerințelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume si alte informații publicate in situatiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte anomalii semnificative



datorate erorilor sau fraudei. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al regiei. Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

***Consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru opinia noastră***

În opinia noastră situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, rezultatelor și fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2011, în conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat și completat prin OMF 2001/2006 și OMEF 2374/2008, Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Procesului verbal al Consiliului de administrație ale OCOLULUI SILVIC CORMAIA- ANIEȘ R.A. SINGEORZ BAI și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare la data de 31.12.2011. Noi considerăm că Procesul verbal al Consiliului de administrație este conform cu situațiile financiare la data de 31.12.2011.

**Raport asupra situațiilor financiare**

Am auditat SITUATIILE FINANCIARE întocmite la 31.12.2011 care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2011, contul de profit și pierdere, situația privind fluxul capitalului propriu și raportul privind fluxul mijloacelor bănești, încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.





## **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea Ocolului silvic CORMAIA – ANIEȘ R.A. răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

## **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor rapoarte financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice și să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

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

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării rapoartelor financiare luate în ansamblul lor.

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

## **Opinia**

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a OCOLULUI SILVIC CORMAIA - ANIEȘ R.A. SINGEORZ BAI la 31 decembrie 2011 și a rezultatelor sale financiare și a fluxului mijloacelor



bănești pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele de Contabilitate.

### **Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv conducerii OCOLULUI SILVIC în ansamblu. 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 conducerea regiei, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**Data : 15 mai 2012**

**Auditor financiar ,**

**Platon Georgiță Virginia**

*Platon Georgiță Virginia*

## PREZENTAREA GENERALĂ

**Data constituirii:** Ocolul silvic Cormaia –Anies R.A. Singeorz Bai a fost înființat în anul 2009 .

**Obiect de activitate:** În conformitate cu documentele de înființare, ocolul are ca obiect principal de activitate :

- 0210 „Silvicultura și alte activități forestiere”.

Activitatea principală este 0210 „Silvicultură și alte activități forestiere”

**Forma juridică:** Regie autonomă

**Număr de înregistrare la ORC J06/363/2009**

**Cod unic de înregistrare:** RO 16067546

**Durata de funcționare :** nedeterminată

**Sediu social:** Singeorz Bai, str.Izvoarelor nr.2 , județul Bistrița-Năsăud.

**Ocolul silvic Cormaia-Anies RA Singeorz Bai** este organizat și funcționează în conformitate cu prevederile legale , conducerea fiind asigurată de Șeful de ocol și **Consiliul de administrație** ales de către consiliul local al orașului Sîngeorz Băi,

- **Conducerea executivă** la 31.12.2011 era reprezentată de:

- ing. Tomi Tudor Corneliu – șef de ocol :
- Olar Saveta - contabil șef

- **Auditul intern** – în anul 2011 nu a fost organizat compartiment de audit intern .

**Numărul de salariați** la finele anului 2011 era de 28

**Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al ocolului silvic .**





**INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"****A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:**

Regia autonoma de interes local are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, OMFP nr. 2001/2006 și OMEF 2374/2008 pentru modificarea și completarea OMFP nr. 1752/2005, Legea contabilității nr. 82/1991 republicată .

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".

Unitatea auditată efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul **Ocolul silvic Cormaia- Anies RA** încheiat la 31.12.2011 oferă informații despre poziția financiară a ocolului silvic. 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.

Capitalul proprii este în suma de 207992 lei și reflectă capacitatea ocolului silvic de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare, (din venituri proprii) potrivit actului constitutiv.

**B. Prezentarea elementelor patrimoniale**

Din analiza balanței de verificare sintetice întocmită de către Ocolul silvic Cormaia-Anieș R.A. Sîngeorz Băi la 31 decembrie 2011, bilanță în baza căreia s-au întocmit situațiile financiare anuale, supuse prezentului audit se constată că nu este reflectat în conturile contabile corespondente domeniul public al orașului Sîngeorz Băi aflat în administrarea/gestionarea ocolului silvic în vederea realizării obiectului de activitate prevăzut în Statutul Ocolului silvic Cormaia- Anieș R.A. , respectiv :

"a)-Administrarea și gestionarea unitară și durabilă a fondului forestier proprietate a orașului Sîngeorz Băi, prin aplicarea strategiei naționale în domeniul silviculturii .....



b)-Administrarea și gestionare sau practicarea de servicii silvice și în suprafețe de fond forestier proprietate privată sau publică, aparținând persoanelor fizice, juridice sau altor unități administrativ teritoriale.

c).....”.

”Art.8, (2) Bunurile proprietate publică a orașului Sîngeorz Băi , administrate de Ocolul silvic Cormaia-Anieș R.A., fiind inalienabile, se evidențiază în mod distinct în patrimoniul acesteia, cu excepția fondului forestier care figurează în inventarul public și are regimul prevăzut de lege.

Avand în vedere cele constatate, se recomandă evindetjerea în contabilitatea ocolului silvic care asigură la cerere pe bază de contract servicii silvice pentru proprietarii de fond forestier , patrimoniul public al orașului Sîngeorz Băi.

**1. Activele imobilizate** – Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 153754 lei, superioare față de 31.12.2010 cand avea o valoare de 70065 lei. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în F40 la bilant astfel:

<b>1.1. Imobilizări necorporale</b> .....	42425 lei
<b>1.2. Imobilizări corporale</b>	111329 lei
<b>1.3. Imobilizări financiare</b>	- --- lei

**1.1. Imobilizări necorporale** - active necorporale tratate corespunzator de IAS 38 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute de IAS 38, adică sunt controlate de ocolul silvic, nu sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din chltuielile de constituire a ocolului silvic .

**1.2. Imobilizări corporale** - active corporale - dețin 94,01% din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: cladiri, utilaje , mijloace de transport , mobilier .

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform IAS 16, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- mijloacele fixe sunt prezentate la valoare reevaluată conform HG nr. 945/1990, HG nr. 26/1992, HG nr. 500/1994 OG 81/2003 iar la 31.12.2011 ocolul silvic nu a procedat la reevaluarea construcțiilor .



- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2011 a fost de 52785,69 lei .

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG 2139/2004. Punerile în funcțiune înregistrate de societate pe parcursul anului 2011 au fost în sumă de 83689 lei, din care construcții 43000 lei 40689 lei instalații tehnice și mașini, din care realizate în regie proprie pentru suma de 0 lei.

În cadrul grupei, nu există poziția de "Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție", ce însumează cifra de 0 lei, reprezentând "Immobilizări corporale în curs". Acestea sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție și nu se amortizează.

### **1.3. Immobilizări financiare** - nu este cazul

**2. Active circulante** - dețin pondere în activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 421205 lei

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	32624 lei
2.2. Creanțe	343905 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	44676 lei

**2.1. Stocuri** - dețin **0,77** % din activele circulante și se compun din:

- obiecte de inventar aflate în magazine 15105 lei
- semințe și materiale de plantare 17519 lei

Stocurile sunt evaluate astfel:

- stocurile de semințe și materiale de plantare - la nivelul costului istoric;
- stocurile de obiecte de inventar - la valoarea de achiziție.

În bilanț, stocurile sunt prezentate la valoare netă, respectiv scăzând valoarea ajustărilor pentru depreciere. La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda costului mediu ponderat și coeficientul de repartizare.

**2.2. Creanțe** - dețin 81,64 % din active circulante.

În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 290412,4 lei, iar în cadrul lor, se găsesc înregistrați clienți incerti, în sumă de 0



lei pentru care nu sunt înregistrate ajustări pentru depreciere ; 38252 lei tva de rambursat și alte creanțe în sumă de 15241 lei .

Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

**2.3. Casa și conturi la bănci** - tratate conform IAS 7- (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2011 reprezintă 10,6 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă și din trezorerie.

**3. Datoriile totale** ale regiei, la 31.12.2011 (conform Nota nr.5) însumează cifra de 293719 lei.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- a) datorii comerciale în sumă de 49920 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de bunuri sau servicii(ct.401) și furnizari de marfuri și servicii de exploatare , și sunt datorii curente.
- b) datoriile cu bugetul consolidat sunt în sumă de 18166 lei și sunt datorii curente precum și datorii restante ce trebuie plătite în luna ianuarie 2012. Față de bugetul local și bugetul general consolidat, ocolul silvic înregistrează plăți restante.
- c) alte datorii aferente în suma de 225633 lei, care reprezintă garanții materiale și garanții masa lemnoasă .

Din analiza notei 5 la situațiile financiare se constată că față de înregistrările din bilanț există o diferență , în sensul că datoriile în notă sunt prezentate în două categorii , respectiv curente și eligibile între 1-5 ani , iar în formularul 10 , rîndul 14 an curent sau precedent avem zero.

Valoarea patrimoniului OCOLULUI SILVIC Cormaia Anies RA prezentată în bilanț la 31.12.2011 este cea rezultată din operațiunea de inventariere , iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 207992 lei.

- Rezultatul reportat Sc 117 202852 lei
- Rezultatul exercițiului – profit 5040 lei

## **5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

La începutul anului 2011 soldul provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli era în sumă de 0 lei .



**6. Alte posturi din bilanț**

**Contul 471** – Cheltuieli efectuate în avans – la 31.12.2011 – nu prezintă sold .

**Contul 472** – Venituri înregistrate în avans – la 31.12.2011 – nu prezintă sold.

**Contul 473** – Decontări din operațiuni în curs de clarificare – la 31.12.2011 – nu prezintă sold.

**C. Informații care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"*****Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței entității***

OCOLUL SILVIC Cormaia Anies RA a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1752/2005 modificat cu O.M.F.P. nr. 2001/2006 și OMEF 2374/2008 precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), modificată și completată. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

OCOLUL SILVIC Cormaia Anies RA a încheiat exercițiul financiar 2011 cu profit net în sumă de 5040 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri realizată	1168433 lei;
- venituri din exploatare	1203353 lei;
- cheltuieli din exploatare	1194607 lei;
- profit din exploatare	8746 lei;
- venituri financiare	185 lei;
- cheltuieli financiare	829 lei;
- pierderea financiară	644 lei;
- profit brut perioada curentă	8102 lei;
- impozit pe profit	3062 lei;
- profit net	5040 lei;



**Informații comparative**

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2010	2011
1.	Cifra de afaceri netă	1000750	1168433
2.	<b>Producția vândută</b>	1000740	1168433
3.	<b>Venituri TOTALE din care:</b>	1041624	1203538
4.	- Venituri din exploatare	1041624	1203353
5.	<b>Cheltuieli TOTALE din care:</b>	1038415	1195436
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	1038415	1194607
7.	- Cheltuieli cu personalul – TOTAL	622549	628784
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PROFIT)	3209	8102
9.	Rezultatul net al exercițiului	3209	5040
10.	Active imobilizate	40603	80506
11.	Stocuri	41806	32624
12.	Creante	348213	343905
13.	Investiții financiare pe termen scurt	0	0
14.	Disponibilități (casa și conturi la bănci )	9102	44676
15.	Cheltuieli în avans	0	0
16.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:</b>	345772	293719
17.	- Credite financiare pe termen scurt inclusiv dobânzi	0	0
18.	- Datorii față de bugetul asig. sociale	45296	32418
19.	- Datorii față de Fondul de șomaj	838	760
20.	- Datorii față de bugetul statului	3469	9166
21.	- Clienți	312188	290412
22.	- Datorii față de bugetele fondurilor speciale (447)	224	214
23.	- Datorii comerciale	51911	49920
24.	- Salarii datorate, inclusiv colaboratorii	2162	3368
25.	- Grup și asociați, instituții publice, creditorii	0	0
26.	- Alte datorii		3173



27.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:</b>	0	0
28.	- Credite financiare pe termen mediu și lung, inclusiv dobânzile aferente	0	0
29.	<b>Datorii –TOTALE</b>	245772	393719
30.	<b>Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)</b>	153349	127486
31.	Capitaluri proprii	202952	207992
32.	Capitaluri total	202952	207992
33.	Număr mediu salariați	<b>29</b>	<b>28</b>

### INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile regiei în anul auditat, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea unității.

		31,12,2011	observatii
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	1,43	
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	1,32	
<b>2. Indicatorul de risc</b>			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Indicatori de activitate</b>			



- Viteza de rotație a stocurilor	= Costul vânzărilor / Stocul mediu	64,74	0
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	37,39	
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	14,51	
- Viteza de rotație a activelor otale	= Cifra de afaceri / Total active	2,33	
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>			
-rentabilitatea capitalului angajat	= Profit brut / Capital angajat	0,04	
- marja brută din vânzări	= (profit brut din vanzari/cifra de afaceri	0,01	0

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a regiilor autonome de interes local.

#### **D. Continuitatea activității**

În anul 2012, ocolul silvic nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Suprafața destinată efectuării actelor de exploatare este contractată în cea mai mare parte, diferența fiind utilizată pentru administrare proprie, nu există litigii comerciale sau de altă natură care să afecteze continuitatea activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.



**Întocmirea situațiilor financiare, evidenta contabilă**

Situațiile financiare aferente anului 2011 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii contabilității nr. 82/1991, OMF 1752/2005 și a celorlalte reglementari în materie.

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

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2011. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar.

Ocolul silvic utilizează în evidenta contabilă programe informatice .

**Control intern, gestiuni**

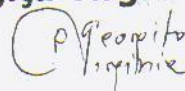
Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și controlul financiar preventiv. Regia nu are organizat compartiment de audit intern conform Legii nr.672/2002 cu modificările ulterioare. În concluzie, funcția de audit intern nu este îndeplinită.

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

*Data raportului: 14 mai 2012*

**Auditor financiar ,**

**Platon Georgiță Virginia**



*Autorizație CAFR nr. 2814/2009*