



**Prim-Audit**  
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268  
Corp 2, Etaj 2, Bircu 12B, Sector 5  
050912. Bucuresti  
Telefon: 031.425.70.30  
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004  
CIF : RO 14479923  
Web: [www.prim-audit.ro](http://www.prim-audit.ro)  
[www.prim-audit.com](http://www.prim-audit.com)  
Email: [office@prim-audit.ro](mailto:office@prim-audit.ro)

Autorizatie CAFR : 968/2010  
Autorizatie CCF : 307/2008  
Autorizatie CECAR: 7748/2012  
Autorizatie FRF : 2012  
Certificare ISO : 2012

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31.12.2021

DE CĂTRE

**COMPANIA MUNICIPALĂ PARKING  
BUCUREȘTI SA**



**Prim-Audit**

AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



CAFR



CCF



CECAR



FRF



ISO  
9001:2015

Adresa : Calea Rahovei 266-268  
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 3  
050912, Bucuresti  
Telefon: 031.425.70.30  
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004  
CIF : RO 14479923  
Web: www.prim-audit.ro  
www.prim-audit.com  
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010  
Autorizație CCF : 307/2008  
Autorizație CECAR: 7748/2012  
Autorizație FRF : 2012  
Certificare ISO : 2012

## Raportul auditorului independent

Catre Actionarii **COMPANIEI MUNICIPALE PARKING BUCUREȘTI SA**

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale **COMPANIEI MUNICIPALE PARKING BUCUREȘTI SA** („Compania”) care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2021**, *contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un *sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative*.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2021** se identifica astfel::
  - *Activ net/Total capitaluri proprii* 27.715.651 lei
  - *Profitul net al exercitiului financiar* 3.585.722 lei
  - *Cifra de afaceri netă* 19.213.321 lei
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare* a Companiei la data de **31 decembrie 2021** precum si *a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat* la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

#### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea „*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Companie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform

Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### *Aspecte cheie de audit*

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare in ansamblu, si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.
- 6 Am indeplinit responsabilitatile descrise in sectiunea „*Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare*” din raportul nostru, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare anexate.

### *Alte informatii – Raportul administratorilor*

- 7 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat **de la pagina 1 la pagina 11** si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Companie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) *in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;*
- b) *Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.*

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2021** cu privire la Companie și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Companiei a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

#### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

- 8** Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.
- 9** În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 10** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

#### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

- 11** 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 că 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

*12* Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Companiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Compania sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

*13* Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

*14* De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

*15* Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul



nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari

**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

16 Am fost numiti prin contractul de prestari servicii cu nr. **CMPB 1251/02.05.2022** sa auditam situatiile financiare ale **COMPANIEI MUNICIPALE PARKING BUCUREȘTI SA** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 Decembrie 2021**.

17 Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **2 (doi) ani**, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021 și 31.12.2022.

Confirmam ca:

- *Opinia noastră de audit este in concordanta cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.*
- *Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.*

**În numele firmei de audit**

**SC PRIM-AUDIT SRL**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 968/12.03.2010 si inregistrata in Registrul public electronic gestionat de ASPAAS cu nr FA968

**Auditor partener/Administrator**

**COSTIN LUMINITA MARINELA**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 2818/24.02.2009



Bucuresti,  
18.05.2022





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A  
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar \*

**Seria: 126478**

Prin prezenta se certifică faptul că

### **Societatea PRIM-AUDIT S.R.L.**

CUI 14479923, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA968 \*\*, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **13 May 2021**

până la: **30 June 2022** sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*



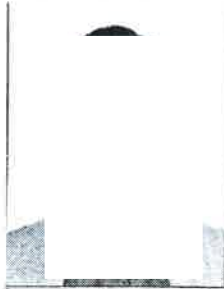
\* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\* pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

\*\*\* pentru verificare și confirmare scanați codul QR



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA



CARNET nr  
2818

emis la  
24.02.2009

Semnătura  
posesorului.

Nume: COSTIN

Prenume: LUMINITA MARINELA



### Vize anuale

Anul.....  VIZAT	Anul..... VIZAT Valabil până la .....
Anul..... VIZAT Valabil până la .....	Anul..... VIZAT Valabil până la .....
Anul..... VIZAT Valabil până la .....	Anul..... VIZAT Valabil până la .....







MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A  
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar \*

**Seria: 133097**

Prin prezenta se certifică faptul că

**DI./Dna. TANASE LUMINITA MARINELA**

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF2818 \*\*, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **14 April 2022**

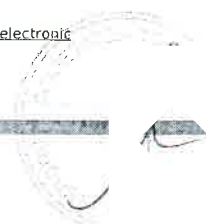
până la: **30 June 2023** sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*



\* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\* pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registru-public-electronic>

\*\*\* pentru verificare și confirmare scanați codul QR





**Prim-Audit**  
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268  
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5  
050912, București  
Telefon: 031.425.70.30  
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004  
CIF : RO 14479923  
Web: [www.prim-audit.ro](http://www.prim-audit.ro)  
[www.prim-audit.com](http://www.prim-audit.com)  
Email: [office@prim-audit.ro](mailto:office@prim-audit.ro)

Autorizație CAFR : 968/2010  
Autorizație CCF : 307/2008  
Autorizație CECAR: 7748/2012  
Autorizație FRF : 2012  
Certificare ISO : 2012

Nr 152 / 18.05.2022

## Catre COMPANIA MUNICIPALĂ PARKING BUCUREȘTI

### *-în atenția conducerii-*

*SC Prim-Audit SRL*, societate de audit și expertiză contabilă, cu nr de autorizație 968/2010 emisă de Camera Auditorilor Financiarți din România și număr în Registrul Public Electronic al Auditorilor gestionat de Autoritatea de Supraveghere a Activității de Audit Statutar FA968, am auditat *situațiile financiare ale anului 2021*, în baza contractului cu nr. CMPB 1251/02.05.2022.

Responsabilitatea noastră este de a formula *o opinie privind conformitatea situațiilor financiare cu cadrul legal de raportare*. De asemenea, avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii să atragem atenția conducerii asupra deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit, să 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, precum și să Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, în conformitate cu ISA 250 - ISA 265 formulăm prezenta

### **SCRISOARE ADRESATĂ CONDUCERII** **privind comunicarea deficiențelor constatate pe parcursul auditului** **situațiilor financiare ale anului 2021**

Compania Municipală Parking București a fost înființată prin Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 97 din data de 29.03.2017 și Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor SERVICE CICLOP SA nr. 30/23.03.2017. Conform HCGMB nr. 401 din data de 31.07.2019, a fost reconfirmată înființarea Compania Municipală Parking București.

Prin Hotărârea Adunării Generale nr. 19 din data de 16.10.2019 s-a revocat Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 14 din 11.09.2018 vizând proiectul de majorare a capitalului social al Companiei Municipale Parking București S.A, structura capitalului social al Companiei Municipale Parking București S.A este cea aprobată și înregistrată la autoritățile competente la data anterioară aprobării Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 14 din 11.09.2019.

Din acest motiv fondurile derulate de societate sunt fonduri publice. Astfel, societatea **COMPANIA MUNICIPALĂ PARKING BUCUREȘTI** este caracterizată de o dublă calitate:

*-pe de o parte este persoană juridică de drept privat*

*-pe de altă parte este parte a sectorului public alături de persoana juridică de drept public.*

Referitor la fondurile administrate, întreprinderea publică poate gestiona atât fonduri publice cât și fonduri proprii.

Întreprinderea publică este inclusă în sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrării fondurilor publice și patrimoniului public.

Sub aceste aspecte, am identificat următorul cadru legal aplicabil:

- *Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*
- *OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*
- *Legea nr 69/2010 a responsabilității fiscale – bugetare*
- *OUG nr 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice modificată prin Legea nr 111/2016*

Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității companiei de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității. La întocmirea situațiilor financiare anuale, s-a ținut cont de faptul că entitatea își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil.

Cu privire la activitatea desfășurată în ***exercițiul financiar 2021***, am analizat cu atenție documentele financiare puse la dispoziție de societate și am purtat discuții cu persoanele responsabile. Am analizat situația economico-financiară a societății și am constatat următoarele:

- *Compania își desfășoară activitatea potrivit principiului continuității. Compania dispune de resurse financiare menite să asigure continuarea activității, plata la timp a datoriilor, fără a pune în pericol continuitatea activității entității, inventariind riscurile existente și asigurând printr-o atenă supraveghere și monitorizare un cadru legal și corect*

***Conform informațiilor financiare furnizate de entitatea auditată și notelor atasate la situațiilor financiare facem următoarele precizări:***

- Activele imobilizate au înregistrat o scădere cu 54,25% față de aceeași perioadă a anului 2020, variație datorată înregistrării cheltuielii cu amortizarea echipamente, utilaje și autoturisme, dar și a lipsei de noi investiții, urmare a neaprobării unui Buget de venituri și cheltuieli, precum și urmare a strategiei trasate de către AGA, prin hotărârea de nealocare a unor fonduri pentru investiții cu perioadă de derulare mai mare de 6 luni.
- La finalul anului 2021, se poate observa și o scădere a nivelului datoriilor companiei comparativ anul 2020, cu 13,31%, urmare a asigurării unui cash-flow ce respectă principiul continuității activității, precum și prudențialitatea în afaceri.
- În condițiile prezentate mai sus a fost înregistrată o variație a capitalurilor proprii de +14,86% față de finele anului 2020.

- Contul de profit și pierdere aferent anului 2021 - a înregistrat un profit de 3.585.722 lei, profit ce reflectă stabilitatea activității desfășurate, precum și rezultatele politicii de dezvoltare, prin avizarea și deschiderea/exploatarea de noi parcări.
- Activitatea companiei s-a derulat în baza Contractului de Delegare a gestiunii serviciului public privind parcajele aparținând domeniului public și privat al Municipiului București numărul 914/29.11.2019.

#### **Recomandări din partea auditorului:**

- Potrivit principiului prudenței, recomandăm constituirea de provizioane pentru litigii ce vor fi actualizate anual în funcție de evoluția dosarelor în instanță. Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute când conducerea estimează că vor fi necesare ieșiri de numerar ca urmare a unor litigii cu rezultate nefavorabile.
- Asigurarea unui echilibru între perioada de recuperare a creanțelor și perioada de plată a datoriilor, astfel încât să nu se creeze un decalaj puternic între momentul încasării creanțelor și momentul plăților către furnizori. Semnalizăm necesitatea privind rentabilizarea activității în principal prin accelerarea încasării clienților care au depășit cu mult scadențele contractuale.
- Menținerea unui risc scăzut de colectare a creanțelor, prin respectarea procedurilor interne stipulate pentru îndeplinirea acestui obiectiv și revizuirea acestor proceduri dacă este necesar.
- Măsuri de recuperare a creanțelor:
  - emiterea de notificări de plată
  - acționarea în justiție a debitorilor notificați care nu au achitat sumele restante
  - declanșarea procedurii de executare silită pentru punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești definitive
- Recomandăm întreprinderea măsurilor legale în vederea încasării în integralitate a sumelor care reprezintă dobânzi/penalități de întârziere, astfel încât să fie eliminate eventualele riscuri de neîncasare din motive dependente de entitate.
- Referitor la scoaterea din situațiile financiare a obiectelor de inventar, recomandăm să se respecte toate procedurile legale în ceea ce privește întocmirea și utilizarea documentelor justificative prevăzute de legislația aplicabilă.
- Se recomandă respectarea întocmai a prevederilor din *O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrative-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participare majoritară.*
- Se recomandă respectarea întocmai a prevederilor din *OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.*



- Se recomandă respectarea întocmai a prevederilor din *Hotărârea nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.*
- Se recomandă respectarea întocmai a prevederilor din *Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, prevederilor O.G. nr. 119/1999 și a prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.* Conform standardelor de audit, Auditul intern este o activitate independentă, obiectivă de asigurare și de consultanță concepută pentru a crea valoare și pentru a îmbunătăți operațiunile unei organizații. Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanta corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit intern. Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.
- Includerea de cursuri de formare și perfecționare profesională în domeniul sistemului de control intern managerial în Programele de dezvoltare la nivelul companiei. Totodată, este neapărat necesar realizarea acestor cursuri de pregătire profesională în domeniul controlului intern managerial, atât pentru personalul de conducere cât și pentru personalul de execuție implicat în dezvoltarea sistemului de control intern managerial și nu doar elaborarea de programe de perfecționare profesională fără o finalitate.
- Se recomandă respectarea prevederilor din *Legea nr. 167 din 7 august 2020 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 137/2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare, precum și pentru completarea art. 6 din Legea nr. 202/2002 privind egalitatea de șanse și de tratament între femei și bărbați.* Se recomandă întocmirea unei politici anti-hărțuire la locul de muncă.

Potrivit art 47 din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă „Art. 47 – (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

*(1<sup>1</sup>) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.”*

*Ne exprimăm disponibilitatea și recomandăm încheierea unui nou contract de servicii de audit extern pentru următorii trei ani, având în vedere cunoașterea clientului, buna colaborare și păstrarea unei stabilități în relația cu auditorul extern.*

Constatările și recomandările noastre se referă strict la acele aspecte care ne-au atras atenția pe parcursul auditării situațiilor financiare și respectiv al sistemului de control și audit intern.

Considerăm ca analiza și recomandările noastre va pot fi de folos atât în ceea ce privește evaluarea performanțelor financiare cât și în procesul de implementare a sistemului de control și audit intern.

Această scrisoare este confidențială și nu poate fi transmisă către o terță parte fără acordul nostru.



Vom fi onorați dacă aceste aspecte vă vor suscita interesul și ne veți solicita clarificări cu privire la sugestiile și recomandările noastre.

Cu stimă,

**În numele firmei de audit**

**SC PRIM-AUDIT SRL**

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 968/12.03.2010 și înregistrată în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS cu nr FA968

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
PRIM-AUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA968

**Auditor partener/Administrator**

**COSTIN LUMINITA MARINELA**

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 2818/24.02.2009



Bucuresti,

18.05.2022



**Prim-Audit**  
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268  
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5  
050912, Bucuresti  
Telefon: 031.425.70.30  
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com. : J40/11798/2004  
CIF : RO 14479923  
Web: www.prim-audit.ro  
www.prim-audit.com  
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010  
Autorizație CCF : 307/2008  
Autorizație CECAR: 7748/2012  
Autorizație FRF : 2012  
Certificare ISO : 2012

Nr. 153 / 18.05.2022

Catre **COMPANIA MUNICIPALĂ PARKING BUCUREȘTI SA**

### **Raportul suplimentar adresat comitetului de audit**

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al PARLAMENTULUI EUROPEAN și al CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

*„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.*

*„În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate”.*

Prin acest **Raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit** dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) PRIM-AUDIT SRL și reprezentantul sau legal COSTIN LUMINITA MARINELA sunt persoane independente față de clientul de audit **COMPANIA MUNICIPALĂ PARKING BUCUREȘTI SA**. În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul PRIM-AUDIT SRL a primit, de asemenea și declarațiile de independență ale acelor doi colaboratori pentru derularea în bune condiții a auditului statutar;

(c) Auditorul PRIM-AUDIT SRL a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare;

(d) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercitiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost de 10.000 lei ;

(f) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității;

(g) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate

sau, din sistemul de control financiar intern al societății-mamă și/sau din sistemul contabil;

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului.

**COMPANIA MUNICIPALĂ PARKING BUCUREȘTI SA.** a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Cu stima,

**În numele firmei de audit**

**SC PRIM-AUDIT SRL**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 968/12.03.2010 si  
inregistrata in Registrul public electronic  
gestionat de ASPAAS cu nr FA968

**Auditor partener/Administrator**

**COSTIN LUMINITA MARINELA**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Bucuresti,

18.05.2022



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
PRIM-AUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA968**