



## INTERCON S.R.L.

Bacău, str. Vadu Bistritei, nr.29, bl.29, sc.B, etaj 1,  
cod 600191, Jud. Bacău  
J04/34/2000; C.U.I. RO 12797106  
Tel.0234574174; Fax.0334815407; Mobil.0744999587  
E-mail: office@interconsrl.ro



SREN ISO :9001:2015  
CERTIFICAT NR. 0657/5/7/1

### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către membrii Consiliului de Administratie al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU, cu sediul social în loc. Bacau, str. Aeroportului, nr. 1, jud Bacau, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 4278841, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:
  - Activ net / Total capitaluri proprii = 10.525.603 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar = 5.510 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL "GEORGE ENESCU" BACAU la data de 31 decembrie 2021 precum și performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### *Baza pentru opinie*

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr. 162/2017 ("Legea"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față 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 Legea și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



### Aspecte cheie de audit

5. 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.

Aceste aspecte cheie se referă la:

<b>Aspect cheie al auditului</b>	<b>Abordarea aspectelor cheie</b>
<p style="text-align: center;"><b>1. Executia Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021</b></p> <p>În anul 2021 Regia și-a desfășurat activitate în baza BVC elaborat în structura prevăzută de lege și aprobat de Consiliul Județean Bacău prin HCJ nr. 267/30.12.2021</p> <p>Conform datelor înscrise în Bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2021, BVC a fost realizat astfel:</p> <p><i>-activitatea economică (AE)</i> Gradul de efectuare a cheltuielilor a fost de 94,15% (cheltuieli aprobate în valoare de 1.902mii lei, cheltuieli realizate în valoare de 1.790,75 mii lei), iar gradul de realizare al veniturilor a fost de 101,14%, depășind nivelul aprobat (venituri aprobate în valoare de 2.822 mii lei, venituri realizate în valoare de 2.854,30 mii lei).</p> <p><i>- Serviciul de Interes Economic General (SIEG)</i> Gradul de efectuare a cheltuielilor a fost de 99,87% încadrându-se în nivelul aprobat (cheltuieli aprobate în valoare de 21.459 mii lei, cheltuieli realizate în valoare de 21.431,27 mii lei), iar gradul de realizare al veniturilor a fost de 99,83%, depășind nivelul aprobat (venituri aprobate în valoare de 24.950,86 mii lei, venituri realizate în valoare de 24.908,64 mii lei).</p> <p>Datorită faptului că Regia este o unitate cu specific deosebit, funcționând pe baza de gestiune economică și autonomie financiară sub autoritatea Consiliului Județean Bacău, considerăm că respectarea încadrării cheltuielilor și veniturilor realizate la finele anului 2021 în BVC aprobat, este un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la încadrarea cheltuielilor și veniturilor la finele anului 2021 în BVC aprobat, au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- am solicitat BVC aprobat pentru exercitiul financiar 2021 și modul de fundamentare al acestuia</li><li>- am verificat respectarea prevederilor art.10, alin. (1) din OG nr.26/2013 în executia bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021:<ul style="list-style-type: none"><li>• am verificat încadrarea cheltuielilor de natură salariale și a numărului de personal la finele anului, în BVC aprobat</li><li>• am verificat încadrarea cheltuielilor cu investițiile efectuate la obiectivele aflate în curs de execuție, obiective noi și dotări, (în sumă totală 34.154,49 mii lei) în nivelul surselor de finanțare aprobate, după cum urmează:<ul style="list-style-type: none"><li>➤ alocații de la Buget – 8.995,21 mii lei;</li><li>➤ surse proprii – 117,36 mii lei;</li><li>➤ surse din fond securitate și mobilitate redusă – 168,07 mii lei;</li><li>➤ leasing financiar – 700 mii lei;</li><li>➤ alte surse: finanțare fonduri europene nerambursabile UE– 24.173,85 mii lei;</li></ul></li><li>• am verificat încadrarea cheltuielilor de investiții efectuate din surse bugetare ale Consiliului Județean Bacău (în sumă totală de 25.310,98 mii lei) în suma aprobată în bugetul de venituri și cheltuieli de 41.972,14 mii lei), cu respectarea prevederilor art. 10 alin. (1) lit. e) din OG nr. 26/2013, conform căruia „angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate se va face la nivelul celor repartizate de ordonatorul principal</li></ul></li></ul>



	<p><i>de credite potrivit art. 21 alin. (4) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.”</i></p>
<p><b>2. Continuitatea activitatii</b></p> <p>Pandemia provocata de virusul Covid – 19 implica provocari si riscuri suplimentare pentru activitatea Regiei. Masurile de urgent luate in vederea reducerii raspandirii virusului au pus o presiune importanta asupra mediului economic.</p> <p>Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.</p> <p>Regia si-a analizat cu atentie expunerea la risc și a evaluat maniera în care raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 este afectată de aceste evenimente</p> <p>Starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus de Uniunea Europeana conduc implicit la afectarea functionarii normale a activitatilor economice si financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, care pot conduce la dificultati de gestionare a riscurilor si asigurarea/mentinerea conditiilor normale de desfasurare a activitatii entitatilor /companiilor din multe domenii de activitate.</p> <p>Având în vedere riscul sporit de apariție a unor atacuri cibernetice se impune comunicarea cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernanta cu privire la existența unor modificări în evaluarea acestui risc la nivelul entității, inclusiv în ceea ce privește raportarea financiară, și intelegerea dacă se intenționează să se opereze modificări la nivelul proceselor, structurilor și măsurilor de protecție stabilite pentru atenuarea riscurilor identificate.</p> <p>Aspectele analizate de conducere indica o certitudine referitoare la capacitatea Regiei de a-si continua activitatea in</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire lacontinuitatea activitatii Regiei, au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și analiza aspectelor legate de evoluția Regiei;</li><li>- daca situatiile financiare au fost intocmite avand la baza principiul continuitatii activitatii;</li><li>- daca informatiile rezultate pana in acel moment exista incertitudini referitoare la continuitatea activitatii;</li><li>- revizuirea declaratiilor conducerii cu privire la continuitatea activitatii;</li><li>- intelegerea identificarii de catre conducere si de catre persoanele insarcinate cu guvernanta a factorilor de risc care ar putea afecta continuitatea activitatii;</li><li>- evaluarea relevantei si a credibilitatii informatiilor utilizate de catre conducere in aceasta analiza, precum si evaluarea masurilor pe care urmeazasa le implementeze conducerea pentru a reduce impactul situatiei din Ucraina din perspective continuității activității;</li><li>- intelegerea suficienței măsurilor luate de conducerea entității auditate pentru diminuarea riscului de continuitate a activității, inclusiv cele legate de reorganizare, încetarea activității sau lichidarea, din cauza unor atacuri cibernetice.</li></ul> <p>Toate acestea ne-au permis obținerea unei asigurări rezonabile asupra faptului că prezumția de continuitatea activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Regiei, este adecvată.</p> <p>Informatiile furnizate auditorului au condus la obtinerea de probe suficiente si adecvate</p>



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL**  
**“GEORGE ENESCU” BACAU, întocmite la 31.12.2021**

condiții normale. Continuitatea activității are în vedere anumite schimbări organizatorice care să conducă la menținerea și chiar îmbunătățirea performanței sale operationale.	privind desfășurarea activității viitoare fără afectarea principiului continuității activității.
---	--

**Alte informații – Raportul administratorilor**

6. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 2021, 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

**Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

7. Conducerea Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze unitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU.

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

10. 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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază 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 Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU.
  - 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 Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU 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 Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL**  
**“GEORGE ENESCU” BACAU, întocmite la 31.12.2021**

---

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. 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.
13. 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

15. În baza AA2/01.06.2021 la contractul de prestări servicii nr. 253/10.12.2015, am auditat situațiile financiare ale Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regia Autonomă AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

***Alte aspecte***

16. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Consiliului de Administrație al Regiei Autonome AEROPORTUL INTERNATIONAL “GEORGE ENESCU” BACAU, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte care sunt cerute a fi raportate 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 și asociații acestora în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare individuale ale RA AEROPORTUL INTERNATIONAL**  
**“GEORGE ENESCU” BACAU, întocmite la 31.12.2021**

---

17. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii 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 și legale din România, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare.

**In numele**

**INTERCON SRL**

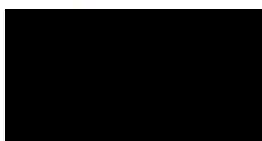
Înregistrat in Registrul public electronic

al Ministerului Finantelor Publice-ASPAAS cu nr. FA490

**Mioara CALINCIUC**

Înregistrată in Registrul public electronic

al Ministerului Finantelor Publice-ASPAAS cu nr. AF1289



**Data: 27.05.2022**