

29 Iunie 2021

[ANTET AUDITOR FINANCIAR]

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT DE ASIGURARE REZONABILĂ

privind baza de calcul a ajutorului de stat ce se acordă
sub forma unor granturi în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 224/2020,
aprobată prin Legea nr. 160/2021, cu modificările și completările ulterioare
(MODEL RECOMANDAT)

Către: *Nume Beneficiar*

1. Identificarea și descrierea informațiilor analizate

Acest raport a fost realizat în conformitate cu termenii Contractului nostru de Prestări Servicii încheiat în __/__/__ cu [*Nume Beneficiar*] („*Beneficiarul*”) pentru a raporta în legătură cu baza de calcul a ajutorului de stat, ce se acordă sub forma unui grant, în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 224/2020, aprobată prin Legea nr. 160/2021, cu modificările și completările ulterioare (OUG 224/2020) solicitată de *Beneficiar* pentru înscrierea în Schema de ajutor de stat („*Schema*”). Toate celelalte informații incluse de *Beneficiar* în documentația de înscrierea în *Schemă* nu au fost subiectul procedurilor noastre de asigurare și, în consecință, noi nu raportăm asupra acestor „*alte*” informații.

2. Obiectivul misiunii

Misiunea noastră are ca obiectiv obținerea de probe suficiente și adecvate pentru a exprima o asigurare rezonabilă cu privire la stabilirea bazei de calcul a ajutorului de stat, conform OUG 224/2020, și a Procedurii de aplicare, potrivit criteriilor aplicabile, conform punctului 3 de mai jos .

Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul prevăzut în primul paragraf și nu trebuie utilizat în niciun alt scop sau distribuit către alte părți. Acest raport se referă doar la elementele specificate mai sus și nu se extinde asupra niciuneia dintre informațiile suplimentare sau situațiile financiare ale *Beneficiarului*, ca întreg.

3. Criterii aplicabile

Verificarea Bazei de calcul a ajutorului de stat solicitat de către *Beneficiar*, a avut în vedere următoarele criterii:

- 3.1 **Respectarea eligibilității** înscrierii în *Schema* a *Beneficiarului*, conform cerințelor OUG 224/2020;
- 3.2 **Corectitudinea bazei de calcul** aferentă activităților cuprinse în codurile CAEN eligibile precum și conformitatea bazei de calcul cu politica contabilă a *Beneficiarului* și cu documentele justificative puse la dispoziție de acesta;
- 3.3 **Întocmirea Anexei -- Raport Sinteză** - atașată raportului de audit, conform Procedurii de aplicare a *Schemei*.

4. Responsabilitatea Conducerii Beneficiarului

Conducerea *Beneficiarului* este responsabilă pentru întocmirea corectă, completă și reală a documentației pentru înscrierea în *Schemă*, în conformitate cu cerințele OUG nr. 224/2020, cu modificările și completările ulterioare și a Procedurii de aplicare.

Conducerea *Beneficiarului* este responsabilă și pentru:

- proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a respecta contractul de finanțare;
- respectarea cerințelor legislației în vigoare aplicabilă activității.

5. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a raporta asupra *Bazei de calcul* pentru acordarea grantului, conform criteriilor și procedurilor efectuate și descrise în acest raport.

Misiunea noastră s-a efectuat în conformitate cu **ISAE 3000** (revizuit) - *Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*, care prevede ca noi să respectăm *Codul de Etică* și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă privind subiectul specific auditat.

Noi aplicăm Standardul Internațional de Control al Calității 1 („ISQC 1”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.

În desfășurarea misiunii noastre ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din *Codul etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili, inclusiv Standardele Internaționale privind Independența*, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.

Procedurile selectate pentru efectuarea misiunii se bazează pe raționamentul nostru profesional, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a *Bazei de calcul*, datorate omisiunilor, denaturărilor sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, noi am luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către *Beneficiar* a *Bazei de calcul*, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficienței controlului intern al *Beneficiarului* cu privire la activitatea desfășurată și încadrarea în *Schema*.

6. Proceduri efectuate

Procedurile noastre au fost aplicate asupra informațiilor prezentate de către *Beneficiar* privind cifra de afaceri eligibilă, aferentă exercițiilor financiare 2019 / 2020 și nu se extind asupra altor informații depuse de *Beneficiar* în cadrul documentației sale.

În cadrul misiunii am efectuat următoarele proceduri:

6.1 - Respectarea eligibilității înscrierii în *Schema*

- a) Solicitare declarație *Beneficiar* privind îndeplinirea cerințelor de eligibilitate conforme cu prevederile Art. 3 din OUG 224 / 2020.
- b) Solicitare copie după certificatul de clasificare pentru structurile de primire cu funcțiuni de cazare, copie după autorizația de funcționare sau după certificatul de clasificare pentru structurile de alimentație publică, copie după autorizația sanitar - veterinară pentru unitățile de alimentație publică mobile, copie după certificatul constatator eliberat de Oficiul Național Registrul Comerțului pentru organizatorii de evenimente și copie după atestat pentru ghizii turistici, respectiv copie după licență pentru agențiile de turism, după caz, valabile la data de 01.01.2019, 01.01.2020 și la data efectuării verificării.
- c) Solicitare Extras ONRC pentru *Beneficiar* și compararea codurilor CAEN pentru care s-a derulat activitatea în perioada 2019/2020, conform Art.3, alin (2) din OUG224/2020, cu cele din documentele obținute conform procedurilor menționate la punctul 3.1 lit. b) de mai sus.
- d) Verificare informații din extrasul ONRC, pentru confirmare că *Beneficiarul* NU este în procedură de insolvență/restructurare la data înscrierii în *Schema*.
- e) Solicitare declarație din partea conducerii *Beneficiarului* referitoare la alte ajutoare primite, pentru respectarea prevederilor Art.3 (7) din OUG 224/2020.

6.2 Corectitudinea Bazei de calcul

- Obținerea de la *Beneficiar* a Situației centralizatoare privind cifra de afaceri pe tipuri de activități derulate, conform Codurilor CAEN eligibile din OUG 224/2020.
- Reconcilierea datelor din Situația centralizatoare - cu valoarea prezentată în situațiile financiare anuale depuse, pentru exercițiile financiare 2019 și 2020 și explicarea diferențelor semnificative / reconciliate.
- Obținerea politicii contabile aplicate de *Beneficiar*, în vederea verificării completitudinii recunoașterii veniturilor în contabilitatea sa, pe baza cadrului de raportare general aplicabil, acceptat de legislația națională.
- Obținerea documentelor justificative aferente valorilor care compun cifra de afaceri prezentată în Situația centralizatoare, din perioada verificată, în vederea obținerii de probe suficiente și adecvate, pentru corectitudinea și clasificarea cifrei de afaceri în categoria corectă de cod CAEN eligibil.

6.3 Întocmirea Anexei – Raport Sinteza, atașată raportului de audit

- Verificarea datelor înscrise în Anexa la Raport, în conformitate cu concluziile rezultate în urma procedurilor derulate;
- Conformitatea sumelor din Anexa (RAPORT SINTEZA).

7. Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, **Baza de calcul eligibilă respectă, din toate punctele de vedere semnificative**, criteriile menționate la punctul 3 de mai sus, este conformă cu informațiile prezentate în Anexa (RAPORT SINTEZĂ) și se identifica astfel:

- Reconcilierea dintre totalul cifrei de afaceri raportată în situațiile financiare și cifra de afaceri aferentă codurilor CAEN eligibile:

Coduri CAEN	An financiar 2019	An financiar 2020
Cod CAEN 1		
Cod CAEN 2		
Cod CAEN ...		
Cod CAEN N		
Total Cifra de afaceri conform Raportărilor anuale financiare și conform însumării termenilor de mai sus (cod CAEN 1+CAEN 2+...+CAEN N) din care:		
1. Total Cifra de afaceri realizate din activități CAEN eligibile		
2. Total Cifra de afaceri realizate din activități CAEN neeligibile		
Baza de calcul (Cifra de afaceri CAEN eligibil 2019– Cifra de afaceri CAEN eligibil 2020)		
Valoarea eligibilă schemă: Baza de calcul x 20%		

- Baza de calcul eligibilă pentru acordarea ajutorului - centralizator

Descriere		An 2019 aferent Coduri CAEN Eligibile	An 2020 aferent Coduri CAEN Eligibile	Diferența 2019-2020 aferent Coduri CAEN Eligibile
		Lei	Lei	Lei
CIFRA DE AFACERI				
BAZA DE CALCUL ELIGIBILA				
VALOARE ELIGIBILA - SCHEMA (RD 3 – Anexa 7)	20% Baza			

8. Restricții privind utilizarea și distribuirea raportului

Acest raport independent de asigurare este furnizat exclusiv pentru utilizarea de către *Beneficiar* și pentru a fi transmis către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (MEAT), în calitate de administrator operațional al sistemului informatic de gestionare a schemei de ajutor de stat, în scopul gestionării acordării sprijinului financiar pentru *Beneficiar*, în condițiile OUG 224/2020, și nu poate fi utilizat pentru nici un alt scop sau distribuit către oricare altă terță parte, în afara prevederilor legale.

[Auditor Financiar / Firma Audit SRL]

[localitate], Data __/__/__

Nume/Prenume

Nr. Certificat / Autorizație CAFR ...

Nr. RPE¹ ASPAAS

Semnătura L.S

¹ REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC AL AUDITORILOR FINANCIARI ȘI FIRMEI DE AUDIT, postat pe site-ul ASPAAS

Anexa la ordinul nr.....

Anexă la Raportul privind baza de calcul a ajutorului de stat ce se acordă sub forma unor granturi în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 224/2020, cu modificările și completările ulterioare (RAPORT SINTEZĂ)

1. Date de identificare ale Beneficiarului:

Denumire	
CIF	
Localitate	
Județ	

2. Cifra de afaceri/Volumul de activitate raportat de Beneficiar în Situațiile financiare/Raportările financiare anuale depuse la organele fiscale competente:

Total cifră de afaceri/ Volum de activitate 2019		Ron
Total cifră de afaceri/ Volum de activitate 2020		Ron

3. Baza de calcul a ajutorului de stat acordat potrivit OUG nr. 224/2020 cu modificările și completările ulterioare

1	Cifra de afaceri eligibilă/ Volum de afaceri eligibil 2019*		RON
2	Cifra de afaceri eligibilă/ Volum de afaceri eligibil 2020*		RON
3	Baza de calcul conform OUG 224/2020 (1) - (2)		RON
4	Valoare maximă grant (RON) Baza de calcul (3) x 20%		RON

*Conform Coduri CAEN menționate în OUG 224/2020

Data:

Beneficiar

Denumire

Semnătura: L.S.....

Auditor/Expert contabil

Denumire

Certificat/Nr autorizație

Semnătura: L.S...