

ANEXA NR. 4 LA
HOT. AGA PDS NR. 7/29.07.2020



P.F.A Margareta Palur

Nr. Autorizatie :116371

Adresa : Str. 9 Mai nr.78 / B / 4 Bacau cod 600065 - Romania

telefon : 0765507132 sau 0745806430

Cont: RO16CECEBC0155RON0093358 - CEC BANK

<http://www.auditbacau.ro>

mail : auditbacau@gmail.com

mail : margaplr@gmail.com

Auditor financiar, Practician in insolventa, Expert contabil, Consultant fiscal

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU SALUBRIZARE B.CĂU	
INTRARE NR.	2015
IEȘIRE	
Ziua	24
Luna	06
Anul	2022

BENEFICIAR:

ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTRACOMUNITARA PENTRU SALUBRIZARE -
BACAU

➤ SEDIUL: Bacau, str. Marasti nr. 2

➤ CONDUCEREA:

DIRECTOR EXECUTIV interimar – STOICAN CARMEN

DIRECTOR ECONOMIC – GIURGIU DANA

PRESTATOR - AUDITOR STATUTAR:

PFA PALUR MARGARETA

Autorizatia nr. 1019 / 2010

➤ SEDIU SOCIAL: Bacau, str. 9 MAI, nr. 78, bl. 78, sc. B, ap. 4

➤ CONDUCEREA:

Auditor financiar – PALUR MARGARETA – AF2669

CONTRACTUL nr. 3851/29.10.2019

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2019

Catre,
COMITETUL DIRECTOR
AL ASOCIATIEI DE DEZVOLTARE INTRACOMUNITARA
PENTRU SALUBRIZARE (ADIS)- BACAU

Opinie:

1. Am auditat situatiile financiare anuale apartinand Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara pentru Salubritate (ADIS) - Bacau („Asociatia”) pentru anul incheiat la 31 decembrie 2019, care cuprind: Bilant – formularul cod 10, Contul rezultatului exercitiului – formularul cod 20, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar – formularul cod 21, Situatiile activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial – formularul cod 25, Situatiile activelor imobilizate pentru activitatile economice – formularul cod 26. Acestea sunt insotite de: Balanta de verificare analitica incheiata la 31.12.2019, Raportul de gestiune, Declaratia conducerii entitatii in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991.

2. **Situatiile financiare auditate** au fost intocmite conform si in formatul prevazut de OMEF nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, care se refera la :

Total capitaluri proprii	2.940.630 lei;
Venituri totale	21.719.936 lei;
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial – excedent	18.241.246 lei;

3. In opinia noastra, situatiile financiare anuale anexate ale Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara pentru Salubritate (ADIS) - Bacau ofera o imagine fidela

a pozitiei financiare a Asociatiei la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare , a fluxurilor de trezorerie, a rezultatului global si celelalte informatii referitoare la activitatea desfasurata, in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile ale Asociatiei (ADIS) , precum si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza opiniei

4. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania ("ISA"), Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. **3103/2017** privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile ale Asociatiei si **Legea nr. 162/2018** privind auditul situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Conform acestor standarde, **responsabilitatea noastra** este descrisa in continuare in sectiunea Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare din raportul nostru. Noi suntem independenti fata de Asociatie (ADIS), conform Codului Etica al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, si inclusiv Regulamentul si Legea, si am indeplinit responsabilitatile etice, conform acestor cerinte si conform Codul IESBA. **Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.**

Continuitatea activitatii

5. Auditorul nu a identificat evenimente in anul 2019, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala **in mod semnificativ** capacitatea Asociatiei (ADIS) de a-si continua activitatea conform principiului contabil "Continuitatea activitatii" si conform ISA 570 , cu exceptia "Starii de urgenta"

decretata de autoritatile publice, a carui impact nu poate fi cuantificat ca semnificativ asupra operatiunilor din desfasurarea activitatii fara scop patrimonial al Asociatiei.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

I. Disponibilitati banesti

Un aspect cheie, cu o pondere de 50.89% din total activ, il reprezinta "*Disponibilitatile banesti*", fara a oferi o opinie separata asupra acestuia in raport. Conducerea executiva analizeaza periodic situatia disponibilului existent, concentrindu-se pe identificarea unor solutii care sa permita obtinerea unui venit sigur intr-un termen cit mai scurt si fara sa blocheze accesul la utilizarea acestor sume conform procedurii.

Procedurile realizate pentru a obtine o asigurare rezonabila cu privire la faptul ca disponibilitatile banesti exista in realitate si sunt inregistrate in contabilitate, au fost urmatoarele:

- ❖ am verificat politica contabila pentru recunoasterea si inregistrarea corecta in conturi a disponibilitatilor banesti si conformitatea acesteia cu legislatia nationala si standardele de contabilitate;
- ❖ am obtinut o situatie cu disponibilul bancar din cursul exercitiului financiar si se apreciaza ca acestea sunt prezentate si recunoscute in evidenta contabila in perioada curenta;
- ❖ am obtinut documente suport pentru disponibilitatile banesti si am constatat ca acestea sunt semnate de persoanele autorizate;
- ❖ am efectuat reconcilierea sumelor din conturile bancare – extrasele de cont cu soldurile inscrise in balanta de verificare si cu scrisorile de confirmare bancara primite;

In baza probelor de audit obtinute, am concluzionat ca disponibilitatile banesti au fost constituite cu respectarea reglementarilor nationale, respectind OMFP nr **3103/2017** privind

aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, prezentate correct in situatiile financiare.

II. Evaluarea creantelor

Conform cerintelor reglementarilor contabile aplicabile, conducerea executiva a Asociatiei (ADIS) realizeaza asertiuni cu privire la evaluarea creantelor prezentate la data raportarii, prezentindu-le la valoarea la care se asteapta ca acestea sa fie realizate. In desfasurarea activitatii sale, Asociatia ADIS este expusa unor pierderi potentiale ca urmare a implicarii intr-o serie de litigii. Creantele reprezinta o componenta semnificativa in structura pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2019 (49% din total active). Recunoasterea unor ajustari in situatiile financiare, aferente creantelor neincasate, presupune efectuarea unor judecati profesionale bazate pe o serie de ipoteze care in mod inerent pot avea un rationament subiectiv.

Raspunsul nostrum cu privire la riscurile de denaturare semnificativa legate de evaluarea acestor creante la data de raportare, s-a materializat in procedure de audit prin care am testat modul de recunoastere al creantelor, precum si teste de estimare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor a caror scadenta a fost depasita ca termen. Conducerea executive a Asociatiei ADIS efectuiaza analize periodice asupra stadiului tuturor creantelor si litigiilor si pe baza consultarilor decide asupra necesitatii recunoasterii provizioanelor sau a prezentarii acestora in situatiile financiare ale Asociatiei.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

III. Recunoasterea veniturilor

In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea executive a resimtit-o in legatura cu acoperirea pierderii din anii precedenti. Asociatia realizeaza venituri in baza intelegerilor contractuale incheiate (delegare gestiune serviciul salubritate, protocol de colaborare pentru implementarea unui system integrat de colectare valorificare a deseurilor). Veniturile sunt recunoscute in conturile de profit si pierdere, ADIS aplica principiul separarii exercitiilor financiare pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor.

Am identificat *Recunoasterea veniturilor* ca aspect cheie, deoarece veniturile reprezinta unul din indicatorii cheie de performanta ai asociatiei si prin urmare exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ❖ evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu OMEF 3103/2017 in raport cu politicile contabile ale Asociatiei. Pentru a preveni si detecta frauda si erorile in recunoasterea veniturilor, procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor pe baza serviciilor efectuate, prin referire la un esantion de tranzactii;
- ❖ examinarea acuratetii ajustarilor efectuate de asociatie pentru respectarea principiului independentei exercitiilor , avind in vedere conditiile de intermediere a prestarii serviciului prin respectarea prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de prestare a serviciilor, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Asociatiei ADIS au fost in conformitate cu cerintele si reglementarile legale in vigoare;
- ❖ Examinarea Registrului Jurnal dupa incheierea exercitiului financiar, identificarea si inspectarea documentatiei relevante pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate in perioada financiara corespunzatoare;

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii – Raportul Directorului Executiv

7. Comitetul Director este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului Directorului Executiv in conformitate cu cerintele Ordinului MFP nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale cap. 5, art.335-337, raport care sa nu contina denaturari semnificative cauzate de frauda sau eroare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului directorului executiv . Raportul prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare anuale. Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale nu acopera raportul Directorului Executiv.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale, noi am citit raportul directorului executiv anexat, si am constatat urmatoarele:

a) in Raportul Directorului Executiv nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale anexate;

b) Raportul Directorului Executiv identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de reglementarile contabile legale privind situatiile financiare anuale – Ordinul MFP 3103/2017, cap.5, art. 335-337;

c) in baza cunostintelor si intelegerilor noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019, cu privire la Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara pentru Salubritate (ADIS) - Bacau si la mediul acestuia, **nu am identificat** informatii incluse in raportul directorului executiv care sa fie eronate.

Responsabilitatile conducerii executive si ale celor responsabili de situatiile financiare anuale

8. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare anuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr. **82/1991** (republicata), Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile ale Asociatiei (ADIS) , precum si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. **3781/2019** privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

9. In intocmirea situatiilor financiare anuale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Asociatiei (ADIS) de a continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii. Cu privire la "Evenimentele ulterioare"-ISA 560, intocmirii situatiilor financiare pe anul 2019, respectiv cu impactul pandemiei COVID-19, asupra mediului economic, conducerea entitatii a analizat si evaluat atent riscul de continuitate a activitatilor sociale ale asociatiei, prin masurile luate, neidentificand un impact semnificativ asupra acestuia.

10. Persoanele insarcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Asociatiei (ADIS).

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare anuale

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare anuale, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare anuale.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania si a Standardelor Internatiolae de Audit, auditorul exercita rationamentul profesional si mentine scepticismul profesional pe parcursul auditului. **De asemenea:**

3. Identifica si evalueaza riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare anuale, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiecteaza si executa proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia sa. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;

4. Intelege 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 Asociatiei (ADIS);

5. Evalueaza gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducerea executiva;

6. Formuleaza o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determina, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii

care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Asociatiei (ADIS) de a-si continua activitatea. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului;

- Comunica persoanelor responsabile cu aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identifica pe parcursul auditului.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv fondatorilor Asociatiei (ADIS) in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorilor (asociatilor) Asociatiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Asociatie (ADIS) si de asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

14. Situatiile financiare anuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note explicative financiare anuale in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania si anume Legea Contabilitatii nr. 82/1991 (republicata), Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

14. Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanta cu raportul prezentat Conducerii Executive a Asociatiei, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Asociatia (ADIS) - auditata.

- Nu am furnizat pentru Asociatie (ADIS) servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul 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.

PFA PALUR MARGARETA

Autorizație ASPAAS 11637

Prin

Palur Margareta

Auditor financiar CAFR - AF 2669/2008

Bacau, 20.06.2020

Autoritatea pentru Supravegherea
Publică a Activității de Audit
Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PALUR MARGARETA
Registrul Public Electronic: AF2669



PREȘEDINTE ADIS BACAU
SORIN BRASOVEANU D.I.S.



SECRETAR DE ȘEDINȚĂ