HOTĂRÂRE

privind aprobarea Raportului Auditorului financiar independent asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apa și de Canalizare în Județul Bistrița-Năsăud

Adunarea Generală a Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă şi de Canalizare în judeţul Bistrița-Năsăud,

Având în vedere :

- Prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările şi completările ulterioare şi a Ordinului MFP nr. 1969/2007 privind reglementările contabile aprobate pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Prevederile articolului 28, punctul 5 al Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud;
- Adresa AJFP B-N nr. 10235/21.08.2017, înregistrată la ADI cu nr. 957/28.08.2017 referitor la obligația auditării situațiilor financiare anuale întocmite de persoane juridice fără scop patrimonial de utilitate publică;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare;
- OMFP nr. 3103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Bilanțul contabil și Contul rezultatului exercițiul financiar pentru anul 2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă şi Canalizare în județul Bistrița-Năsăud;

H O T Ă R Ă Ş T E :

Art.1. Se aprobă **Raportul Auditorului financiar independent asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2021** ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă şi de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud, conform *Anexei* la prezenta Hotărâre.

Art.2. Prezenta hotărâre se comunică tuturor membrilor Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă şi de Canalizare în judeţul Bistriţa-Năsăud.

Art.3. Cu ducere la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredinţează Consiliul Director prin aparatul tehnic al Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă şi de Canalizare în judeţul Bistriţa-Năsăud.

PREŞEDINTE,
MOLDOVAN GRIGORE-FLORIN

DIRECTOR EXECUTIV,
GREC RĂZVAN-ADRIAN

Întocmit: Secretar, Bozeşan Ágota Eufrozina / 2 ex.

Nr. 11

Adoptată în şedinţa desfăşurată prin e-mail în data de 28.04.2022, cu un număr de 54 voturi "pentru", 2 voturi "abţinere" şi 0 voturi "împotriva" din 56 voturi exprimate şi transmise prin e-mail, din totalul de 59 membri ai Adunării Generale a Asociaţiei.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară
Pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare
INTRARE Nr. 515
IEȘIRE
Ziua 20 Luna 04 Anul 2022

Orban C.Eniko Edit (AF3334)
CIF 23141378
Bistrita, str.Ghinzii nr.39

Raportul auditorului independent

Către

Consiliul Director al Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă si Canalizare in județul Bistrița - Năsăud

Opinie cu rezervă

1 Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale **Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă si Canalizare în județul Bistrița - Năsăud ("Asociația")**, cu sediul social în Bistrița, Piața Petru Rareș, nr. 2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 23134800, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul rezultatului exercițiului la data de 31.12.2021, repartizarea rezultatului execițiului financiar la data de 31.12.2021, situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la data de 31.12.2021 și situația activelor imobilizate pentru activitățile economice la data de 31.12.2021.

2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 753.636 lei
- Deficitul net aferent exercitiului financiar: 77.319 lei

3 În opinia noastră, cu excepția celor prezentate la paragraful 4 de mai jos, situațiile financiare anexate întocmite de **Asociația de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă si Canalizare în județul Bistrița - Năsăud** oferă o **imagine fidelă** a poziției financiare a Asociației la data de **31 decembrie 2021** precum și a performanței financiare încheiate la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice Nr. 3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările și completările ulterioare ("OMFP nr. 3103/2017).

Baza pentru opinie cu rezervă

4 Noi am fost numiți drept auditori ai Asociației la data de 31 martie 2022 cu scopul de a audita situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021. Noi nu am fost în măsură să efectuăm proceduri de audit cu privire la soldurile de deschidere, in consecință, nu am obținut probe de audit suficiente cu privire la soldurile inițiale la 01 ianuarie 2021. Deoarece soldurile inițiale intră în determinarea performanței financiare, nu am putut determina măsura în care ar fi putut fi necesare ajustări din perspectiva rezultatului sau al pozițiilor bilanțiere de deschidere, raportul auditorului precedent, disponibil,

necuprinzând exercițiul financiar 2020. Noi nu am putut participa la inventarierea mijloacelor fixe cuprinse in situatiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2020, dar am identificat acele mijloace fixe cu ocazia inventarierii efectuate pentru anul 2021.

5 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") 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 Asociație, 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 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.

Alte informatii – Raportul Consiliului Director

7 Membrii Consiliul Director sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consiliului Director, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare anuale nu acoperă și aceste alte informații si cu excepția cazului în care se menționeaza explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa 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 in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Consiliului Director, am citit si raportăm daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

a) Informatiile prezentate in Raportul Consiliului Director pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr.3103/2017.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Asociație si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere sa raportam daca am identificat

denaturari semnificative in Raportul Consilului Director. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8 Conducerea Asociației este responsabilă pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr.3103/2017 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Asociației de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Asociația sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Asociației.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, 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.

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, cauzate 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 Asociației.
- 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 Asociației 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 în 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 condiții viitoare pot determina Asociația să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care să rezulte într-o prezentare fidelă.

13 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, 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.

Bistrița, la 19.04.2022

Auditor Financiar

Orban C. Eniko Edit

Bistrita, str. Ghinzii, nr.39

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Orban Eniko-Edit Nr.3334

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 3334/2010