

HOTĂRÂRE

privind aprobarea Raportului Auditorului financiar independent asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2022 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apa și de Canalizare în Județul Bistrița-Năsăud

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de
Alimentare cu Apă și de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud,

Având în vedere :

- Prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și 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;
- Prevederile art. 28, alin. (5) din Statutul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud;
- Bilanțul contabil și Contul rezultatului exercițiului financiar pentru anul 2022 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud;

HOTĂRĂȘTE :

**Art.1. Se aprobă Raportul Auditorului financiar independent asupra situațiilor
financiare individuale întocmite la 31.12.2022 ale Asociației de Dezvoltare**

Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud, conform *Anexei* la prezenta Hotărâre.

Art.2. Prezenta hotărâre se comunică tuturor membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud.

Art.3. Cu ducere la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează Consiliul Director prin aparatul tehnic al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud.

**PREȘEDINTE,
MOLDOVAN GRIGORE-FLORIN**



**DIRECTOR EXECUTIV,
GREC RĂZVAN-ADRIAN**

Întocmit: Secretar, Bozeșan Ágota Eufrozina / 2 ex.

Nr. 4

Adoptată în ședința din data de 24.04.2023 cu un număr de 41 voturi "pentru", 0 voturi "abțineri" și 0 voturi "împotriva" din totalul de 59 membri ai Adunării Generale a Asociației, prezenți la ședința 41



Asociația de Dezvoltare Intercomunitară		
Pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare		
INTRARE	Nr.	220
Ziua	Luna	Anul
17	03	2023

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 și Canalizare în județul Bistrița - Năsăud

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale **Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și 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 2022, contul rezultatului exercițiului la data de 31.12.2022, repartizarea rezultatului exercițiului financiar la data de 31.12.2022, situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la data de 31.12.2022 și situația activelor imobilizate pentru activitățile economice la data de 31.12.2022.
- 2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	1.003.137 lei
• Excedent net aferent exercitiului financiar:	249.501 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare anexate întocmite de **Asociația de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița - Năsăud** oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Asociației la data de 31 decembrie 2022 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

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile 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 Internationale de Etica 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.

Alte informatii – Raportul Consiliului Director

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare anuale 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 legătură cu auditul situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 Consiliului Director, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului Director 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.3103/2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Asociație și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului Director. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

6 Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.3103/2017 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.

7 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Asociației de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității

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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 9 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, 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 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.
- 10 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 Societatii.
 - 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 Societatii 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 conditii viitoare



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

pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam în 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.

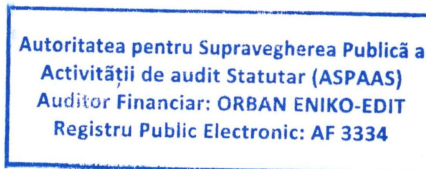
11 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Bistrița, la 16.03.2023

Auditor Financiar

Orban C. Eniko Edit

Bistrita, str. Ghinzii, nr.39



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