

ROMÂNIA
JUDEȚUL BISTRIȚA-NĂȘĂUD



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ
PENTRU SERVICII DE ALIMENTARE CU APĂ ȘI DE CANALIZARE
ÎN JUDEȚUL BISTRIȚA-NĂȘĂUD

Adunarea Generală a Asociației

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea Raportului Auditorului financiar independent asupra situațiilor
financiare individuale întocmite la 31.12.2019 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 18, punctul 2, litera c) din Statutul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare în județul Bistrița-Năsăud;
- Prevederile articolului 26, punctul 2, litera a) din Statutul 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 exercițiului financiar pentru anul 2019 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în Județul Bistrița-Năsăud;
- Decizia nr. 180 din 22.04.2020 a Consiliului Director al Asociației privind avizarea Raportului Auditorului financiar independent asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2019 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apa și de Canalizare în Județul Bistrița-Năsăud;

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Se aprobă **Raportul Auditorului financiar independent asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2019** ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare în Județul Bistrița-Năsăud, Raport înregistrat cu nr. 316/16.04.2020, 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,
EMIL RADU MOLDOVAN

A blue circular stamp is partially visible, containing the text "BISTRITA-NASAUD" and "ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA". A handwritten signature in purple ink, "Moldovan", is written over the stamp.

DIRECTOR EXECUTIV,
RĂZVAN-ADRIAN GREG

A handwritten signature in blue ink, "Răzvan-Adrian Greg", is written below the text.

Întocmit, Ágota Eufrozina Bozeșan / 2 ex.

Nr. 8

Adoptată în ședința ținută prin e-mail in data de 24.04.2020, cu un număr de 54 voturi „PENTRU” (transmise prin e-mail), din totalul de 59 membri ai A.G.A. Asociației.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară		
Pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare		
INTRARE	Nr.	316
70	Luna	04
	Anul	2020

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2019**

de

Asociația de Dezvoltare Intracomunitară

pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița Năsăud

Către Asociații

Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și
Canalizare în județul Bistrița Năsăud

și

Ceilalți utilizatori legali ai informațiilor din *situațiile financiare individuale* și prezentul
Raport

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

I. OPINIE

(1.1) Am auditat *situațiile financiare individuale* ale Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița Năsăud ("Asociația") întocmite de conducerea Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița Năsăud cu sediul în Piața Petru Rareș, nr. 2, jud. Bistrița Năsăud, cod unic de înregistrare 23134800, situații întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019 și anexate prezentului, compuse din:

- Bilanțul la data de 31.12.2019;
- Contul rezultatului exercițiului la data de 31.12.2019;
- Repartizarea rezultatului exercițiului financiar la data de 31.12.2019;
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la data de 31.12.2019;
- Situația activelor imobilizate pentru activități economice la data de 31.12.2019;



(1.2) *Situațiile financiare individuale* auditate au fost întocmite și prezentate de către conducerea *Asociației* și nu au fost încă prezentate și aprobate de Adunarea Generală a Asociațiilor (AGA).

(1.3) Valorile de referință la 31.12.2019 privind *situațiile financiare individuale* mai sus menționate, sunt:

• Total active	928.522 lei;
• Total datorii, provizioane și venituri în avans	19.285 lei;
• Total capitaluri proprii (activul net)	909.237 lei;
• Venituri totale	3.064.542 lei;
• Cheltuieli totale	3.115.794 lei;
• Deficit/pierdere	-51.252 lei.

(1.4) In opinia noastră, *situațiile financiare individuale* ale Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița Năsăud pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, anexate prezentului, prezintă corect (fidel), sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și modificările acesteia, rezultatul global (performanța), în conformitate cu cerințele *cadrlui general de raportare financiar-contabilă contabilă* - Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 3103/2017, OMFP nr. 1802/2014") așa cum este definit la punctul (3.9) de mai jos.

II. BAZA PENTRU OPINIE

(2.1) Având în vedere cele menționate la secțiune "III Referințe privind misiunea de audit și normele legale (standardele) aplicabile", secțiunea "V Aspecte cheie de audit" și secțiunea "VII Responsabilitatea auditorului" precum și rezultatele activității noastre (*Auditorul*), probele de audit obținute pe parcursul misiunii, ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice, considerăm că probele sunt suficiente și adecvate pentru a fundamenta opinia noastră privind *situațiile financiare individuale*. Suntem independenți fata de *Asociație*, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe.

III. REFERINȚE PRIVIND MISIUNEA DE AUDIT ȘI NORMELE LEGALE (STANDARDELE) APLICABILE

(3.1) Un audit financiar constă în:



- Efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare și să permită *Auditorului* să-și fundamenteze opinia;
 - Evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative din cauza unor fraude sau erori privind atât întocmirea lor cât și prezentarea corectă (fidelă) de către acestea a operațiunilor și tranzacțiilor efectuate, prin analiza (testarea) relevanței sistemului de control intern în acest sens, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea acestuia;
 - Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor financiare;
 - Evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare.
- (3.2) Obiectivul unei misiuni de audit financiar este de a da o asigurare rezonabilă prin reducerea riscurilor privind derularea acesteia la un nivel acceptabil de scăzut, astfel încât probele colectate să poată reprezenta o bază a concluziilor (opinie) auditorului și în acest fel să sporească gradul de încredere al utilizatorilor raportului de audit și al situațiilor financiare auditate, în calitatea și conținutul acestora.
- (3.3) Asigurarea rezonabilă reprezintă 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.
- (3.4) 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza informațiilor din situațiile financiare și/sau din raportul auditorului financiar independent.
- (3.5) Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, omisiuni intenționate, documente și declarații false, evitarea sistemelor de controlul intern etc.
- (3.6) Auditul nostru a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), elaborate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR), respectiv cu celelalte cerințe legale și norme profesionale aplicabile în România, care stabilesc și responsabilitățile noastre (*Auditorul*), așa cum sunt ele descrise în secțiunea "VII. Responsabilitatea auditorului" din prezentul Raport.
- (3.7) Standardele ISA precum și celelalte reglementări legale incidente cer ca auditorul să respecte Codul Etic al IFAC și ca misiunea de audit să fie astfel planificată și efectuată



încât să-i permită acestuia obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative sau, dacă este cazul, că sunt afectate de astfel de denaturări (erori) urmând ca raportul acestuia să fie întocmit, respectiv opinia sa să fie formulată, în consecință.

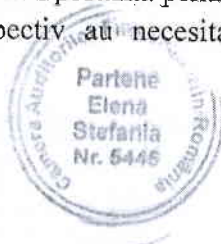
- (3.8) Noi (*Auditorul*) suntem independenți față de *Asociație*, în conformitate cu cerințele de etică profesională relevante pentru auditarea situațiilor financiare ale unei entități din România, îndeplinind de asemenea și celelalte cerințe/responsabilități referitoare la conduita etică, inclusiv în ceea ce privește neprestarea altor servicii profesionale decât cele de audit pentru acestea.
- (3.9) Situațiile financiare individuale ale *Asociației* au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România (cadrul general de raportare financiar contabilă), respectiv:
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial ("OMFP nr. 3103/2017");
 - 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. 1802/2014")
 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
 - Celelalte reglementări legale și/sau standarde profesionale aplicabile.

IV. ALTE ASPECTE

- (4.1) Fără a exprima o rezervă, atragem atenția asupra faptului că *Asociația* avea în conturile bancare la data de 31.12.2019 disponibilități în sumă de 663.671,92 lei. Facem precizarea că *Asociația* a constituit cu aceste fonduri neutilizate depozite bancare, purtătoare de dobânzi, la banca Transilvania.

V. ASPECTE CHEIE DE AUDIT

- (5.1) Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, potrivit raționamentelor noastre profesionale, au avut semnificația cea mai importantă pentru auditul situațiilor financiare individuale ale perioadei curente, respectiv au necesitat o atenție semnificativă a Auditorului în timpul misiunii.



- (5.2) Concluziile noastre sunt rezultatul procedurilor efectuate în scopul fundamentării opiniei (de audit) asupra situațiilor financiare considerate ca întreg și ca urmare prin prezentarea în această secțiune a unor aspecte cheie ale auditului efectuat, nu exprimăm în nici un fel o altă opinie sau opinii separate privind componente ale situațiilor financiare individuale.
- (5.3) În plus față de cele prezentate la secțiunea "II. Bazele opiniei", noi am identificat în cele descrise în continuare ca fiind aspecte cheie de audit și care trebuie prezentate ca atare în prezentul Raport.
- (5.4) Recunoașterea în situațiile financiare a soldului creanțelor reprezentând venituri proprii neîncasate. Pentru anul 2019 *Asociația* avea cotizații restante de încasat de la membrii asociației în valoare de 7.000 lei, conform inventarierii efectuată de *Asociație* la 31.12.2019.
- (5.5) În lumina pandemiei COVID-19, care constituie o dublă criză, atât în ceea ce privește sănătatea publică, cât și în raport cu potențialele perturbări economice severe care pot duce la recesiune globală și că pandemia se dezvoltă în continuare pe un interval necunoscut de timp, la data emiterii prezentului raport anual conducerea *Asociației* a considerat că *Asociația* va avea suficiente resurse pentru a continua să funcționeze pentru o perioadă de cel puțin 12 luni de la perioada raportată în acest raport anual (a se vedea secțiunea evenimente ulterioare din raportul administratorului). Din cauza riscurilor și incertitudinilor create de pandemie, previziunile privind evoluțiile anticipate ale activităților și poziția economică a *Asociației* pentru anul 2020 nu pot fi cuantificate în acest moment de către conducerea entității sau de către auditorul financiar. COVID-19 este un eveniment ulterior care nu ajustează cifrele din situațiile financiare. Astfel, rezultatele financiare pe 2019 nu vor fi influențate de acest eveniment, la întocmirea situațiilor financiare, *asociația* a inclus în nota de evenimente ulterioare din raportul administratorului analiza incertitudinilor și riscurilor la care este expusă *Asociația* în perioada următoare. *Asociația* a luat în considerare probleme potențiale, cum ar fi întârzieri în plata cotizațiilor membrilor asociației. Totodată, s-a luat în calcul impactul asupra capitalului uman, măsurile de siguranță suplimentară care se impun pentru a proteja angajații asociației. Nu s-a neglijat nici riscul de penalități aferente neîndeplinirii obligațiilor contractuale.

VI. RESPONSABILITATEA CONDUCERII

- (6.1) Conducerea *Asociației* este responsabilă de:



A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized name.

- întocmirea și prezentarea corectă (fidelă) a tranzacțiilor și operațiunilor efectuate, în situațiile financiare individuale, în conformitate cu *cadrul general de raportare financiar - contabil* aplicabil;
 - conceperea, implementarea și menținerea unui control inten relevant (eficace) pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.
- (6.2) Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară a *Asociației*.
- (6.3) La întocmirea situațiilor financiare individuale, Conducerea *Asociației* are responsabilitatea evaluării capacității *Asociației* de a continua activitatea și de a aplica principiul contabil al continuității activității, ca bază, a raportărilor financiar-contabile.
- (6.4) În cazul în care conducerea *Asociației* identifică riscuri ridicate și incertitudini majore privind continuitatea activității, aceasta are obligația și responsabilitatea de a aproba un set de politici contabile ce au în vedere aceste riscuri și incertitudini și de a întocmi situațiile financiare individuale plecând de la premisa nerespectării principiului continuității activității.

VII. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

- (7.1) În timpul unei misiuni de audit în conformitate cu ISA, auditorul financiar independent utilizează raționamentul profesional și este obligat să mențină pe tot parcursul acesteia scepticismul profesional, respectiv:
- Trebuie să identifice și evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare, și să proiecteze și aplice proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri, respectiv să obțină probe suficiente și adecvate pentru a-și fundamenta opinia de audit.
 - Trebuie să înțeleagă controlul intern relevant pentru audit, în vederea alegerii procedurilor de lucru cele mai adecvate circumstanțelor, dar nu are obligația și nu este scopul misiunii sale de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității auditate.
 - Evaluează gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații financiar-contabile în situațiile financiare întocmite și prezentate de către conducerea entității.



- Comunică persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, planificarea și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identifică pe parcursul misiunii.
- Trebuie să formuleze o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și să determine, 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 entității auditate de a-și continua activitatea.
- În cazul în care auditorul financiar concluzionează că există o incertitudine semnificativă, privind continuitatea activității trebuie să atragă atenția în raportul său asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modifice opinia.
- Concluziile privind respectarea principiului continuității activității se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului însă cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot face ca entitatea auditată să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

(7.2) Responsabilitatea noastră (*Auditorul*) a fost să respectăm cele menționate la punctul (7.1) de mai sus și să exprimăm o opinie asupra *situațiilor financiare individuale* întocmite de *Asociație*, pe baza auditului efectuat.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

VIII. RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

- (8.1) Raportul administratorului prezentat în anexă, conținând 5 pagini, nu face parte din *situațiile financiare individuale* chiar dacă a fost înaintat/prezentat împreună cu acestea, iar opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și acest raport.
- (8.2) Responsabilitatea noastră (*Auditorul*) este să studiem Raportul administratorului, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acesta și situațiile financiare individuale, dacă acesta include informațiile cerute de aceste reglementări legale și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul misiunii de audit cu privire la *Asociație* și specificul activității acestuia, informațiile incluse în acest raport sunt/nu sunt eronate (afectate) semnificativ.
- (8.3) În ceea ce privește datele și informațiile financiar-contabile ce se regăsesc și în Raportul administratorului privind activitatea *Asociației* din anul 2019, noi (*Auditorul*) nu am



identificat nici un aspect ce să ne determine să punem la îndoială conformitatea acestora cu cele din situațiile financiare individuale auditate.

- (8.4) Având în vedere și cele precizate la punctul (8.3) de mai sus, Raportul administratorului este întocmit sub aspectul structurii (componentei) informațiilor ce trebuie să le conțină în conformitate cu cerințele legale aplicabile, *Conducerea* fiind responsabilă pentru întocmirea și prezentarea acestuia.
- (8.5) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit cu privire la *Asociație* și la activitățile sale curente, inclusiv în ceea ce privește mediul economic în care acestea se desfășoară, nu am identificat alte informații denaturate semnificativ (eronate) ce să fi fost incluse în Raportul administratorului, inclusiv în ceea ce privește corectitudinea, completitudinea și relevanța datelor și informațiilor pe care acesta le include.

IX. CERINTE SPECIFICE ALE LEGISLATIEI EUROPENE

- (9.1) În conformitate cu cerințele prevăzute de art. 10 "Raportul de audit" din Regulamentul CE 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (R CE 537/2014) -solicitate adițional cerințelor ISA, facem următoarele precizări:
- Opinia noastră de audit, prezentată la secțiunea "I. Opinie" este în concordanță cu cu prevederile art. 11 al R CE 537/2014.
 - Am fost numiți pentru efectuarea auditului situațiilor financiare ale Asociației pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru, reînnoit anual, este de 2 ani.
 - Asociația nu are constituit un Comitet de Audit.
 - Nu am desfășurat activități non-audit interzise de R CE 537 / 2014 și nici alte servicii profesionale pentru *Asociație*, îndeplinind astfel cerințele legale privind independența, aplicabile activității auditorilor financiari.

În numele: S. Lexincont Partener SRL-D

Str. Principală, nr. 37, Loc. Colibița

Înregistrată în Registrul Public Electronic cu numărul: FA74.2/18

Partene Elena Ștefania- responsabil de misiune

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu numărul AF5445

Loc. Bistrița



16.04.2020