

SC AUDITAX EXPERT CONSULTING SRL

CUI RO29473376: j40/15129/2011

### **Raportul auditorului independent**

Către : Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECOAQUA

#### *Opinie*

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale A.D.I. ECOAQUA , cu sediul social în Călărași , str Progresului , nr 27 , identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 15559885 , care cuprind:

- ✓ bilanțul la data de 31 decembrie 2022 ,
- ✓ contul rezultatului exercițiului ,
- ✓ repartizarea rezultatului exercițiului financiar încheiat la această dată , precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative .

#### **1. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se prezintă astfel :**

Activ net/Total capitaluri proprii : 4.746.800 lei

Excedent : 102.704 lei

În opinia noastră , situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Asociației la data de 31decembrie 2022 , în conformitate cu Ordinul nr 3103/2017 , privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial

#### *Baza pentru opiniei*

2. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 167/2017 ( Legea ) .Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într - un audit al situațiilor financiare „ din raportul nostru .Suntem independenți față de Asociație , conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică 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

### ***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității***

3 .Din situațiile financiare , rezultă că Asociația a înregistrat un excedent de 102.704 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 1decembrie 2022 și ,la data respectivă , datoriile curente ale Asociației nu depășeau activele totale ale acesteia .Acest aspect indica inexistența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială capacitatea Asociației de a -și continua activitatea .

### ***Alte informații – Raportul Consiliului Director al Asociației***

4 Administratori sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații Acele alte informații cuprind Raportul Consiliului Director al Asociației , dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare 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 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 , responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers , să apreciem dacă acele informații sun 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 al Asociației , am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative , în conformitate cu Ordinul 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial .

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



- a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului Director al Asociației , pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță , în toate aspectele semnificative , cu situațiile financiare ;
- b) Raportul Consiliului Director al Asociației a fost întocmit , în toate aspectele semnificative , în conformitate cu Legea Contabilității nr 82/1991 republicată și Ordinul 3103/2017 , privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial .

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

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

- c) Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare , care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată și Ordinul 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă , fie de eroare .
5. 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 principiului continuității activității , cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Asociația sau să oprească operațiunile , fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora .
  6. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Asociației .

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare



7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare , în ansamblu ,sunt lipsite de denaturări semnificative , cauzate fie de fraudă fie de eroare , precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră .Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare ,dar care nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întodeauna o denaturare semnificative , dacă aceasta există .Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă ,fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza ,în mod rezonabil , ca acestea , individual sau cumulat ,vor influența deciziile economice ale utilizatorilor , luate în baza acestor situații financiare .
8. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA , exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului . De asemenea :
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă ,a situațiilor financiare , cauzate fie de fraudă ,fie de eroare , proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră .Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare , deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete ,fals , omisiuni intenționate , declarații false și evitarea controlului intern .
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit , în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor , dar fără a avea scopul de exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății .
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere .
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm pe baza probelor de audit obținute , dacă există o incertitudine semnificativă privind la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea , Asociației de a -și continua activitatea . În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă , trebuie să atragem

atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau ,în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate , să ne modificăm opinia .Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului .Cu toate acestea , evenimente sau condiții viitoare pot determina Asociația sa nu i și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuități activității .

- Evaluăm prezentarea ,structura și conținutul situațiilor financiare , inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într o manieră care să rezulte într -o prezentare fidelă .
9. Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea , 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 .

10 De asemenea , furnizăm persoanelor responsabile cu conducerea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate , în mod rezonabil , ca ar putea sa ne afecteze independența și unde este cazul , măsurile de siguranță aferente .

11.Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu conducerea , stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și prin urmare , reprezintă aspecte cheie de audit .

Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit , cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care în circumstanțe extrem de rare , considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări .



## Raport cu privire la alte dispoziții legale de reglementare

12. Am auditat situațiile financiare ale ADI ECOAQUA , conform contract servicii pentru exercițiul financiar încheiat la

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este un an , acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

Confirmăm ca :

Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului Director al Asociației , pe care l am emis în aceeași dată în care am emis acest raport .De asemenea , în desfășurarea auditului nostru ne am păstrat independența față de entitatea auditată .

Nu am furnizat pentru Asociație serviciile non audit interzise , menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr 537/2014

În numele

SC AUDITAX EXPERT CONSULTING SRL

Calea Victoriei nr 155 , bl D1 , tronson 7 , etaj 6 modul G

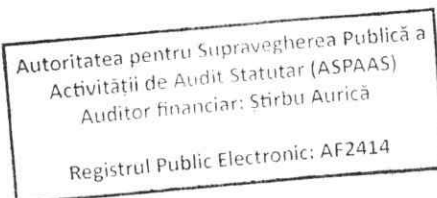
Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri

Din România cu numărul 1380/09.03.2018

Nume auditor Știrbu Aurică

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri

Din România cu numărul 2414/2007



# **PROCES VERBAL**

predare – primire

încheiat azi 04.04.2023

Noi ,

**Știrbu Aurică , reprezentant al SC Auditax Expert Consulting SRL**

și

**George-Rareș Gaidamut , reprezentant Asociația de Dezvoltare  
Intercomunitară ECOAQUA**

am procedat , primul la predarea al doilea la primirea Raportului auditorului independent  
și a Raportului suplimentar in două exemplare întocmite pentru exercițiul financiar 2022 .

**Am predat**

**SC Auditax Expert Consulting SRL  
Știrbu Aurică**



**Am primit**

**Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECOAQUA  
George Rareș Gaidamut**

