

MIRON DOINA MIHAELA
EXPERTIZA ,AUDIT FINANCIAR ,
CONSULTANTA FISCALA,EVALUARI
Cod de identificare fiscala: 20277546
Nr.14/22.06.2020

Raportul auditorului independent

CĂTRE

ACȚIONARII ȘI ADMINISTRATORII SOCIETĂȚII
S.C. CLP ECO-SALUBRITATE S.A. PAȘCANI

Raport asupra situațiilor financiare

Prezentul raport este destinat adunării generale a acționarilor și Consiliului de Administrație și însoțește Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2019, ale societății S.C ECO SALUBRITATE S.A. persoană juridică română, cu sediul social în Str. Morilor, nr. 14, Pașcani, Județul Iași, înmatriculată la Registrul Comerțului cu numărul J22/1769/2011, având Codul Unic de Înregistrare RO 29167911.

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C ECO SALUBRITATE S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare menționate se identifica astfel:

- | | |
|-----------------------------|---------------|
| • Total capitaluri proprii: | -387.657 lei |
| • Cifra de afaceri netă : | 4.289.315 lei |
| • Pierdere : | 250.934 lei |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise la paragraful „Baza pentru opinie cu rezerve” situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu 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”), precum și cu Ordinul ministrului finanțelor publice Nr. 3781/2019 din 23 decembrie 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”) (dacă e cazul pentru PIE). 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 Societate, 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

5. La data de 31.12.2019, societatea raportează în bilanțul contabil, creanțe-clienți neincasate în termen în valoare de 729.902,77 lei, și clienți incerti în valoare de 453.496,24 lei, pentru care au fost înregistrate, ajustări de valoare în suma totală de 209.770.07 lei. La data de 31.12.2019 s-au trimis: 485 extrase de cont pentru clienți - agenți economici, 1086 extrase de cont pentru clienți-persoane fizice, cu debite mai mari de 1 leu. Din suma totală de 1.183.399,01 lei, suma de 669.690,22 lei reprezintă creanțe vechi de peste 270 zile, care nu au fost confirmate și nu au mai fost ajustate de societate în cursul anului 2019 la valoarea totală, fiind ajustate doar la valoarea de 209.770.07 lei, deoarece diferența s-a considerat ca fiind recuperabilă. Prin urmare, nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare cu privire la existența și recuperabilitatea acestor creanțe și nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor recuperabilă și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2019 și/sau a rezultatului reportat la 31 decembrie 2019. Opinia noastră asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 include de asemenea o rezervă în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratetea creanțelor comerciale precum și efectul posibilelor ajustări care ar fi putut fi necesare pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor recuperabilă și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2018 și al rezultatului reportat la 31.12.2018.

6. La data de 31 decembrie 2019 societatea avea datorii comerciale la furnizori in suma de 1.012.488,30 lei pentru care s-au obtinut 63% confirmari de sold. S-au trimis extrase de cont catre 30 de furnizori, din care au fost confirmate 19 de extrase, iar un numar de 11 extrase sunt neconfirmate. Aplicarea procedurilor alternative de audit pentru verificarea acestor solduri a oferit informatii insuficiente pentru confirmarea lor care sa ne dea o asigurare rezonabila ca valorile prezentate in situatiile financiare nu contin erori materiale. In consecinta, nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare asupra soldurilor datoriilor comerciale cu privire la exhaustivitatea si acuratetea datoriilor comerciale si nici nu am putut determina daca sunt necesare ajustari la 31 decembrie 2019 si posibilul lor efect in contul de profit si pierdere al anului 2019 si/sau a rezultatului reportat la 31 decembrie 2019.

7. Aspecte identificate in cursul exercitiilor precedente si curente, avand impact asupra comparabilitatii intre exercitiile financiare 2019 si 2018

In cursul exercitiului 2019 au fost inregistrate corectii aferente exercitiilor financiare precedente prin modificari ale rezultatului reportat in suma de 56.948,31 lei. Aceasta suma reprezinta cheltuielile salariale aferente anilor precedenti-sume prevazute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului, Societatea achitand in cursul anului 2019 suma totala de 68.646 lei. Fara a afecta rezultatul exercitiului 2019, acest aspect nu asigura comparabilitatea intre situatiile financiare ale exercitiului 2019 si 2018, cu suma de 56.948,31 lei.

Desi soldurile finale sunt corect reflectate, soldurile initiale nu au putut fi modificate datorita principiului intangibilitatii bilantului de deschidere, ceea ce afecteaza comparabilitatea situatiilor financiare.

8. Societatea a primit Subvenții-transferuri pentru investiții din partea actionarului unic, Municipiul Pașcani, in suma de 500.000 lei, suma cuprinsa in Bugetul de venituri si cheltuieli pentru investiții in cursul anului 2017, BVC aprobat prin HCL 204/21.12.2017, prin care se hotaraste: *Art.1. Se aproba rectificarea Bugetul de venituri si cheltuieli al S.C. CLP ECO- SALUBRITATE S.A Pascani pe anul 2017, conform anexei nr. 1, parte integrante din prezenta hotarare.*

Art.2. Se aproba rectificarea Programului de investitii, dotari si sursele de finantare pe anul 2017 aferent S.C CLP ECO-SALUBRITATE S.A Pascani, precizat conform Anexei nr.2, parte integrante din prezenta hotarare.

Avand in vedere faptul ca finantarea a avut loc la sfarsitul anului 2017(27.12.2017), Societatea a hotarat ca sa realizeze investițiile in suma de 500.000 lei in anul 2018 si 2019, suma cuprinsa in *Bugetele de venituri si cheltuieli si Programele de investitii* aferente anilor 2018, respectiv 2019.

Societatea a utilizat din suma de 500.000 lei reprezentand Subvenții pentru investiții suma de 452.985,41 lei pentru achizitionarea de echipamente si utilaje, ramanand neutilizata suma de 47.014,59 lei, suma care se regaseste in disponibilul aflat in conturile bancare ale Societatii la data de 31.12.2019.

9. Evidența contabilă trebuie organizată astfel încât să ofere informații cu privire la: imobilizări, stocuri, creanțe, datorii, clienți, furnizori, cheltuieli, venituri.

Un sistem informatic în desfășurarea activităților sale economice, trebuie să urmărească: asigurarea corectitudinii, completitudinii și preciziei datelor introduse în sistem, deoarece afectează rezultatele prelucrărilor efectuate de acesta; asigurarea corectitudinii și integrității ieșirilor sistemului, în sensul că acestea sunt cele solicitate de atât de managerii, cât și de organismele de control financiar; asigurarea corectitudinii procedurilor de control.

Sunt deficiențe privind modul de implementare și utilizare a aplicațiilor informatice pentru stabilirea, evidențierea și urmărirea veniturilor, consumurilor, stocurilor.

Noi nu am putut desfășura proceduri alternative de audit prin care să ne asigurăm în mod satisfăcător, de faptul că veniturile și încasările operate prin aplicația IT sunt reflectate cu acuratețe în Programul de contabilitate WIN MENTOR.

Orice posibilă eroare ar afecta situațiile financiare la data de 31.12.2019.

10. Au fost desfășurate procedurile de inventariere a elementelor de activ și de pasiv aflate în patrimoniul societății, iar rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesele verbale întocmite de cele patru comisii, conform prevederilor OMFP 2861/2009- pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobată prin M.O. 704/20.10.2009.

În urma inventarierii s-a constatat un minus de 879,99 litri de motorină comparativ cu soldul scriptic la data de 31.12.2019, conform procesului verbal de inventariere nr. 3688/21.02.2020. Din cercetarea ulterioară s-a constatat faptul că în luna aprilie nu s-au scăzut consumurile de motorină aferente perioadei 16.04.2019 - 22.04.2019 pentru mijloacele de transport, consum înregistrat în evidențele contabile, conform Notei contabile aferente bonului de consum nr. 3373/31.12.2019.

Noi nu am putut determina eventualele corecții care ar fi fost necesare, în vederea reflectării acestora în situațiile financiare ale anului auditat.

Se recomandă inventarierea pe baza situațiilor analitice distincte și a extraselor soldurilor debitoare potrivit Extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise, conform prevederilor legale, precum și a capitalurilor proprii pe baza situațiilor analitice distincte. S-au întocmit de către Societate extrase de cont de confirmare a creanțelor și datoriilor.

Auditorul nu a participat la inventariere. Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am efectuat teste la unele stocuri.

Incertitudine legată de continuitatea activității

11. Atragem atenția asupra Anexelor I și II la situațiile financiare la data de 31.12.2019, conform cărora Societatea a înregistrat o pierdere de 250.934 lei.

După cum este menționat în Notele anexa aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte prezentate indică existența unei incertitudini care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

12. Majorarea nivelului pierderii înregistrate prin mărirea cheltuielilor cu decontarea din bugetul Societății a sumelor reprezentând sancțiuni contravenționale aplicate de către autorități de control în perioada 2014-2019.

La aceste sume care au majorat nejustificat cheltuielile societății se adaugă și sumele pentru plata cu întârziere a impozitului și contribuțiilor obligatorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evenimente ulterioare

13. În anul 2020, prin HCL 42/20.02.2020, SC CLP ECO Salubritate SA a fost transformată în SC CLP ECOSERV SRL, schimbându-și denumirea și forma juridică. Obiectul principal de activitate al societății este Cod CAEN -8129 -Alte activități de curățenie(maturat strazi, îndepărtarea zăpezii și a ghetii, dezinsecție, deratizare). Capitalul social al SC CLP ECOSERV SRL este de 1.052.400 lei, din care, 790.080,53 lei - aport în numerar și 263.319,45 - aport în natură.

Societății SC CLP ECOSERV SRL i s-au delegat prin atribuire directă următoarele servicii :

- serviciul de transport public local în Municipiul Pâșcani prin HCL nr.54/31.03.2020;
- serviciul de maturat stradal, spălat, stropit și întreținere cai publice în Municipiul Pâșcani, prin HCL nr. 74/21.05.2020;
- serviciul de dezinsecție, dezinfectie și deratizare în Municipiul Pâșcani, prin HCL nr. 75/21.05.2020.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

14. Așa cum este prezentat în Nota Anexa VI, punct 6.15 "Evenimente ulterioare", pandemia provocată de virusul COVID-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Societății. După închiderea exercițiului financiar, în martie 2020, măsuri restrictive au fost luate în România și în multe alte țări în efortul de a limita răspândirea COVID-19. Nu se poate estima cum va evolua situația, ceea ce determină incertitudini cu privire la dezvoltarea economică. Teamă de virus și măsurile de urgență luate de statele afectate pentru a reduce răspândirea acestuia vor pune o presiune din ce în ce mai mare asupra mediului economic. Societatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale Societății. La data raportului de audit, Societatea a luat măsuri specifice pentru ca activitatea companiei să se desfășoare fără sincopă. Cu toate acestea, concluzia se bazează pe informațiile disponibile la data emiterii acestor situații financiare, iar impactul evenimentelor ulterioare asupra activității viitoare a Societății poate diferi de estimarea Conducerii. Continuitatea activității depinde și de îmbunătățirea performanței sale operationale și/sau de sprijinul financiar din partea acționarilor.

Opinia noastră de audit nu este modificată cu privire la acest aspect.

Fără a modifica opinia noastră, vă atragem atenția cu privire la:

15. În cursul anului 2019 Societatea a obținut în data de 15.10.2019 acordul de numire a persoanelor desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu de la entitatea publică superioară, în speță Municipiul Pâșcani, însă nu toate operațiunile economice au fost supuse controlului financiar preventiv.

Conducerea Societății va efectua evaluarea activității și analiza performanțelor persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu în

cadrul Societății, conform prevederilor legale, cu acordul entității publice superioare care a aprobat numirea acestora.

Conducerea Societății va dispune măsuri în vederea completării Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, conform modelului prevăzut de legislația aplicabilă în vigoare, elaborarea rapoartelor trimestriale și transmiterea acestora la entitatea publică superioară, în speță Municipiul Pașcani.

16. În anul 2019 Societatea nu are funcțională structura de audit intern pe tot parcursul anului, compartimentul de audit intern a funcționat doar pentru o perioadă scurtă și anume 01.01-31.03.2019. Nefuncționarea structurii de audit intern pe tot parcursul anului antrenează existența unor posibile riscuri asupra activității desfășurate. Postul a rămas vacant. Societatea a inițiat procedurile de scoatere a postului la concurs în lunile august și octombrie 2019. În urma neocupării postului Societatea a transmis Primăriei Pașcani o solicitare privind efectuarea auditului intern de către compartimentul de audit al Primăriei Pașcani.

Totodată societatea avea obligația organizării comitetului de audit, astfel, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii.

Subliniem faptul că, potrivit art. 44 din Legea nr. 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern și a comitetului de audit, și se sancționează cu amendă.

De asemenea, conform OUG 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ. Exercițarea activității de audit intern se realizează în conformitate cu standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera și cu respectarea tuturor reglementărilor emise de CAFR privind activitatea de audit financiar, pentru care Camera este competentă, potrivit legii. La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice.

17. Atragem atenția asupra sistemului de control intern/managerial care face parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor stabilite.

Conducerea Societății nu a luat toate măsurile necesare pentru implementarea standardelor de control intern/managerial conform Ordinului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și anume: nu a fost actualizat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial în anul 2019; procesul de management al riscurilor este parțial organizat și monitorizat: nu au fost identificate riscurile în strânsă legătură cu obiectivele a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor și nu s-a actualizat Registrul riscurilor.

Sistemul de monitorizare a performanțelor nu este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță. Se recomandă conducerii Societății să dispună toate măsurile necesare care să conducă la continuarea implementării sistemului de control intern, în vederea depistării riscurilor, implementării standardelor și elaborării și actualizării procedurilor operaționale, astfel încât sistemul de management și control intern să funcționeze corespunzător, conform codului controlului intern, pentru îndeplinirea obiectivelor propuse în condiții de regularitate, legalitate, eficiență, eficacitate și economicitate.

Conducerea Societății va dispune prin act de decizie internă desemnarea Comisiei de monitorizare, în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial iar Comisia de monitorizare desemnată va proceda la întocmirea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, denumit Program de dezvoltare, care se va actualiza anual și care va cuprinde obiectivele entității publice în domeniul controlului intern managerial, în funcție de stadiul implementării și dezvoltării acestuia, iar pentru fiecare standard de control intern managerial se stabilesc activități, responsabili și termene, precum și alte elemente relevante în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial dar și acțiunile de perfecționare profesională în domeniul sistemului de control intern managerial, atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele cu funcții de execuție, prin cursuri organizate în conformitate cu reglementările legislative în domeniu.

18. În cursul anului 2019, Societatea are funcțională structura de Control Financiar de Gestiune începând cu data de 01.08.2019.

Aspecte cheie de audit

19. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea „Bazele Opiniei cu rezerve” am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru. Un management financiar neguvernând de o bună gestiune economico-financiară, fiind identificate situații de neorganizare și neconducere a evidențelor tehnic-operative și contabile a tuturor elementelor de activ, a datoriilor și creanțelor unității, inexistența de aplicații asistate pe calculator, viabile unitare și/sau neutilizarea celor procurate și implementate pentru conducerea evidenței financiar-contabile, fapt generator de erori frecvente de calcul, evidență și raportare, cu consecințe directe asupra modului de evaluare și utilizare a resurselor financiare și de administrare a patrimoniului;

Neimplicarea conducerilor executive în identificarea propriu-zisă a riscurilor care împiedică realizarea unei bune gestiuni financiare, de asigurarea legalității și regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice pe care le are la dispoziție și în administrarea patrimoniului, caracterul incomplet al programelor de dezvoltare a controlului intern/managerial și/sau modul deficitar și formal de implementare și monitorizare a acestuia, inclusiv a activităților de audit public intern sau de control financiar preventiv propriu;

Alte informatii - Raportul Administratorilor

20. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuate și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informatii 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii 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 administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor 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. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru

exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

21. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

22. În intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii 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 Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

23. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

24. 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.

25. 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.
- Înțelegem 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.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către 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 cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității 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.

26. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

27. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

28. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Prezentul audit asupra situațiilor financiare la 31.12.2019 nu reprezintă o activitate de audit financiar desfășurată în mod continuu în cursul anului 2019 în cadrul Societății și nu este urmare a unei asemenea activități.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

29. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor-Consiliului Local al Municipiului Pașcani la data de 31.08.2016 (Hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Pașcani HCL 149/31.08.2016) sa auditam situatiile financiare ale SC CLP ECO SALUBRITATE SA Pascani pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, conform contractului nr.6633/30.06.2016, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2016 pana la 31 Decembrie 2019.

Confirmam ca:

- În desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2019 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

Prezentul raport s-a întocmit în 3 exemplare originale pentru:

- Acționarii și Administratorii societății S.C. CLP ECO-Salubritate S.A. Pașcani,
- Ministerul Finanțelor Publice
- Auditor.

În numele

MIRON DOINA MIHAELA
EXPERTIZA ,AUDIT FINANCIAR ,
CONSULTANTA FISCALA,EVALUARI
Cod de identificare fiscala: 20277546

Auditor Financiar

Miron Doina Mihaela

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numărul 2556/2008.

Auditor financiar înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) în Registrul public electronic cu nr. AF 2556.

Viză: E-VIZĂ ANUALĂ pentru exercitarea activității de audit financiar * Seria: 121141/2020

Pascani 22.06.2020

