

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI7000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro

Tel: 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax: 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar autorizatie
048

Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091

Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9

Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207

Data emiterii:
28.07.2009

Nr. 140 / 24.05.2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Actionarilor

Companiei Judetene Apa Serv S.A. Piatra Neamt

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **Compania Judeteana Apa Serv S.A. Piatra Neamt** („Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri).

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* (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, 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.

Evidențierea unor aspecte

4. Sunt creante neincasate de la autoritățile publice pentru contribuție proprie la proiectul POS MEDIU 2007-2013 “Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamt” în suma de 1.770.513 lei. [UAT Roznov – 746.127 lei, Roman – 381.804 lei, Tg. Neamt – 386.250 lei, Bicăz - 228.384 lei și CJ Neamt - 27.948 lei (*Nota 5*)]. Termenul de plată al acestora era 31.12.2015.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP17000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro
Tel : 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

5. Nu sunt efectuate inregistrari la ORC Neamt si nici actualizat actul constitutiv pentru aporturile aduse in natura si in numerar de catre UAT-uri, in valoare de 445.678 lei. Sumele sunt virate de mai multi ani ca aport la capitalul social al societatii.

6. Sunt creante neincasate de la Moldocor S.A., in valoare de 3.031.709,28 lei. Acestea reprezinta facturi penalitati, calculate de societate pentru nerespectarea clauzelor contractuale in derularea CL 2, facturi care nu au fost recunoscute de antreprenor si restituite societatii. Suma nu a fost ajustata in situatiile financiare.

Asociatia de Dezvoltare Intracomunitara AQUA Neamt in valoare de 718.575,06 lei. - este debit stabilit in urma controlului Curtii de Conturi, respectiv venituri nerealizate pentru neaprobarea majorarii de pret. Suma este determinata pentru perioada 01.07.2015 – 30.06.2016. Suma a fost refuzata la plata de catre asociatie si restituita factura. Suma a fost ajustata partial in situatiile financiare cu 397.567,53 lei.

7. Nu au fost recunoscute provizioane pentru urmatoarele:

- amenzi si contraventii, despagubiri civile, achitate si recunoscute in contul 473 in valoare de 79 998 lei.

8. Societatea are un numar de litigii in instanta in diferite etape procesuale (vezi *Notele 8, 15.6D, 16*). Nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare constituirea de provizioane / ajustari pentru litigiile si a impactului asupra rezultatului financiar.

9. Sesizam faptul ca exista un risc major pentru proiectul "Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Neamt" – SMS-CSNR 17765 – finantat din fonduri comunitare, care are data de finalizare 31.12.2017, pentru realizarea indicatorilor din contractul de finantare.

Daca indicatorii nu vor fi realizati, se vor putea aplica prevederile OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora, cu modificarile si completarile ulterioare. Eventualele corectii pentru nerealizarea indicatorilor din contractul de finantare pot avea un impact semnificativ asupra situatiei economice a societatii. Acest impact nu poate fi estimat rezonabil la data emiterii situatiilor financiare individuale.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 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.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP17000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro

Tel: 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax: 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 a 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 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 general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro
Tel: 0233 / 226.722 / 0722 / 593.514;
Fax: 0233 / 227.917



Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA
Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

✓ 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.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale

13. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 44 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raport sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului, care să fie eronate semnificativ.

Nastasa Ion

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România, carnet nr. 324/2001

În numele EXPERT CONT S.R.L.

Societate de audit înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România, autorizația nr. 048/2001



Piatra Neamt,

24.05.2017