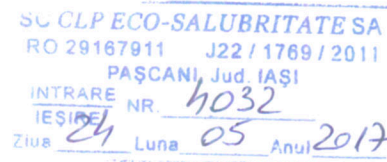


**MIRON DOINA MIHAELA**  
**EXPERTIZA ,AUDIT FINANCIAR ,**  
**CONSULTANTA FISCALA,EVALUARI**  
**Cod de identificare fiscala: 20277546**

Str.Cuza Voda,NR.17,Bl.A2 bis,sc.A,ap.8,Pascani,jud.Iasi



## **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 2016, 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 2016, 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. Situațiile financiare menționate se refera la:

- Total capitaluri proprii: 657.777 lei
- Cifra de afaceri netă : 4.561.059 lei
- Pierderea netă a exercițiului financiar: -96.656 lei



În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor la paragraful „**Baza pentru opinie cu rezerve**” situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății S.C ECO SALUBRITATE S.A. la data de 31 decembrie 2016 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. 166 din 2017, 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 pe anul 2016.

### **Baza pentru opinie cu rezerve**

2 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”). 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 Societatea S.C ECO SALUBRITATE S.A., conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

La data de 31.12.2016, Societatea S.C ECO SALUBRITATE S.A. raportează în bilanțul contabil, creanțe neîncasate în termen în valoare de 1.436.014 lei, din care 272.604 lei clienți incerti, pentru care au fost înregistrate, ajustări de valoare în sumă totală de 160.926 lei. Noi nu am putut desfășura proceduri alternative de audit prin care să ne asigurăm în mod satisfăcător, de faptul că ajustările înregistrate de societate reflectă cu acuratețe probabilitatea de recuperare a acestor creanțe. Orice posibilă ajustare suplimentară ar afecta valoarea creanțelor prezentate în bilanț precum și rezultatul contabil la data de 31.12.2016. La data de 31.12.2016, în dosarele trimise în instanță pentru debite restante, suma totală pretinsă este în valoare de 369.099.94 lei, din care s-a recuperat suma de 100.166,78 lei rămânând de recuperat suma de 268.843.16 lei. Procentul de recuperare estimat de către departamentul juridic este de 30%.

### **Evidențierea unor aspecte**

3 Fără a exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra Notei explicative SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU la Situațiile financiare anexate, care indică faptul ca Societatea a înregistrat o creștere a capitalului social cu 81 lei prin respectarea parțială a HCL al Municipiului Pașcani nr.53/23.03.2016 privind aprobarea diminuării capitalului social al S.C ECO SALUBRITATE S.A. cu suma de 20.680.55 lei ca urmare a casării și valorificării obiectelor de inventar care rezulta, în baza HCL al Municipiului Pașcani nr.213/2015, precum și majorarea acestuia cu suma de 80,55 lei.

În data de 23.03.2013 s-a emis Hotararea nr.53 a Consiliului Local al Municipiului Pașcani prin care s-a hotarat micșorarea capitalului social de la 823.000 lei la 802.400 lei prin anulare de acțiuni fără rambursarea lor fapt ce a condus la înregistrarea unui venit de 20.680.55 lei în contul- alte venituri de exploatare .

De menționat că până la data de 31.12.2016 nu au fost operate modificări la Registrul Comerțului fapt ce a condus neînregistrarea micșorării capitalului social în exercițiul financiar 2016 . Acest lucru se va produce în anul 2017 când se va înregistra la Registrul Comerțului.





Conducerea este obligată ca până la închiderea exercițiului financiar 2017 să procedeze la înregistrarea corectă a prevederilor HCL al Municipiului Pașcani nr.53/23.03.2016 și să depună documentele necesare în vederea operării la Oficiul Național al Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași

Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra faptului că în anul 2016 S.C. ECO SALUBRITATE S.A. înregistrează o pierdere de 96.656 lei, care se adaugă la pierderile înregistrate în anul precedent în sumă de 465.592 lei, pierderi care pot fi acoperite din rezervele interne ale societății și din profiturile viitoare. Asigurarea continuității la un nivel normal, poate fi realizată prin mărirea în continuare a cifrei de afaceri prin obținerea de venituri de exploatare care să acopere cel puțin cheltuielile pe care acestea le generează.

În cursul anului 2016, Societatea S.C. ECO SALUBRITATE S.A. nu are funcțională structura de audit intern care să se fi materializat prin rapoarte adecvate adresate managementului Societății S.C. ECO SALUBRITATE S.A., fapt care antrenează existența unor posibile riscuri asupra activității desfășurate, aceasta în contextul în care prevederile art. 160 alin. 2 din Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare stipulează că „Societățile comerciale ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România”.

Atragem atenția asupra aspectului prezentat în nota explicativă nr. 16.15 “Evenimente ulterioare” la situațiile financiare, ce poate avea impact asupra principiului continuității activității și anume :

“Conducerea societății are cunoștință de evenimente ulterioare datei de 31 decembrie 2016 care ar putea avea un impact semnificativ asupra activității în anii următori, și anume despre licitația pentru atribuirea serviciului de colectare a deșeurilor pentru Zona I (Pașcani – Tg.Frumos și toate comunele din zonă), licitație organizată de către A.D.I.S. Iași, la care SC CLP ECO-SALUBRITATE SA Pașcani nu va putea participa datorită condițiilor legislative și tehnice pe care nu le îndeplinește. Atribuirea serviciului de colectare a deșeurilor nu se va face mai devreme de 1 ianuarie 2018. Dacă vor fi contestații, procedura se va prelungi, caz în care SC CLP ECO-SALUBRITATE SA Pașcani, va trebui să opereze în continuare, în baza Contractului de delegare încheiat cu UAT Municipiul Pașcani.

Chiar dacă serviciul de colectare va fi atribuit altui operator, în urma licitației, SC CLP ECO-SALUBRITATE SA Pașcani va funcționa în continuare pe activitatea de întreținere a curățeniei și măturat stradal, activitate cuprinsă de asemenea în Contractul de delegare încheiat cu UAT Municipiul Pașcani.

#### **Alte informații – Raportul administratorilor**

### **3 Alte informații includ Raportul administratorilor.**

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 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.





Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 20 și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor 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 Societatea S.C ECO SALUBRITATE S.A. și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus 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.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societatea S.C ECO SALUBRITATE S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

4 Conducerea Societății S.C ECO SALUBRITATE S.A. este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 precum și cu Ordinul ministrului finanțelor publice, nr. 166 din 2017, 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 pe anul 2016 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.

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2016, au fost întocmite și prezentate sub responsabilitatea conducerii societății. Conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea elementelor de activ și pasiv la finele anului 2016 conform cu reglementările în vigoare la data bilanțului.

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.





5 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea S.C ECO SALUBRITATE S.A. este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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.

6 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății S.C ECO SALUBRITATE S.A. .

### **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 nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, individual sau cumulativ, 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, 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 baza 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 S.C ECO SALUBRITATE S.A. .
- 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 S.C ECO SALUBRITATE S.A. 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 S.C ECO SALUBRITATE S.A. să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



- Evaluăm în ansamblu 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 guvernarea, 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.

#### **Utilizare raport**

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2016 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege. Prezentul raport s-a întocmit în 3 exemplare pentru: Acționarii și Administratorii societății S.C. CLP ECO-Salubritate S.A. Pașcani, Ministerul Finanțelor Publice și Auditor.

Auditor Financiar

**Miron Doina Mihaela**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu numărul 2556/2008

Pașcani, 24 mai 2017

