

Prestator
120/30.03.2021

Beneficiar
nr .5340...../01.04.2021

**PROCES VERBAL
de predare-primire**

Prin prezentul Proces Verbal se confirma *prestarea serviciilor de audit financiar a situatiilor financiare anuale aferente anului 2020*, obiect al contractului de servicii nr 928/22.01.2019

Auditorul SC Prim-Audit SRL a predat in doua exemplare urmatoarele documente :

1. Scrisoare privind comunicare deficientelor constatate pe parcursul auditului in conformitate cu ISA 250-ISA 265/Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii cu nr. 119/30.03.2021
2. Raport de audit fără rezerve datat 30.03.2021
3. Factura nr PRIMF 2021039/30.03.2021 in valoare de 3.200,00 lei la care se adauga TVA

In conformitate cu ISA 580 a fost predată auditorului scrisoarea cu nr 5165 din 30.03.2021

Obligatiile contractuale au fost indeplinite corespunzator prevederilor contractului nr 928 din 22.01.2019.

Prezentul proces verbal s-a încheiat astăzi 30.03.2021, în două exemplare originale cu aceeași valoare juridică, câte 1 exemplar pentru fiecare parte.

Beneficiar:

GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL

Galați

Director economic – Calieanu Marilena

Director general – Magearu Dragos Lucian

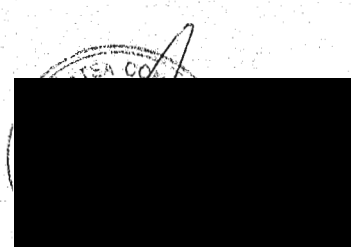
Prestator:

S.C. PRIM-AUDIT S.R.L.

București

Auditor Financiar

TĂNASE Luminița Marinela





Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, București
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.03.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2020
DE CĂTRE
GOSPODĂRIRE URBANĂ GALAȚI

**Prim-Audit**

AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



CAFR



CCF



CECAR



FRF

ISO
9001:2015

Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, Bucuresti
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii societatii **GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare anexate ale societatii **GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL** ("Societatea") care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2020**, *contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat* la aceasta data, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- Situațiile financiare la **31 decembrie 2020** se identifica astfel::

• <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>	<i>3.530.282 lei</i>
• <i>Profitul net al exercitiului financiar:</i>	<i>850.313 lei</i>
• <i>Pierdere reportata</i>	<i>-570.863 lei</i>
- In opinia noastra, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare* a Societatii la data de **31 decembrie 2020** precum și *a rezultatului operatiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat* la aceasta data in conformitate cu 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. 1802/2014").

Baza pentru opinia de audit

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

- 5 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. Aceste aspecte avute în vedere se referă la **indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate.**
- 6 Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectul de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 7 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 pagina 11 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 exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2020**, 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 Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- 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 situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

- c) *In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.*

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 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.
- 9 In 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 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.
- 12 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, cauzata 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.

- Intelegem 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.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 13 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 14 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 15 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- 16 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor sa auditam situatiile financiare ale Societatii **GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 Decembrie 2020**.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele SC PRIM-AUDIT SRL

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 968/12.03.2010 și
înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA968

Auditor partener/Administrator

Tanase Luminita Marinela

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 2818/24.02.2009

București,

30.03.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINITA MARINELA TANASE
Registrul Public Electronic: AF2818



Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚA



Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, București
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com. : J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

Nr 119/30.03.2021

Catre **GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL**
-in atenta conducerei-

SC Prim-Audit SRL, societate de audit si expertiză contabilă, cu nr de autorizație 968/2010 emisă de Camera Auditorilor Financiari din România și număr în Registrul Public Electronic al Auditorilor gestionat de Autoritatea de Supraveghere a Activității de Audit Statutar FA968, am auditat *situațiile financiare ale anului 2020*, in baza contractului cu nr 928/22.01.2019.

Responsabilitatea noastră este de a formula o opinie privind conformitatea situațiilor financiare cu cadrul legal de raportare. De asemeni , avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii sa atragem atenția conducerii asupra deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit, sa formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de catre conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinam, pe baza probelor de audit obtinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea, precum și să Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, in conformitate cu ISA 250-ISA 265 formulam prezenta

Scrisoare privind comunicarea deficiențelor constatate pe parcursul auditului situațiilor financiare ale anului 2020

SC GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL este intreprindere publica in sensul dat de Legea nr 273/2006 a finantelor publice locale. Societatea este înființată in baza Hotararii Consiliului Local Galati nr.288/ 09.08.2010, HCL emis in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale si a prevederilor Legii nr. 215/2001 privind administratia publica locala.

Actionarul unic al Societatii Gospodarie Urbana SRL este Unitatea Administrativ Teritoriala Municipiul Galati, prin organul sau deliberativ Consiliul Local, cu sediul in strada Domneasca nr. 38, motiv pentru care fondurile derulate de societate sunt fonduri publice. Astfel, intreprinderea publică Societatea SC **GOSPODĂRIRE URBANĂ SRL** este caracterizata de o dublă calitate:

- pe de o parte este persoană juridică de drept privat
- pe de altă parte este parte a sectorului public alaturi de persoana juridică de drept public

Caracterul de persoană juridică de drept privat al întreprinderii publice rezultă din regimul juridic aplicabil constituirii si functionării care nu este derogator de la dreptul comun. In calitate de societate comercială aceasta este proprietară a bunurilor aflate in patrimoniul sau , mai putin asupra bunurilor proprietate publică in legatura cu care are doar dreptul de administrare. Referitor la fondurile administrate, intreprinderea publică poate gestiona atat fonduri publice cât și fonduri proprii.

Intreprinderea publică este inclusă in sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrării fondurilor publice si patrimoniului public.

Sub aceste aspecte, am identificat urmatorul cadru legal aplicabil:

1. *Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*
2. *OG 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv*
3. *Legea nr 69/2010 a responsabilitatii fiscal – bugetare*

Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

Conform Raportului administratorilor si Notelor atasate situatiilor financiare facem urmatoarele precizari:

- Societatea își desfășoară activitatea **potrivit principiului continuității;**
- La sfârșitul anului 2020 s-au constituit **provizioane în suma de 98.586 lei** (conform Nota 2) pentru urmatoarele dosare în care societatea este parte în litigiu:
 - Dosar nr. 13726/233/2017 Curtea de Apel- Allianz Tiriac Asig reprezentând daune auto, în sumă de **6.786 lei** - societatea a formulat recurs, in termen legal, impotriva Dec.civ. nr 44/2020 a Tribunal Galati. Dec.civila nr.158/01.07.2020 respinge recursul ca nefondat. Decizie care a rămas definitivă.

- Dosar 1140/121/2018/a2 – S.D.E.E. Muntenia Nord- nergie electrica Plaja Dunarea, prin care obligă Gospodărire Urbană la plata prejudiciului în sumă de **76.000 lei**, sumă pentru care se creează provizion în anul 2020.
- Dosar nr. 1692/233/2019- Sindile Mihai Angelo-Cimitire- prin care obligă Gospodărire Urbană la plata prejudiciului în sumă de **10.808 lei**, sumă pentru care se creează provizion în anul 2020.
- Dosar nr. 7561/233/2018- Serement Gheorghe-despagubire avariare casa prin caderea unui copac- prin care obligă Gospodărire Urbană la plata prejudiciului în sumă de **5.000 lei**, sumă pentru care se creează provizion în anul 2020.

- Compartimentul Juridic a promovat acțiuni de **recuperare a debitelor** înregistrate în contabilitatea societății în cazul următoarelor entități:

- Ecotech Auto S.R.L. pentru suma de 963,73 lei cu titlul de taxa de ancorare, 1.012,53 lei cu titlul de penalitati, respectiv 806,23 lei cu titlul de cheltuieli de arbitrare;
- F.C.M. Dunarea pentru suma de 286.170,15 lei, din care: 2.281,72 lei reprezentand chirie, 20.427,55 lei reprezentand penalitati, 263.460,88 lei reprezentand prestari servicii;
- Pro Boats S.R.L. Dosar 1035/121/2017 pentru suma de 3.098,61 lei, reprezentand despagubiri;
- Gamacris Dosar 2950/121/2018 pentru suma de 525,98 lei, reprezentand inchiriere auto
- Transpec notificare procedura generala de insolventa Dosar nr. 3459/121/2019- 395,92 lei
- Asociatia Ma bucur de viata pentru suma de 2.100,48 lei.

- Aceste sume se regăsesc în contul *Clienți incerți*. S-au constituit **ajustări pentru deprecierea creanțelor** așa cum se regăsesc în contul 491, constituite în sumă de **88.493,57 lei**. Creanțele sunt constituite în conformitate cu prevederile art. 26, litera c, din Codul fiscal, în limita unui procent de 30% din valoare acestora și îndeplinesc cumulativ cele trei condiții, respectiv:

- *sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței*
- *nu sunt garantate de altă persoană*
- *sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului.*

- Au fost desfasurate **procedurile de inventariere a elementelor de activ si de pasiv** aflate in patrimonial entitatii, iar rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesele verbale intocmite comisiile desemnate, 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;

Recomandarile auditorului:

1. Pentru creanțele incerte în vederea constituirii unor ajustări de depreciere se va face o analiză cu privire la vechimile, litigiile în curs și/sau alte riscuri contractuale.
2. Acele creanțe în legătură cu care se constată că sunt întrunite toate condițiile pentru a fi clasificate ca nerecuperabile, se vor scoate din activ printr-un cont de cheltuieli.
3. Asigurarea unui echilibru între perioada de recuperare a creanțelor și perioada de plată a datoriilor, astfel încât să nu se creeze un decalaj puternic între momentul încasării creanțelor și momentul plăților către furnizori.
4. Pentru o eficientizare a activității de audit intern pe anul 2021 recomandăm alocarea de resurse necesare desfășurării în bune condiții a activității de audit, precum și alocarea de resurse pentru instruirea periodică continuă a auditorilor interni.

Potrivit art 47 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă *„Situafțiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

(1¹) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.

Contractul de servicii de audit nr. 928/22.01.2019 îndeplinește această condiție.

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al PARLAMENTULUI EUROPEAN și al CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audit statutar la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10. În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate”.

Prin acest *raport suplimentar al auditorului statutar adresat Comitetului de audit* dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) PRIM-AUDIT SRL și reprezentantul sau legal Tanase Luminita Marinela sunt persoane independente fata de clientul de audit Gospodărire Urbană SRL. În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul PRIM-AUDIT SRL a emis declarația de independență în conformitate cu Codul etic pentru derularea în bune condiții a auditului statutar;

(c) Auditorul PRIM-AUDIT SRL a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(d) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercitiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost de 100.000 lei;

(f) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității.

(g) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern al societății și/sau din sistemul contabil.

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului;

Gospodărire Urbană SRL a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Constatările și recomandările noastre se referă strict la acele aspecte care ne-au atras atenția pe parcursul auditării situațiilor financiare și respectiv al sistemului de control și audit intern.

Toate aceste aspecte semnalate nu sunt semnificative, astfel încât nu au determinat o opinie modificată față de situațiile financiare în ceea ce privește principiul continuității.

Considerăm ca analiza și recomandările noastre va pot fi de folos atât în ceea ce privește evaluarea performanțelor financiare cât și în procesul de implementare a sistemului de control și audit intern.

Aceasta scrisoare este confidentială și nu poate fi transmisă către o terță parte fără acordul nostru.

Vom fi onorați dacă aceste aspecte vă vor suscita interesul și ne veți solicita clarificări cu privire la sugestiile și recomandările noastre.

Cu stima,

In numele PRIM-AUDIT SRL

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 968/12.03.2010 și
inregistrata in Registrul public electronic ASPAAS cu nr FA968

Auditor partener/Administrator

Tanase Luminita Marinela

inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari
din Romania cu numarul
2818/24.02.2009

Bucuresti,

30.03.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINITA MARINELA TANASE
Registrul Public Electronic: AF2018