

SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.1267/2015
J36/383/09.09.2015
CUI 34984270
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13
TULCEA, JUD.TULCEA
TELEFON : 0744376941
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2021**

**CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE
SERVICII PUBLICE SA, TULCEA, JUDETUL TULCEA**

OPINIE

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale SOCIETATII COMERCIALE SERVICII PUBLICE SA, TULCEA ("Societatea"), cu sediul social in TULCEA, Judetul TULCEA, Str.Mahmudiei, nr.17, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 22618640, Cod CAEN 3811 – Colectarea deseurilor nepericuloase, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale, incheiate la data de 31 decembrie 2021, se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.737.727 lei
 - Capital subscris 693.200 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 383.678 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile ("OMFP nr.85/2022"). Oferim astfel pentru Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2021, opinie fara rezerve.

BAZA PENTRU OPINIE

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative („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 si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

In conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European din 16 aprilie 2014, privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public, articolul 12, auditorul statutar sau firma de audit care deruleaza auditul statutar, are datoria de a raporta imediat autoritatilor competente de supravegherea entitatii publice, precum si a autoritatilor competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informatie referitoare la

entitatea de interes public de care a luat cunostinta in cursul auditului statutar si care poate sa duca la:

- a) O incalcare semnificativa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative, care reglementeaza in mod specific desfasurarea activitatilor entitatii de interes public;
- b) O amenintare sau o indoiala semnificativa cu privire la continuitatea functionarii respectivei entitati de interes public;
- c) Refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situatiile financiare, sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

EVIDENTIAREA UNOR ASPECTE

5. Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revenind astfel comisiilor de inventariere si comisiei centrale, dar suntem convinsi de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate si suficiente. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

6. Acest raport este intocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritatile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii, cuprind Raportul

administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si Raportul auditorului, cu privire la acestea. Raportul administratorilor, este intocmit in concordantă cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 si punctele 554-555, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor, care sa nu contina denaturari semnificative, datorita fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor prezentat nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare, nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu acele cunostinte pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Suntem responsabili sa verificam, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-492 din reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate si, daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusive a activitatilor desfasurate, in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra, raportam ca:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare, sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate. Nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate

aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

b) Raportul administratorilor identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, punctele 554-555, Reglementari 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 individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare. In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ denaturate, cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

CONTINUITATEA ACTIVITATII

9.Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea entitatii de a-si continua activitatea si implicit aceasta ar putea sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfășurării normale a activității sale.Nu exista probleme privind continuitatea activitatii.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

10.Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare 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 fraudă, fie de eroare.

11.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.

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

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

13. 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.

14. 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 în 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.

15. 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.

16. 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.

17.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.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE

Confirmam ca:

- **Opinia noastră de audit este in concordanta cu rezultatele si probele de audit suficiente si adecvate obtinute precum si cu informatiile suplimentare prezentate conducerii Societatii.**
- **De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.**
- **Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.**

**GALF CONAUDIT SRL TULCEA, AUT.NR.FA1267/2015
PRIN
TANVUIA DOMNICA –AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
TULCEA , Str.Babadag , Nr. 10, Bl.4, Sc.B, Ap.13
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. AF3047/2009**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registru Public Electronic: AF3047

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA1267

TULCEA, 19.05.2022



SC GALF CONAUDIT SRL TULCEA
STR.BABADAG, NR.10,BL.4, SC.B, AP.13
CUI 34984270, J36//383/2015
TELEFON:0744376941
Email- domnica.tanvuia@yahoo.com



CATRE,

**COMITETUL DE AUDIT AL SOCIETATII SERVICII PUBLICE S.A.TULCEA,
ÎNTOCMIT ÎN CONFORMITATE CU ART. 11 DIN REGULAMENTUL UE NR.
537/2014
RAPORT SUPLIMENTAR**

**Stimati Membri, ai COMITETULUI DE AUDIT, SERVICII PUBLICE
S.A.TULCEA**

Raportul suplimentar a fost intocmit in conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 33 din Legea nr. 162/2017.

In conformitate cu prevederile art. 11 al Regulamentului 537/2014 si art. 33 al legii 162/2017, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar, catre Comitetul de Audit al **SERVICII PUBLICE SA**, in urma auditarii situatiilor financiare intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014, la data de 31.12.2021.

Aceste situatii financiare sunt identificate dupa cum urmeaza:

| | |
|--------------------------|--------------|
| Total capitaluri proprii | 3.737.727lei |
| Profit net 2021 | 383.678lei |

În baza obligațiilor asumate prin Contractul de prestari servicii pentru efectuarea auditului statutar al societății comerciale ce o conduceți și potrivit cu prevederile Standardului de Audit 260, "Comunicarea aspectelor de audit celor însărcinați cu guvernanta", vă prezentăm constatarile privind proiectarea și operarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ca rezultat al efectuării auditului situațiilor financiare pe anul 2021, elaborate prin aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările si completările ulterioare.

Examinarea sistemului contabil și de control intern s-a făcut exclusiv în scopul efectuării auditului statutar și cu aplicarea prevederilor standardelor de audit financiar și nu pentru determinarea adecvării controlului intern scopurilor manageriale, pentru care se utilizează standarde specifice, de audit intern.

- a) În conformitate cu prevederile art. 6 (2) al Regulamentului 537/2014 și art. 29 al Legii 162/2017, va punem la dispoziție Confirmarea anuală a independenței noastre (avem depusă și Declarația de independență distinct de acest Raport, către Comitetul de audit și Acționarii Societății).

Declarație de independență

Subscrisa GALF CONAUDIT SRL, în urma demersurilor întreprinse în legătură cu activitatea de audit ce s-a desfășurat la **SERVICII PUBLICE S.A.**, declar, prin Tanvuia Domnica, auditor financiar, responsabil de misiune, următoarele:

- Societatea, în ansamblul ei și membrii echipei de audit nu au nicio legătură cu clientul de audit;
- Societatea de audit sau membrii echipei nu au primit și nici nu au acordat vreun împrumut clientului de audit;
- Niciunul din membrii echipei de audit sau din angajații societății de audit nu au primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- Niciunul din membrii echipei de audit nu are cunoștințe sau rude printre salariații clientului de audit și cu atât mai puțin printre conducătorii clientului de audit;
- Nicio persoană din societatea client nu a fost auditor în cadrul GALF CONAUDIT SRL;
- Nu există nici un interes de afaceri la clientul de audit atât pentru societatea de audit cât și pentru membrii echipei de audit;
- Societatea client este o societate cu capital majoritar de stat, deci nimeni nu poate deține acțiuni sau alte interese de participare la această entitate;

Subscrisa GALF CONAUDIT SRL, dăm prezenta declarație în conformitate cu cerințele legii 162/2017 și ale Regulamentului 537/2014 privind auditul statutar.

Semnează

Tanvuia Domnica, auditor financiar, responsabil de misiune

În susținerea declarației noastre societatea a efectuat următoarele verificări:

Testul 1: Există cineva care este salariat al clientului angajat și al firmei de audit sau admis ca partener?

Testul 2: A fost vreunul dintre salariații GALF CONAUDIT SRL înlocuit, angajat de clientul de audit, într-un post de conducere?

Testul 3: Exista un membru al echipei misiunii (sau un membru de familie apropiat al oricarui dintre acestia) care a parasit firma si care a fost angajat de client in mai putin de 2 ani de la plecare?

Testul 4: A fost un angajat sau partener al firmei (sau un mebru de familie apropiat al oricaruia dintre acestia) desemnat sa faca parte din consiliul director al clientului sau din oricare subcomitet al acelu consiliu sau in oricare alta pozitie in cadrul clientului care detine in mod direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot in cadrul clientului sau in care clientul de audit detine direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot?

Testul 5 : Exista aranjamente pentru onorarii contingente (fie ca urmare a cunostinetelor, fie prin notificare) cu privire la acest client?

Testul 6 : Exista interese financiare directe sau indirecte pentru acest client din partea unui partener sau a oricarei persoane care ar putea sa influenteze auditul si rezultatul auditului, sau un membru apropiat al familiei acestuia?

Testul 7 : Are firma sau cineva apropiat firmei credite sau garantii de la sau catre client?

Testul 8 : Exista relatii de afaceri intre firma si claiantul de audit, cu exceptia acelorora care respecta principiul lungimii de brat si care sunt nesemnificative pentru ambele parti?

Testul 9 : Exista litigii actuale sau o amenintare de litigiu intre client si firma ?

Testul 10 : Au fost primite cadouri sau servicii semnificative de la client si s-au oferit clientului cadouri sau sponsorizari?

Testul 11 : Au fost oferite alte servicii non-audit clientului?

Testul 12 : Exista orice alte conflicte de interese, actuale sau potentiale, sau orice alt motiv pentru care obiectivitatea si independenta noastra sa fie amenintate?

Testul 13: Acolo unde clientul este o "companie mica", a fost numit ca director al clientului sau intr-o pozitie cheie un fost partener al firmei care a avut la acest client responsabilitati de partener de misiune, partener independent pentru revizuire, partener cheie de audit sau partener in lantul de comanda in relatia cu acest client la orice data in ultimii doi ani?

Testul 14: Este clientul o "companie mica", si firma a furnizat servicii non-audit catre client?

Din analiza testelor mentionate mai sus, efectuate pentru fiecare membru al echipei de audit si pentru societatea de audit in anasamblu, s-au obtinut numai raspunsuri negative. Astfel, nu s-au identificat riscuri sau amenintari pentru efectuarea misiunii noastre de audit.

Reamintim faptul ca societatea de audit GALF CONAUDIT SRL, nu este afiliata la nici o retea internationala de audit.

Mentionam ca, GALF CONAUDIT SRL a luat toate masurile in vederea asigurarii unei independente totale fata de **SERVICII PUBLICE SA**, respectand toate prevederile legale. În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale **SERVICII PUBLICE SA**, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021. Aceste prevederi sunt descrise în articolele 4, 5 și 17 ale Regulamentului 537/2014, în cadrul articolelor 22 și 22.b ale Directivei Europene 56/2014 și în art. 71 al Legii nr. 162/2017.

b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății **SERVICII PUBLICE S.A.**, încheiate la data de 31.12.2021, a fost realizat de către GALF CONAUDIT SRL, iar responsabilul misiunii de audit a fost Domnica Tanvuia. **SERVICII PUBLICE S.A** a primit de la partenerul de audit Declarația de Independență în relația cu clientul de audit.

b) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere că societatea **SERVICII PUBLICE S.A** este o entitate de interes public conform definiției prevăzute de Legea 162/2017, auditul statutar s-a desfășurat așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Situațiile financiare anuale sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevăzut de OMFP 1802/2014, cu privire la situațiile financiare simple și consolidate și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.85/26.01.2022 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.

c) Alocarea sarcinilor între auditorii statutari/firmele de audit

Misiunea de audit statutar a situațiilor financiare ale anului 2021, la **SERVICII PUBLICE SA**, a fost efectuată de GALF CONAUDIT SRL, prin auditor financiar statutar Tanvuia Domnica-partener cheie.

d) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor, așa cum am procedat și în exercitiul precedent.

Am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale societății **SERVICII PUBLICE SA**, doar în cazul veniturilor și cheltuielilor.

Pentru celelalte conturi selectate în cadrul proceselor de planificare am avut o abordare directă pe baza de teste de detaliu. Nu există o variație semnificativă în verificarea sistemică și testarea de conformitate spre deosebire de anul anterior. Am folosit și proceduri analitice în obținerea probelor noastre de audit.

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare directă sunt:

- Imobilizările corporale, de tipul echipamente și utilaje;
- Investițiile imobiliare, inclusiv evaluare la valoarea justă;
- Stocurile, de tipul: materiilor prime, mărfurilor, ambalajelor, produselor finite și stocurilor aflate la terți;
- Ajustări pentru deprecierea stocurilor;
- Creanțele comerciale și creanțe în legătură cu afiliați, inclusiv ajustările pentru deprecierea acestora;
- Numerar și echivalente de numerar;
- Datoriile comerciale și similare;
- Imprumuturi;
- Datoriile privind impozitul pe profit și TVA;
- Provizioanele;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Venituri din vânzări;
- Variația stocurilor;
- Materii prime și consumabile, precum și costul mărfurilor vândute;
- Cheltuielile de personal;
- Cheltuielile cu amortizarea;
- Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu terți;
- Cheltuielile cu impozitul pe profit;
- Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale, precum și datoriile aferente.

S-au efectuat proceduri de audit asupra soldurilor conturilor.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- **Imobilizari**

Testele de detaliu efectuate de echipa de audit nu au identificat diferențe sau erori de prezentare.

Pentru conformitatea datelor s-au reconciliat soldurile finale ale anului precedent cu soldurile inițiale ale anului auditat. S-au verificat mișcările exercitiului anului 2021.

- **Conturi la banci**

În vederea obținerii de probe de audit concludente și semnificative, auditorii au efectuat teste de detaliu asupra conturilor bancare, declarate de societatea **SERVICII PUBLICE SA** ca active, în exercitiul anului 2021. Testele au constatat în vizualizarea extriselor de cont emise de banci și reconcilierea cu soldurile înregistrate în contabilitate precum și preluarea corectă a soldurilor inițiale. A fost verificat în detaliu un esanșion de operațiuni de bancă și de casă.

Testele de detaliu, nu au scos în evidență diferențe semnificative.

- **Patrimoniul societății, capitaluri proprii**

Testele de fond realizate de auditori s-au axat pe analiza modificarilor inregistrate in capitalurile proprii ale societatii in cursul anului 2021.

Patrimoniul societatii si rezerva legala nu au suferit modificari acestea fiind prezentate in bilant la valori istorice.

- Cheltuieli cu amortizarea

Conform politicilor si normelor contabile aprobate de Consiliul de administratie al Societatii, pentru amortizarea mijloacelor fixe Societatea foloseste metoda liniara.

In cursul anului 2021, auditorii au testat atat modul de calcul al amortizarii contabile cat si al amortizarii fiscale.

Determinarea pragului de semnificatie in cadrul auditului statutar

In auditarea situatiilor financiare ale Societatii **SERVICII PUBLICE SA**, am considerat venitul din vanzari de servicii, ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situatiilor financiare.

Am luat in considerare in analiza noastra factori calitativi si am determinat acest indicator ca fiind atat unul stabil si predictibil, intrucat Societatea **SERVICII PUBLICE SA** lucreaza aproape de capacitatea nominala de productie.

Pe baza rationamentului profesional si avand in vedere caracterul entitatii auditate ca fiind o unitate de interes public, coroborat cu caracterul productiei realizate, auditorii au tinut cont de o prudenta accentuata, luind in considerare ca prag de semnificatie cifra de afaceri.

Bazandu-se pe abordarea in functie de riscul de audit estimat in faza de planificare auditorii au calculat un Prag de Semnificatie Functional. In functie de acest prag functional, auditorii au analizat toate tranzactiile Societatii. Astfel in functie de metodologia adoptata toate conturile care prezentau rulaje sau solduri sub prag, au fost cumulate in cadrul aceleiasi sectiuni de risc calculandu-se un singur numar de elemente in esantionarea efectuata

La incheierea exercitiului financiar aferent anului 2021, societatea **SERVICII PUBLICE S.A. Tulcea** inregistreaza profit net in suma de 383.678 lei..

-Evenimente sau conditii identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul intrebării principiul continuității activității

Pana la data acestui raport, pe baza informatiilor disponibile, a documentelor relevante, a riscurilor evaluate si procedurilor aplicate, apreciem ca starea de urgenta si de alerta instituita in tara noastra in cursul anului 2021, a afectat activitatea Societatii intr-o masura semnificativa.

Având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea.

- Deficiente semnificative identificate

Asa cum am mentionat si in Raportul Auditorului Independent, testele efectuate de echipa de audit nu au semnalat erori sau alte diferente semnificative.

Nu au fost identificate pana la data acestui raport deficiente semnificative in cadrul situatiilor financiare sau in cadrul sistemului de contabilitate si control intern. De asemenea, auditorii nu au identificat probleme cheie care sa fie de natura de a influenta opinia de audit din exercitiul curent sau de care sa se tina seama in exercitiile viitoare.

- **Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare**

In urma aplicarii procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative care implica nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, reglementarilor interne sau externe, in vigoare ale statului.

- **Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente ale situatiilor financiare anuale, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbarilor in aceste metode**

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale, sunt considerate potrivite, elementele de activ si pasiv din bilant, nu au suferit modificari fata de exercitiul financiar anterior, urmare testarii efectuate de auditor.

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale sunt evaluate a fi corespunzatoare, si sunt prezentate in continuare:

| Situatiile financiare | Metode de evaluare ale conducerii | Metodologia de audit | Modificari din exercitiul anterior |
|--|---|--|------------------------------------|
| Imobilizari corporale cu exceptia investitiilor imobiliare | Valoare reevaluată minus amortizarea acumulata | Testare de detaliu | Nicio modificare |
| Imobilizari necorporale | Cost de achizitie minus amortizarea acumulata si ajustari de depreciere | Testare de fond | Nicio modificare |
| Investitii imobiliare | Valoare justa | Testare de fond | Nicio modificare |
| Numerar Conturi la banci | Valoare nominala | Testare de detaliu Confirmari de sold | Nicio modificare |
| Stocuri | Cost de productie/achizitie diminuat cu ajustarile de valoare | Testare de detaliu | Nicio modificare |
| Creante comerciale | Cost amortizat | Testare de | Nicio |

| | diminuat cu ajustarile de valoare | detaliu | de | modificare |
|--|-----------------------------------|--------------------|----|---------------------|
| Datorii pe termen lung Datorii pe termen scurt Provizioane Datorii comerciale | Cost amortizat | Testare detaliu | de | Nicio modificare |
| Capitaluri proprii Datorii cu impozit amanat | Valoare nominala | Testare detaliu | de | Nicio modificare |
| Creante pe termen lung | Valoare actualizata | Testare detaliu | de | Nicio modificare |

Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele explicative la situațiile financiare individuale.

- Scopul consolidării

Societatea nu întocmeste situații financiare consolidate

- Auditul aplicat de către un auditor al unei terțe parti

Nu este aplicabil

- Mențiuni legate de furnizarea de informații

Pana la data acestui raport, Societatea a pus la dispozitia auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate, legate atât de informațiile financiare cât și nefinanciare.

Ni s-au pus la dispoziție Hotărârile Consiliului de Administrație din anul 2021, precum și Raportul Administratorului care însoțește situațiile financiare ale anului 2021.

Pentru o mai bună înțelegere a lucrărilor efectuate, considerăm necesară descrierea succintă a sistemului contabil și de control intern al **SERVICIILOR PUBLICE SA**.

În baza obligațiilor asumate prin Contractul de prestări servicii pentru efectuarea auditului statutar al societății comerciale ce o conduceți și potrivit cu prevederile Standardului de Audit 260, "Comunicarea aspectelor de audit celor însărcinați cu guvernanta", vă prezentăm recomandările privind anumite aspecte semnificative în proiectarea și operarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ce ne-au atras atenția ca rezultat al efectuării auditului situațiilor financiare pe anul 2021, elaborate prin aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Examinarea sistemului contabil și de control intern s-a făcut exclusiv în scopul efectuării auditului statutar și cu aplicarea prevederilor standardelor de audit financiar și nu pentru determinarea adecvării controlului intern scopurilor manageriale, pentru care se utilizează standarde specifice, de audit intern.

Pentru o mai bună înțelegere a lucrărilor efectuate, considerăm necesară descrierea succintă a sistemului contabil și de control intern.

I. SINTEZA SISTEMULUI CONTABIL

1. PREZENTAREA REGISTRELOR ȘI EVIDENȚELOR.

Sistemul contabil al societății **SERVICII PUBLICE S.A.Tulcea** în anul 2021, a fost organizat și a operat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea comercială **SERVICII PUBLICE S.A.Tulcea** a întocmit registrele de contabilitate obligatorii conform Legii contabilității nr.82/1991 , respectiv:registruł-jurnal,registruł-inventar și registruł cartea-mare.

Sistemul contabil în anul 2021 este computerizat, pe baza unor programe informatice de producție proprie sau achiziționate.

Toate aplicațiile sunt executate informatizat: întocmirea bilanțului de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor , statele de plată și plata salariilor, evidența stocurilor de materiale, evidența clienților, mijloacelor fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe.

Raportările financiare sunt elaborate pe baza bilanțului de verificare în conformitate cu reglementările legale. Conturile sintetice prezintă dezvoltarea analitică care este urmărită lunar prin intermediul bilanțurilor analitice ale fiecărui cont.

Operațiunile contabile au la bază documente primare întocmite, care nu sunt avizate și aprobate în toate cazurile, de cei în drept, conform deciziei date în acest sens de conducerea societății. Formularele comune pe economie și cele cu regim special, sunt completate fie manual fie cu ajutorul tehnicii de calcul.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate să asigure securitatea și integritatea activelor societății.

2.POLITICILE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021, sunt descrise succint în continuare:

Bazele contabilității

Situațiile financiare sunt întocmite conform Legii contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, în general pe baza regulii costului istoric.

Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei românești (ron).

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil, cere conducerii societății să facă estimări care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile reportate pentru perioada respectivă. Estimările utilizate la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021, sunt fundamentate în mod rezonabil.

Continuitatea activității

Stabilitatea economică a societății comerciale, oferă o bază reală principiului continuității activității în viitorul anticipat, fapt care a justificat întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021 pe baza acestui principiu.

Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societății de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile ce îi revin. Nu exista probleme privind continuitatea activității.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile societății în devize sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor, iar câștigurile sau pierderile rezultate din astfel de operațiuni, precum și din convertirea soldurilor în valută de la sfârșitul fiecărei luni la cursul oficial BNR de la data respectivă, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Creanțele comerciale și de altă natură

Creanțele comerciale și de altă natură sunt înregistrate la valoarea nominală.

Societatea este supusă unui risc datorat creanțelor sale comerciale. Se impune ca, termenele de scadență ale clienților să fie atent monitorizate iar sumele cu termen depășit de încasare să fie urmărite cu promptitudine.

De asemenea se impune, analiza creanțelor irecuperabile, unde este cazul stabilirea responsabilității sau trecerea lor pe cheltuieli, iar deprecierea celor cu termenul de încasare depășit să conducă la constituirea și înregistrarea de provizioane.

Imobilizări corporale

Politica întreprinderii în domeniul imobilizărilor corporale, preia tratamentul de bază prescris de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Regulile privind amortizarea activelor se aplică valorii de intrare a imobilizărilor corporale sau valorii juste în cazul clădirilor.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară, de-a lungul perioadei de viață utilă a activelor aprobată de conducerea societății în baza HGR 2139/30.11.2004 privind aprobarea "Catalogului de clasificare și duratele normale de funcționare ale mijloacelor fixe", cu modificările și completările ulterioare.

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar eventualele modernizări aduse activelor care cresc durata de viață sau valoarea acestora se capitalizează.

Câștigurile și pierderile generate de cedarea mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabilă și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

Numerar și echivalente de numerar

Pentru determinarea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele acestuia cuprind: numerar în casă, disponibilități curente în bănci precum și depozite bancare, în lei și în devize. La întocmirea situației fluxurilor de numerar pentru anul 2021, s-a optat pentru metoda indirectă, considerând că informațiile necesare sunt mai accesibile decât prin metoda directă care implică existența unor evidențe analitice suplimentare.

Politica de investiții a societății nu a avut în obiectiv investițiile în titluri de valoare emise de alte societăți sau organisme publice sau private.

Stocuri

Stocurile de materiale sunt înregistrate la valoarea de achiziție. Acolo unde este necesar, se fac ajustări de valoare pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate.

Datorii

Datoriile sunt prezentate în bilanț la valoarea lor istorică corectată cu eventualele ajustări de valoare.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Regula generală aplicată de societate este aceea că provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită, rezultată din evenimente trecute, pentru a cărei decontare este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Capitalurile proprii

Capitalurile proprii sunt reflectate în bilanț la finele exercițiului financiar în conformitate cu conceptul de menținere a capitalului financiar. Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele societății, după deducerea tuturor datoriilor, fiind egale cu valoarea activelor nete.

Veniturile

Veniturile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: să asigure creșterea de beneficii economice viitoare prin creșteri de active sau reducere de datorii și să poată fi evaluate în mod credibil.

Veniturile în avans se referă la alte exerciții financiare decât cel curent.

Cheltuielile

Cheltuielile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: se estimează o diminuare a beneficiilor economice viitoare, prin diminuarea de active sau creșterea de datorii și pot fi evaluate în mod credibil.

Rezultatele

Performanțele economice ale societății sunt prezentate în situațiile financiare separat, în funcție de exercițiul financiar căruia îi aparțin. Rezultatul reportat este structurat analitic astfel: profit din anii anteriori încă nerepartizat sau pierdere din anii anteriori încă necoperită, rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale.

Prezentarea situațiilor financiare corespunde următoarei structuri minimale:

- a) bilanț;
- b) contul de profit și pierdere;
- c) politici contabile și note explicative.
- d) situația fluxurilor de trezorerie;
- e) situația modificării capitalurilor proprii;

Formatul situațiilor financiare în anul 2021, cuprinde cel puțin informațiile cerute de prevederile legale, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.85/26.01.2022 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Sistemul financiar-contabil are rolul de a se asocia sistemului informațional operativ pentru a întregi conducerea eficientă a activității. Acest sistem reprezintă o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Sinteza informațiilor financiar-contabile care reflectă starea patrimoniului la finele exercițiului financiar, o constituie raportările financiare anuale-bilanțul contabil.

3. SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Controlul intern reprezintă un proces continuu la care participă atât conducerea cât și întreg personalul care trebuie să asigure desfășurarea eficientă a activității, furnizarea unor informații credibile, relevante, complete și oportune utilizatorilor, precum și conformitatea activităților societății cu cadrul legal general și cu politicile și procedurile proprii.

Responsabilitățile sunt stabilite prin deciziile de numire în funcție a angajaților și detaliate prin fișele postului, a căror respectare este verificată în cadrul fiecărei structuri din organigramă de către șefii acestora.

Responsabilitatea asupra realizării controlului intern aparține conducerii superioare a societății în sensul organizării acestuia, dar și tuturor angajaților care într-un fel sau altul prin activitatea desfășurată sunt participanți activi la îndeplinirea obiectivelor societății, în măsura în care au fost autorizați de conducere să exercite atribuții de control.

Conducerea societății își exercită responsabilitatea cu privire la controlul intern prin organizarea structurilor de așa manieră încât să asigure exercitarea controlului intern, paralel cu funcționarea acestora.

Bunurile mobile și imobile ale societății sunt împărțite pe gestiuni a căror inventariere anuală este obligatorie. Asigurarea integrității bunurilor este organizată prin inventariere și constituirea de garanții gestionare

În anul 2021, inventarierea generală a patrimoniului s-a desfășurat conform deciziei emise în acest sens de conducerea societății.

În conformitate cu Legea gestionarului, s-au constituit garanții materiale pentru personalul care deține în gestiune bunuri ale societății.

3.SISTEMUL INFORMATIC

Sistemul informatic al societății cuprinde aplicații utilizate atât în sectorul tehnic cât și în cel financiar-contabil. Aplicațiile utilizate în evidența financiar-contabilă asigură: întocmirea bilanței de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor, evidența stocurilor de valori materiale cuprinse în bilanț cât și în afara bilanțului, mijloace fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe, etc.

4.ALTE ASPECTE PRIVIND SISTEMUL CONTABIL

Examinarea obiectivă a organizării și funcționării sistemului contabil al societății, efectuată în scopul auditării situațiilor financiare pe anul 2021, a scos în evidență următoarele aspecte ce considerăm că trebuie să vă fie comunicate:

-sistemul contabil asigură o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat, în măsură să furnizeze informațiile necesare întocmirii documentelor contabile de sinteză și fundamentării deciziilor conducerii;

-sistemul contabil prezintă un grad de informatizare ridicat;

-sistemul contabil este în măsură să furnizeze operativ unele informații de interes major, cum ar fi costul activităților și situația fluxurilor de numerar .

II.CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Sistemul de contabilitate al societății **SERVICII PUBLICE S.A.Tulcea**, este considerat adecvat necesităților pentru perioada actuală a dezvoltării sale.

Pentru perfecționarea sistemului contabil al societății facem următoarele recomandări:

- extinderea și creșterea calitativă a sistemului informatic financiar-contabil prin asigurarea funcționării programelor în sistem integrat;
- perfecționarea continua a pregătirii profesionale în cadrul compartimentului financiar-contabil;
- continuarea implementarii standardelor de control intern managerial conform Ordinului nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial;
- întărirea funcției de control intern a conducerii prin activitatea de revizie contabilă în implementarea procedurilor și regulamentelor interne.
- dezvoltarea procedurilor de control intern conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, în special în ceea ce privește procedurile contabile;

Utilizarea performantă a procedurilor de fond în cursul auditării situațiilor financiare pe anul 2021, a demonstrat că, riscul de nedetectare a unor fraude sau erori semnificative se situează la un nivel acceptabil, fapt ce a determinat susținerea unei opinii de audit fara rezerve.

- **Raportari suplimentare**

1. Nu au fost intampinate dificultati semnificative pe parcursul auditului
2. Nu au aparut probleme semnificative pe parcursul auditului, care sa impuna discutii sau corespondenta suplimentara cu managementul clientului
3. Nu au aparut probleme semnificative pe parcursul auditului care, in opinia auditorului, sa necesite sesizarea comitetului de audit.

Tulcea,
19.05.2022

AUDITOR STATUTAR,

TANVUIA DOMNICA

Autoritatea pentru Supravegherea

Activității de Audit Statutar (A)

Auditor financiar: Tanvuia Dor

Registru Public Electronic: AF

Autoritatea pentru Supraveghere:

Activității de Audit Statutar (A)

Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.

Registru Public Electronic: FA1267

SC GALF CONAUDIT SRL TULCEA
STR.BABADAG, NR.10, BL.4, SC.B, AP.13
CUI 34984270, J36//383/09.09.2015
TELEFON:0744376941
Email- domnica.tanvuia@yahoo.com



SCRISOARE DE RECOMANDĂRI PRIVIND ACTIVITATEA
ANULUI 2021

Către,

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
al SC SERVICII PUBLICE SA TULCEA

În baza obligațiilor asumate prin Contractul de prestari servicii pentru efectuarea auditului statutar al societății comerciale ce o conduceți și potrivit cu prevederile Standardului de Audit 260, "Comunicarea aspectelor de audit celor însărcinați cu guvernanta", vă prezentăm recomandările privind anumite aspecte semnificative în proiectarea și operarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ce ne-au atras atenția ca rezultat al efectuării auditului situațiilor financiare pe anul 2021, elaborate prin aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Examinarea sistemului contabil și de control intern s-a făcut exclusiv în scopul efectuării auditului statutar și cu aplicarea prevederilor standardelor de audit financiar și nu pentru determinarea adecvării

controlului intern scopurilor manageriale, pentru care se utilizează standarde specifice, de audit intern.

Pentru o mai bună înțelegere a lucrărilor efectuate, considerăm necesară descrierea succintă a sistemului contabil și de control intern.

I. SINTEZA SISTEMULUI CONTABIL

1. PREZENTAREA REGISTRELOR ȘI EVIDENȚELOR.

Sistemul contabil al societății **SERVICII PUBLICE SA TULCEA** în anul 2021, a fost organizat și a operat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea comercială **SERVICII PUBLICE SA TULCEA** a întocmit registrele de contabilitate obligatorii conform Legii contabilității nr.82/1991, respectiv: registrul-jurnal, registrul-inventar și registrul cartea-mare.

Sistemul contabil în anul 2021 este computerizat, pe baza unor programe informatice achiziționate.

Toate aplicațiile sunt executate informatizat: întocmirea bilanțului de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor, statele de plată și plata salariilor, evidența stocurilor de materiale, evidența clienților, mijloacelor fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe.

Raportările financiare sunt elaborate pe baza bilanțului de verificare în conformitate cu reglementările legale. Conturile sintetice prezintă dezvoltarea analitică care este urmărită lunar prin intermediul bilanțelor analitice ale fiecărui cont.

Operațiunile contabile au la bază documente primare întocmite, care nu sunt avizate și aprobate în toate cazurile, de cei în drept, conform deciziei date în acest sens de conducerea societății. Formularele comune pe economie și cele cu regim special, sunt completate fie manual fie cu ajutorul tehnicii de calcul.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate să asigure securitatea și integritatea activelor societății.

Administrația societății a finalizat implementarea controlului intern asupra operațiunilor și asupra organizării și funcționării sistemului financiar-contabil, prin elaborarea procedurilor de autorizare a operațiunilor pe baza vizei de control financiar preventiv.

2.POLITICILE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021, sunt descrise succint în continuare:

Bazele contabilității

Situațiile financiare sunt întocmite conform Legii contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, în general pe baza regulii costului istoric.

Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei românești (ron).

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil, cere conducerii societății să facă estimări care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile reportate pentru perioada respectivă. Estimările utilizate la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021, sunt fundamentate în mod rezonabil.

Continuitatea activității

Stabilitatea economică a societății comerciale, oferă o bază reală principiului continuității activității în viitorul anticipat, fapt care a justificat întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021 pe baza acestui principiu.

Nu există incertitudini semnificative care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societății de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie înapta să realizeze activele și să execute obligațiile ce îi revin. Nu există probleme privind continuitatea activității.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile societății în devize sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor, iar câștigurile sau pierderile rezultate din astfel de operațiuni, precum și din convertirea soldurilor în valută de la sfârșitul fiecărei luni la cursul oficial BNR de la data respectivă, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Creanțele comerciale și de altă natură

Creanțele comerciale și de altă natură sunt înregistrate la valoarea nominală.

Societatea este supusă unui risc datorat creanțelor sale comerciale. Se impune ca, termenele de scadență ale clienților să fie atent monitorizate iar sumele cu termen depășit de încasare să fie urmărite cu promptitudine.

De asemenea se impune, analiza creanțelor irecuperabile, unde este cazul stabilirea responsabilității sau trecerea lor pe cheltuieli, iar deprecierea celor cu termenul de încasare depășit să conducă la constituirea și înregistrarea de provizioane.

Imobilizări corporale

Politica întreprinderii în domeniul imobilizărilor corporale, preia tratamentul de bază prescris de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Regulile privind amortizarea activelor se aplică valorii de intrare a imobilizărilor corporale sau valorii juste în cazul clădirilor.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară, de-a lungul perioadei de viață utilă a activelor aprobată de conducerea societății în baza HGR 2139/30.11.2004 privind aprobarea "Catalogului de clasificare și duratele normale de funcționare ale mijloacelor fixe", cu modificările și completările ulterioare.

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar eventualele modernizări aduse activelor care cresc durata de viață sau valoarea acestora se capitalizează.

Câștigurile și pierderile generate de cedarea mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabilă și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

Numerar și echivalente de numerar

Pentru determinarea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele acestuia cuprind: numerar în casă, disponibilități curente în bănci precum și depozite bancare, în lei și în devize. La întocmirea situației fluxurilor de numerar pentru anul 2021, s-a optat pentru metoda indirectă, considerând că informațiile necesare sunt mai accesibile decât prin metoda directă care implică existența unor evidențe analitice suplimentare.

Politica de investiții a societății nu a avut în obiectiv investițiile în titluri de valoare emise de alte societăți sau organisme publice sau private.

Stocuri

Stocurile de materiale sunt înregistrate la valoarea de achiziție. Acolo unde este necesar, se fac ajustări de valoare pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate.

Datorii

Datoriile sunt prezentate în bilanț la valoarea lor istorică corectată cu eventualele ajustări de valoare.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Regula generală aplicată de societate este aceea că provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită, rezultată din evenimente trecute, pentru a cărei decontare este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate terților clienți, în special privind activitatea de colectare a deșeurilor nepericuloase, cod CAEN 3811.

Capitalurile proprii

Capitalurile proprii sunt reflectate în bilanț la finele exercițiului financiar în conformitate cu conceptul de menținere a capitalului financiar. Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele societății, după deducerea tuturor datoriilor, fiind egale cu valoarea activelor nete.

Veniturile

Veniturile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: să asigure creșterea de beneficii economice viitoare prin creșteri de active sau reducere de datorii și să poată fi evaluate în mod credibil.

Veniturile în avans se referă la alte exerciții financiare decât cel curent.

Cheltuielile

Cheltuielile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: se estimează o diminuare a beneficiilor economice viitoare, prin diminuarea de active sau creșterea de datorii și pot fi evaluate în mod credibil.

Cheltuielile în avans se referă la alte exerciții decât cel curent.

Rezultatele

Performanțele economice ale societății sunt prezentate în situațiile financiare separat, în funcție de exercițiul financiar căruia îi aparțin. Rezultatul reportat este structurat analitic astfel: profit din anii anteriori încă nerepartizat sau pierdere din anii anteriori încă neacoperită, rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale.

Prezentarea situațiilor financiare corespunde următoarei structuri minimale:

- a) bilanț;
- b) contul de profit și pierdere;
- c) politici contabile și note explicative.
- d) situația fluxurilor de trezorerie;
- e) situația modificării capitalurilor proprii.

Formatul situațiilor financiare în anul 2021, cuprinde cel puțin informațiile cerute de prevederile legale, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.85/2022.

Sistemul financiar-contabil are rolul de a se asocia sistemului informațional operativ pentru a întregi conducerea eficientă a activității. Acest sistem reprezintă o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Sinteza informațiilor financiar-contabile care reflectă starea patrimoniului la finele exercițiului financiar, o constituie raportările financiare anuale-bilanțul contabil.

3. SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Controlul intern reprezintă un proces continuu la care participă atât conducerea cât și întreg personalul care trebuie să asigure desfășurarea eficientă a activității, furnizarea unor informații credibile, relevante, complete și oportune utilizatorilor, precum și conformitatea activităților societății cu cadrul legal general și cu politicile și procedurile proprii. Sistemul de control intern este realizat și prin procedurile de control intern care constau în:

- acordarea vizei de control financiar preventiv și control de gestiune, de către persoane autorizate;
- autorizarea operațiunilor de către persoanele responsabile;
- întocmirea de evidențe contabile bazate pe documente justificative întocmite și aprobate de către persoanele responsabile;
- controlul fizic al integrității activelor prin inventariere;
- un sistem complet de comunicare care asigură circulația în timp util și fără distorsiuni a informațiilor operaționale și financiare;

Responsabilitățile sunt stabilite în general prin deciziile de numire în funcție a angajaților și detaliate prin fișele postului, a căror respectare este verificată în cadrul fiecărei structuri din organigramă de către șefii acestora. Responsabilitatea asupra realizării controlului intern aparține conducerii superioare a societății în sensul organizării acestuia, dar și tuturor angajaților care într-un fel sau altul prin activitatea desfășurată sunt participanți activi la îndeplinirea obiectivelor societății, în măsura în care au fost autorizați de conducere să exercite atribuții de control. Astfel, prin diagrama privind circuitul documentelor în cadrul organizației, se stabilește modul de exercitare operativă a controlului intern prin sistemul de aprobare sau avizare a tuturor documentelor justificative.

Conducerea societății își exercită responsabilitatea cu privire la controlul intern prin organizarea structurilor de așa manieră încât să asigure exercitarea controlului intern, paralel cu funcționarea acestora.

Bunurile mobile și imobile ale societății sunt împărțite pe gestiuni a căror inventariere anuală este obligatorie. Asigurarea integrității bunurilor este organizată prin inventariere și constituirea de garanții gestionare

În anul 2021, inventarierea generală a patrimoniului s-a desfășurat conform deciziei emise în acest sens de conducerea societății.

În conformitate cu Legea gestionarului, s-au constituit garanții materiale pentru personalul care deține în gestiune bunuri ale societății.

Securitatea și integritatea activelor este monitorizată atât pe linie ierarhică de către șefii de compartimente de care aparțin gestiunile de bunuri materiale, prin procedurile de avizare a operațiunilor, cât și de către sistemul contabil care asigură proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Cu prilejul inventarierii anuale obligatorii, se verifică existența faptică a bunurilor comparativ cu evidențele scriptice, iar acestea sunt puse de acord cu starea reală a patrimoniului prin înregistrarea eventualelor diferențe constatate la inventariere.

Răspunderea pentru securitatea și integritatea activelor revine conducerii societății în sensul luării tuturor măsurilor necesare pentru asigurarea:

1. gestionării tuturor bunurilor din patrimoniu de către persoane competente;
2. existenței condițiilor materiale și financiare pentru gestionarea corespunzătoare a bunurilor;
3. luarea măsurilor asiguratorii pentru securitatea și integritatea bunurilor, respectiv constituirea de garanții gestionare corespunzător dimensionate în raport cu valoarea activelor în cauză, asigurări de risc prin instituții de profil, dacă este cazul și asigurarea pazei bunurilor.

După luarea măsurilor menționate de către conducerea societății, răspunderea cu privire la integritatea și securitatea activelor revine gestionarilor, cu excepția situațiilor de forță majoră.

4.SISTEMUL INFORMATIC

Sistemul informatic al societății cuprinde aplicații utilizate atât în sectorul tehnic cât și în cel financiar-contabil. Aplicațiile utilizate în evidența financiar-contabilă asigură: întocmirea bilanțului de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor, evidența stocurilor de valori materiale

cuprinse în bilanț cât și în afara bilanțului, mijloace fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe, etc.

5.ALTE ASPECTE PRIVIND SISTEMUL CONTABIL

Examinarea obiectivă a organizării și funcționării sistemului contabil al societății, efectuată în scopul auditării situațiilor financiare pe anul 2021, a scos în evidență următoarele aspecte ce considerăm că trebuie să vă fie comunicate:

- sistemul contabil asigură o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat, în măsură să furnizeze informațiile necesare întocmirii documentelor contabile de sinteză și fundamentării deciziilor conducerii;
- sistemul contabil prezintă un grad de informatizare ridicat;
- sistemul contabil este în măsură să furnizeze operativ unele informații de interes major, cum ar fi costul activităților și situația fluxurilor de numerar .

II.CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Sistemul de contabilitate al societății, este considerat adecvat necesităților pentru perioada actuală a dezvoltării sale.

Pentru perfecționarea sistemului contabil al societății facem următoarele recomandări:

- extinderea și creșterea calitativă a sistemului informatic financiar-contabil prin asigurarea funcționării programelor în sistem integrat;
- perfecționarea pregătirii profesionale în cadrul compartimentului financiar-contabil, pentru a fi în concordanță cu creșterea exigențelor impusă de aplicarea contractului de delegare;
- perfecționarea implementării standardelor de control intern managerial conform Ordinului nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice;
- întărirea funcției de control intern al conducerii prin activitatea de revizie contabilă și de audit intern și utilizarea acestora în implementarea procedurilor și regulamentelor interne.
- dezvoltarea procedurilor de control intern conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare..

Utilizarea performantă a procedurilor de fond în cursul auditării situațiilor financiare pe anul 2021, a demonstrat că, riscul de nedetectare a unor fraude sau erori semnificative se situează la un nivel acceptabil, fapt ce a determinat susținerea unei opinii de audit fara rezerve.

**AUDITOR STATUTAR,
TANVUIA DOMNICA**

Tulcea,
19.05.2022

Autoritatea pentru Supraveghe
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registru Public Electronic: AF3047



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA1267

SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.FA1267/2015
J36/383/09.09.2015
CUI 34984270
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13
TULCEA , JUD.TULCEA
TELEFON : 0744376941
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com



Către,

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
SC SERVICII PUBLICE SA TULCEA

CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORULUI STATUTAR
2021

Subsemnata, Tanvuia Domnica, reprezentant legal al SC GALF CONAUDIT SRL, în conformitate cu prevederile *Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2017*, privind auditul statutar, vă confirm cu bună credință independența totală față de societatea comercială ce o conduceți, în concordanță cu prevederile Codului etic al profesiei de auditor statutar, în sensul inexistenței situațiilor ce ar putea aduce atingere independenței auditorului, respectiv:

1. Interese financiare
2. Împrumuturi și garanții acordate
3. Relații apropiate de afaceri cu clientul de audit
4. Relații familiare și personale
5. Angajarea la clientul de audit
6. Servicii recente furnizate clientului de audit
7. Deținerea unei funcții de conducere sau de membru în consiliul de conducere
8. Colaborarea îndelungată a auditorului cu clientul de audit
9. Prestarea de alte servicii în afara celor de asigurare pentru clientul de audit
10. Întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare ale clientului de audit
11. Servicii de evaluare prestate clientului de audit

- 12.Prestarea unor servicii fiscale clientului de audit
- 13.Prestarea unor servicii de audit intern clientului de audit
- 14.Prestarea unor servicii pentru sisteme IT clientului de audit
- 15.Delegarea temporară a personalului firmei de audit la clienul de audit
- 16.Furnizarea de servicii de consultanță în legătură cu litigiile clientului de audit
- 17.Furnizarea unor servicii juridice clientului de audit
- 18.Recurtarea personalului pentru poziții de conducere
- 19.Furnizarea de asistență financiară corporativă și alte servicii similare
- 20.Onorarii – mărime
- 21.Onorarii – restante
- 22.Onorarii contingente
- 23.Cadouri și ospitalitate
- 25.Litigii actuale sau posibile

Deasemenea, vă confirm cu bună credință faptul că nu am prestat societății comerciale auditate nici un fel de servicii suplimentare în afara serviciilor de audit statutar.

Pentru misiunea de audit din anul 2021, confirm luarea măsurilor de menținere a independenței totale față de entitatea auditată, **SC SERVICII PUBLICE SA** Tulcea.

Cu stimă,



Auditor statutar.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA1267

Tulcea,
19.05.2022

lică a
Activității de Audit Statutar (.....S)
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registru Public Electronic: AF3047

INDEPENDENȚA AUDITORILOR**B 2.1.5**

| | | |
|--|-------------------|--------------|
| <i>Inițiale:</i> | | <i>Data:</i> |
| Client SERVICII PUBLICE SA | | 01.04.2022 |
| Perioada auditata: 01.01.2021-31.12.2021 | Revizuit de: T.D. | 18.05.2022 |

Obiectiv: Testarea independenței auditorilor

Test 5: Există cineva care este de asemenea salariat al clientului angajat și al firmei de audit sau admis ca partener?

Test 6: A fost vreunul/unii dintre salariați înlocuit/ți, angajat/ți de clientul de audit într-un post de conducere?

Test 7: Există un membru al echipei misiunii (sau un membru de familie apropiat al oricărui dintre aceștia) care a părăsit firma și care a fost angajat de client în mai puțin de 2 ani de la plecarea?

Test 8: A fost un angajat sau partener al firmei (sau un membru de familie apropiat al oricărui dintre aceștia) desemnat să facă parte din consiliul director al clientului sau din oricare subcomitet al aceluși consiliu sau în oricare altă poziție în cadrul clientului care deține în mod direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot în cadrul clientului, sau în care clientul de audit deține direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot?

Test 17: Există aranjamente pentru onorarii contingente (fie ca urmare a cunoștințelor fie prin notificare) cu privire la acest client?

Test 18: Există interese financiare directe sau indirecte pentru acest client din partea unui partener sau a oricărei persoane care ar putea să influențeze auditul și rezultatul auditului, sau un membru apropiat al familiei acestuia?

Test 19: Are firma sau cineva apropiat firmei credite sau garanții de la sau către client?

Test 20: Există relații de afaceri între firmă și clientul de audit, cu excepția acelor care respectă principiul lungimii de braț și care sunt ne semnificative pentru ambele părți?

Test 21: Există litigii actuale sau o amenințare de litigiu între client și firmă?

Test 22: Au fost primite cadouri sau servicii semnificative de la client și s-au oferit clientului cadouri sau sponsorizări?

Test 23: Au fost oferite alte servicii non-audit clientului?

Test 24: Există orice alte conflicte de interese, actuale sau potențiale, sau orice alt motiv pentru care obiectivitatea și independența noastră să fie amenințate?

Test 25: Acolo unde clientul este o "companie mică", a fost numit ca director al clientului sau într-o poziție cheie, un fost partener al firmei care a avut la acest client

responsabilități de partener de misiune, partener independent pentru revizuire, partener cheie de audit, sau partener în lanțul de comandă în relația cu acest client la orice dată în ultimii 2 ani?

Test 27: Este clientul o “companie mică”, și firma a furnizat servicii non-audit către client?

Activitate desfasurata

Pentru a răspunde tuturor testelor de mai sus a avut loc o întâlnire atât cu participanții la misiunea de audit din partea SOCIETATII de audit, cât și cu conducerea clientului de audit. În cadrul acestor două întâlniri au fost discutate punctual toate aspectele menționate mai sus.

În plus responsabilul de misiune s-a asigurat că există declarații de independență completate de întreaga echipă de audit care participă la această misiune.

Rezultat

În urma discuțiilor avute atât cu membrii echipei de audit cât și cu conducerea clientului, nu au rezultat nici un fel de probleme în ceea ce privește dependența față de clientul de audit.

Concluzie

SOCIETATEA de audit este total independenta față de societatea SERVICII PUBLICE SA, deci nu sunt probleme de încălcare a Codului de conduită etică și profesională.

Semnătura membrilor
echipei de audit

Semnătura conducerii
clientului de audit



Director general,

Director economic,

Stamnila societatii de audit de audit

Ștampila clientului de audit

Data: 19.05.2022, Tulcea



SC SERVICII PUBLICE SA TULCEA
Str.MAHMUDIEI, nr.17
RC J36/591/2007
CUI 22618640

Către: S.C GALF CONAUDIT SRL,
In atenția: d-nei Tanvuia Domnica, auditor financiar

**SCRISOARE DE CONFIRMARE A DECLARAȚIILOR CONDUCERII
SC SERVICII PUBLICE SA TULCEA
PRIVIND AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA DATA DE 31.12.2021**

Această scrisoare de declarații se referă la auditul situațiilor financiare ale societății **SC SERVICII PUBLICE SA TULCEA**, încheiate la data de 31 decembrie 2021, audit efectuat în scopul exprimării unei opinii asupra prezentării fidele în situațiile financiare, a poziției financiare, a rezultatelor activității și ale fluxurilor sale de numerar pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Vă aducem la cunoștință responsabilitatea noastră, pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în concordanță cu Reglementările contabile din România și a tuturor informațiilor cerute de statutul societății, precum și aprobarea noastră pentru aceste situații financiare.

Confirmăm în deplina cunoștința de cauza și cu buna credință, următoarele declarații:

1. V-am asigurat Dvs:

- (a) acces la toate informațiile de care avem cunoștința ca sunt relevante pentru întocmirea situației financiare, cum ar fi registre contabile, documente justificative și alte aspecte;
- (b) informații suplimentare pe care le-ați solicitat de la noi în scopul realizării auditului; și
- (c) acces nerestricționat la persoanele de la care ați considerat ca este necesar să obțineți probe de audit.
- (d) Toate tranzacțiile au fost corect înregistrate în contabilitate și sunt reflectate în situația financiară în conformitate cu cadrul de raportare identificat mai sus.
- (e) Am proiectat, implementat și menținut un control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea situației financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. V-am comunicat toate deficiențele în controlul intern de care avem cunoștința.
- (f) V-am adus la cunoștința rezultatele evaluării noastre a riscului ca situația financiară să fie denaturată semnificativ ca rezultat al fraudei.

V-am comunicat toate informațiile cu privire la cazurile de fraudă cunoscute sau suspectate de care avem cunoștința.

Nu au existat cazuri de fraudă, sau suspiciuni de fraudă de care avem cunoștința și în care au fost implicate: persoane din cadrul conducerii executive, angajați care au un rol important în controlul intern, sau alte persoane.

Prin fraudă înțelegem : raportarea financiară frauduloasă care implică denaturări intenționate inclusiv omisiuni de sume sau de prezentări de informații în cadrul informațiilor financiare pentru a induce în eroare utilizatorii acestor informații financiare, furtul unor active, înregistrări false.

Prin eroare înțelegem : o denaturare neintenționată a informațiilor financiare cum ar fi: efecte ale erorilor matematice, greșeli în aplicarea politicilor contabile, neglijarea sau interpretarea greșită a faptelor și fraude.

- (g) V-am adus la cunoștința rezultatele evaluării noastre a riscului ca situația financiară să fie denaturată semnificativ.
 - (h) V-am prezentat toate litigiile cunoscute sau posibile și revendicări ale căror efecte ar trebui să fie avute în vedere la întocmirea situației financiare.
2. V-am pus la dispoziție toate registrele contabile și documentele justificative relevante pentru întocmirea situației financiare.
 3. V-am prezentat toate comunicările de la organisme de reglementare (agenții de reglementare, agenții guvernamentale, autorități fiscale, etc), angajați sau alte persoane, referitoare la investigații sau suspiciuni privind neconformitatea cu legi și reglementări, sau deficiente în practicile de raportare financiară sau alte probleme care ar putea avea un impact semnificativ asupra situației financiare.

Prin aspecte semnificative înțelegem : Omisiuni sau denaturări ale unor elemente care pot, individual sau colectiv să influențeze decizia economică pe care utilizatorii o iau, pe baza situației financiare. Gradul de semnificație depinde de mărimea sau natura omisiunilor sau declarațiilor eronate luate în considerare în circumstanțele de fapt.

4. V-am prezentat lista băncilor la care societatea are deschise conturi pentru derularea operațiunilor de încasări și plăți aferente realizării proiectului.
5. Societatea/Instituția are capacitatea și intenționează să ia toate măsurile necesare pentru a-și continua activitatea. V-am furnizat toate informațiile relevante referitoare la capacitatea societății/instituției de a-și continua activitatea.
6. Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, respectiv cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate, cu modificările și completările ulterioare.
7. Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, precum și a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
8. Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.
9. Nu au existat nici un fel de neregularități în care să fie implicată conducerea societății sau angajații care au un rol semnificativ în sistemele de contabilitate și de control intern, sau care să poată avea un rol semnificativ asupra situațiilor financiare.

10. Am pus la dispoziția dumneavoastră toate documentele contabile , documentele justificative și toate procesele verbale ale întrunirilor acționarilor și Consiliului de Administrație.
11. Confirmăm exhaustivitatea informațiilor furnizate în ceea ce privește identificarea părților afiliate.
12. Situațiile financiare nu conțin erori semnificative și nici omisiuni.
13. Societatea a respectat contractele sale în toate aspectele care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în cazul nerespectării. Toate cerințele autorităților de reglementare care, în cazul nerespectării, ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare au fost respectate.
14. Următoarele elemente au fost înregistrate corect și prezentate adecvat în situațiile financiare, acolo unde a fost cazul:
- a) Identitatea, soldurile și tranzacțiile cu părțile afiliate;
 - b) Pierderile generate de angajamente de vânzare și cumpărare;
 - c) Acorduri și opțiuni de răscumpărare a unor active vândute anterior: nu este cazul.
 - d) Active gajate și ipotecate;
15. Nu avem planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare.
16. Nici un stoc nu este evaluat la o valoare mai mare decât valoarea realizabilă netă.
17. Societatea are titluri de proprietate satisfăcătoare asupra tuturor activelor proprii și nu există nici un fel de ipotecă sau sechestre asupra activelor societății, care să nu fie prezentate în notele la situațiile financiare.
18. Am înregistrat și am prezentat, după caz , toate datoriile atât pe cele actuale cât și pe cele posibile și am prezentat în notele la situațiile financiare toate garanțiile date terțelor părți.
19. Nu au existat nici un fel de evenimente ulterioare datei bilanțului care să necesite ajustarea situațiilor financiare sau prezentarea în cadrul acestora sau în note.
20. Creanțele societății înregistrate în situațiile financiare reprezintă în mod fidel valoarea totală ce se așteaptă a fi încasată de la clienți și alți debitori.
21. Nu există acorduri oficiale sau neoficiale de compensare a soldurilor cu oricare din conturile noastre de numerar și de investiții. Nu avem nici o altă linie de credit cu excepția celor prezentate în notele la situațiile financiare.
22. Nu au existat acorduri sau opțiuni de răscumpărare a capitalului social sau a rezervelor de capital care să nu fi fost prezentate în situațiile financiare.
23. Nu există denaturări ale situațiilor financiare identificate de auditori care să nu fi fost corectate.

Achiziții :

24. Societatea a respectat toate prevederile contractuale care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situației financiare în cazul nerespectării.

25.Toate achizițiile incluse in situația financiară au fost efectuate in conformitate cu termenii si condițiile contractelor, cu respectarea cerințelor privind economia si eficiența si numai in scopul pentru care au fost destinate.

26.Achizițiile incluse in situația financiară au fost efectuate pe baza de competitivitate, transparența si eficacitate, iar procedurile aplicate sunt in conformitate cu legislația relevantă privind achizițiile publice.

27.Toate tranzacțiile privind achizițiile sunt definitive si nu exista alte înțelegeri colaterale sau alte clauze, care ar putea avea un impact semnificativ asupra situației financiare.

28.Nu exista garanții sau ipoteci in legătura cu achizițiile efectuate de către noi in cadrul Proiectului.

29.Toate documentele justificative necesare, înregistrările si conturile contabile, au fost întocmite pentru toate achizițiile incluse in situația financiară.

30.Menținem un sistem contabil care permite identificarea achizițiilor efectuate.

Director general

Director economic

Consiliul de administrație

Data: 19.05.2022, Tulcea