
SC JUNIUS CONT SRL, Str. Aurel Vlaicu, nr.19-21, etaj 1, ap.4, Ploiești, cod poștal
100023, Județul Prahova, J29/1558/2003, CUI RO15767649

Ploiești, 12.05.2025

RAPORT SUPLIMENTAR

întocmit în conformitate cu prevederile art.11 din Regulamentului (UE) nr. 537/2014 - privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „ Regulamentul”) cu privire la Situațiile Financiare anuale individuale aferente exercițiului financiar ce se încheie la 31.12.2024, întocmite de si sub responsabilitatea conducerii societatii **APA CANAL PUCHENII MARI SRL**

Către:

COMITETUL DE AUDIT

AL SOCIETĂȚII „ APA CANAL PUCHENII MARI SRL”

În atenția membrilor Comitetului de audit:

În conformitate cu prevederile art.11 din Regulamentului (UE) nr. 537/2014 -privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „ Regulamentul”) vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar către Comitetul de audit al SOCIETĂȚII „APA CANAL PUCHENII MARI SRL”:

1. Independența auditorului extern

- a) Potrivit prevederilor articolului 6² al Regulamentului (UE) nr.537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „ Regulamentul”) și articolul 29 al Legii nr.162/2017 privind

auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, **vă punem la dispoziție Confirmarea Anuală a Independenței noastre. [Anexa - Declarație]**

- b) Suntem independenți față de Societate, conform Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) („Codul IESBA”), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv [„Regulamentul nr.537/2014 ”]și [„Legea 162/2017”] și ne-am îndeplinit responsabilitățile conform acestor cerințe și codului IESBA.
- c) Confirmăm astfel că societatea JUNIUS CONT SRL, personalul acesteia și partenerii cheie de audit care au făcut parte din echipa de lucru a acestui angajament, **sunt independenți față de societatea dumneavoastră.**
- d) Noi confirmăm că societatea JUNIUS CONT SRL a luat toate măsurile necesare pentru a se asigura că, în derularea acestui angajament de audit statutar, **independența firmei de audit nu a fost afectată de vreun existent sau potențial conflict de interese**, de orice relație directă sau indirectă ce ar putea implica Societatea JUNIUS CONT SRL, conducerea acesteia, auditorii, angajații sau orice alte persoane care au fost implicate și care au fost sub controlul societății JUNIUS CONT SRL în relație cu societatea dumneavoastră.
- e) Având la bază propriile proceduri de control al calității, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), legate de păstrarea independenței firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, **noi nu am identificat nici un fel de amenințări legate de eventuale prestări de servicii non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independența noastră în auditarea situațiilor financiare ale societății „APA CANAL PUCHENII MARI SRL” pentru exercițiul financiar ce se încheie la 31.12.2024.**
- f) De asemenea, au fost luate în considerare în analiza noastră, dacă a fost cazul, **orice set de reguli sau proceduri legate de independență**, stabilite de conducerea societății dumneavoastră, de către orice organism de reglementare sub autoritatea căruia ați putea fi sau de către orice for internațional de audit și aplicabile în cazul auditului statutar la societatea dumneavoastră.

2. Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății „ APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL” („ Societatea”) la 31.12.2024 a fost realizat de către Societatea JUNIUS CONT SRL, iar partenerul acestei misiuni de audit a fost Dna Elena Buzățel.

3. Independența altor auditori statutari sau experți implicați, după caz

În această misiune nu au fost implicați alți auditori statutari, firme de audit sau experți externi.

4. Natura, frecvența și amploarea comunicării între Societatea JUNIUS CONT SRL și Comitetul de audit/conducerea societății

Pentru exercițiul financiar 2024, reprezentanții Societății JUNIUS CONT SRL au participat la ședința de deschidere, care a avut loc în data de 11.02.2025, împreună cu reprezentanții managementului societății APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL” („Societatea”). Întâlnirea a avut loc în incinta Primăriei Puchenii Mari deoarece societatea nu funcționează la sediul sau social, „LOCAL ȘCOALA VECHĂ PUCHENII MARI”. În cadrul acestei întâlniri a fost discutat atât calendarul auditării situațiilor financiare cât și alte probleme relevante muncii de audit.

Au fost întâlniri frecvente pe toată perioada auditului deoarece problemele existente au fost extrem de greu de rezolvat, inclusiv existența facturilor cu cel mai mare impact în activitatea noii societăți, respectiv, energia consumată și apa cumpărată pentru a fi livrată cetățenilor. Discuțiile s-au axat pe problemele întâmpinate, în principal, efectuarea inventarierii bunurilor din domeniul public și privat al Comunei Puchenii Mari, primite prin protocolul de predare primire, anexa la contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și serviciul de canalizare, inventar nefinalizat nici la această dată. În această perioadă se discută cu primăria actualizarea Protocolului de predare primire și aprobarea lui prin hotărâre a Consiliului local, urmând să fie înscrise în protocol numai bunurile din domeniul public și privat al Comunei Puchenii Mari care sunt funcționale. Celelalte stații nefuncționale să fie predate după efectuarea reparațiilor și punerea lor în funcțiune.

Întâlnirea finală a avut loc pe 05.05.2025. Au fost discutate rezultatele finale, inclusiv aspectele cheie de audit, pragul de semnificație, riscurile identificate, urmând a se întocmi Raportul de Audit.

5. Scopul și calendarul misiunii de audit

În legislația aplicabilă raportării auditorilor financiari la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), autoritate competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului statutar, ce își exercită atribuțiile potrivit prevederilor Legii 162/2017, „Persoanele juridice de interes public sunt definite

echivalent at la art.34, alin.(2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității - Republicare*), cu modificările și completările ulterioare cât și la art.2, pct.12 [entitati de interes public] din Legea nr.162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

In legislația mai sus menționată entitățile de interes public sunt definite ca fiind „societățile cu capital integral sau majoritar de stat”.

Deși întreprinderile publice la care o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul [art.2, pct.2, din OUG nr.109/2011] pot fi considerate mai degrabă entități de utilitate publică, decât entități de interes public, iar unele dintre ele sunt societăți sau regii mici care deservește interesele unor comunități locale, at la Legea nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, cât și Legea nr. 162/2017, [Raspuns CAFR la intervenția auditorului financiar Elena Buzatel cu adresa nr.701/21.01.2023] le include în categoria entităților de interes public, ca societăți cu capital integral sau majoritar de stat. *NU se face astfel o distincție între entități mai mari sau mici din această categorie, astfel încât și acestea trebuie să respecte toate obligațiile legale ce decurg din statutul lor de entitate de interes public.*

Prin urmare, **precizează Camera Auditorilor Financieri din România, în răspunsul mai sus rubricat**, că în Rapoartele de activitate anuale întocmite de auditorii financieri și depuse la ASPAAS/CAFR, aceste entități vor fi raportate la rubrica Entități publice cu capital integral sau majoritar de stat.

In consecință concluzionăm că societatea „APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL” este o **unitate de interes public**, iar auditul statutar s-a desfășurat așa cum prevede Regulamentul (UE) nr. 537/2014 -privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și Legea nr.162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Situațiile financiare individuale ale societății APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL” („Societatea”) sunt întocmite **sub responsabilitatea conducerii** în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil societății, reglementat în România de prevederile:

- Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare (“OMFP 1802/2014 ”);

- Ordinului nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală ("OMFP 107/2025 ") emise de Ministerul Finantelor Publice din Romania;
- Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare („ Legea 82/1991");

Noi am fost angajați prin contractul de prestări servicii nr. 900/03.02.2025, în cele ce urmează [„ contractul"], să efectuăm auditarea situațiilor financiare anuale individuale ale societății APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL („ Societatea") pentru exercițiul financiar ce se încheie la 31.12.2024, întocmite de societate în conformitate cu cadrul de reglementare mai sus specificat.

Termenul stabilit cu Departamentul de contabilitate pentru furnizarea informațiilor a fost de 11.02.2025-05.05.2025.

6. Alocarea sarcinilor între auditorii statutar/firmele de audit

Nu este aplicabil, în cadrul misiunii de audit nu sunt implicați alți auditori sau alte firme de audit.

7. Identificare situații financiare

Misiunea de audit statutar se referă la situațiile financiare anuale individuale ale Societății „APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL" pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, identificate prin:

Capitaluri totale	118.901 lei
Capital social	250.000 lei
Rezultatul exercitiului curent	(131.099) lei

8. Pragul de semnificatie

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile

financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se pot preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare. În procesul de auditare a situațiilor financiare ale societății APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL” („Societatea”) am considerat venitul din vânzări ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind unul stabil, cât și previzibil, întrucât societatea „APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL” („Societatea”) cunoaște numărul existent de abonati și, în perspectiva, creșterea numărului acestora, având în vedere că nu toată comunitatea este conectată la rețeaua de apă. Așadar, în aceste condiții veniturile pot fi influențate doar de cererea pieței locale și preț în condiții de suportabilitate. Toate elementele reprezentative care pot fi relevante pentru utilizatori au fost luate în considerare. În general, profitul înainte de impozitare este considerat a fi elementul de referință în calculul pragului de semnificație pentru situațiile financiare ale entităților de interes public.

În cazul nostru, din cauza posibilei volatilități a acestui indicator am considerat că acest indicator poate să nu fie reprezentativ pentru situațiile financiare ale exercițiului auditat. Prin urmare, am determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul statutar al acestui exercițiu ca fiind 5% din total venituri din vânzări.

Valoarea totală a pragului de semnificație a fost stabilită la lei, reprezentând 5% din total venituri raportate din vânzări. Nivelul de semnificație cu care am realizat testele de audit a fost determinat ca fiind 100% aplicat la pragul de semnificație, rezultând suma de 7.672 lei. Referința la venituri a fost aleasă întrucât oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății.

9. Alte evenimente

- a) Prin contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și canalizare, *Societatea a primit dreptul și obligația de a furniza/presta serviciul de alimentare cu apă și de a exploata infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului de alimentare cu apă în aria administrativ-teritorială a Comunei PUCHENII MARI și serviciului de canalizare pentru aceeași comună.* Contractul de delegare a gestiunii serviciului public a fost aprobat prin HCL 55/31.07.2024,

data la care a fost semnat si protocolul de predare primire a bunurilor din domeniul public si privat al Comunei Puchenii Mari. *Acesta a fost convenit de primarie si societate in data de 05.05.2025 sa se actualizeze si sa cuprinda numai echipamentele functionale din statiile ce functioneaza pe teren. Celelalte statii, care nu functioneaza, sa fie predate societatii prin hotarare a Consiliului local atunci cand primaria le va pune in functiune.* La aceasta data Protocolul actualizat nu este disponibil la societate si nici inventarierea bunurilor din domeniul public si privat al comunei Puchenii Mari- operatiune obligatorie de efectuat inainte de a se intocmi situatiile financiare. *Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991 și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității.* Scopul principal al inventarierii este stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

- b) La 31.12.2024, activul net al societatii in suma de 118.901 lei, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, respectiv, 250.000 lei, deoarece societatea inregistreaza o pierdere contabila din primul an de activitate in suma de 131.099 lei. Potrivit Art. 153²⁴ din Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990
- 1) societăților – Republicare, cu modificările si completările ulterioare,

„ (1) Dacă consiliul de administrație, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.

(3) Consiliul de administrație,.....va prezenta adunării generale extraordinare întrunite potrivit alin. (1) un raport cu privire la situația patrimonială a societății, însoțit de observații ale cenzorilor sau, după caz, ale auditorilor interni. Acest raport trebuie depus la sediul societății cu cel puțin o săptămână înainte de data adunării generale, pentru a putea fi consultat de orice acționar interesat. În cadrul adunării generale extraordinare, consiliul de administrație, respectiv directoratul,

ii va informa pe acționari cu privire la orice fapte relevante survenite după redactarea raportului scris.

(4) Dacă adunarea generală extraordinară nu hotărăște dizolvarea societății, atunci societatea este obligată ca, cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile și sub rezerva dispozițiilor art. 10, să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social.

(5) În cazul neîntrunirii adunării generale extraordinare în conformitate cu alin. (1) sau dacă adunarea generală extraordinară nu a putut delibera valabil nici în a doua convocare, orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății. Dizolvarea poate fi cerută și în cazul în care obligația impusă societății potrivit alin. (4) nu este respectată. *În oricare dintre aceste cazuri instanța poate acorda societății un termen ce nu poate depăși 6 luni pentru regularizarea situației.* Societatea nu va fi dizolvată dacă reconstituirea activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social are loc până în momentul rămânerii definitive a hotărârii judecătorești de dizolvare.

- c) Indicatorii economico-financiari calculati in analiza societatii indica dezechilibre majore, calificand activitatea firmei ca fiind neprofitabila, lipsita de solvabilitate si neperformanta. Analiza in detaliu a activitatii desfasurate in anul 2024 si proiectarea unor bugete de venituri si cheltuieli pentru viitor va trebui sa fie la baza deciziilor conducerii societatii pentru echilibrarea fluxurilor financiare, profitabilitatii si performantei SC APA CANAL PUCHENII MARI SRL
- d) *Acestea reprezinta evenimente sau conditii care pun sub semnul întrebării aplicarea principiului continuității activității*, asa cum este specificat in nota 6 din Notele explicative. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul unor incertitudini legate de continuitate activității.

10. Deficiențe ale sistemului de control intern

Noi, Junius Cont SRL, în calitate de auditori statutari, am efectuat auditul situațiilor financiare ale societății APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL ("Societatea"), întocmite de societate, care cuprind:

- bilanțul la data de 31 decembrie 2024,

- contul de profit și pierdere,
- situația modificărilor capitalurilor proprii,
- situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data și
- notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Aceste situații financiare individuale anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății auditate în conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009), cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare („OMFP 1802/2014”);
- Reglementările cuprinse în Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală („OMFP 107/2025”).

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2024 exercitat la societate relevant în întocmirea situațiilor financiare în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 -privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „ **Regulamentul**”) și Legea nr.162/2017- privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale (în cele ce urmează („ **Legea**”). Responsabilitățile noastre, în baza acestor standarde, sunt descrise detaliat în secțiunea „ *Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul auditorului independent.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră

Aceste norme cer ca auditorul sa comunice în mod corespunzător către persoanele însărcinate cu guvernanta deficiențele din controlul intern identificate pe parcursul auditului, și care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de importante pentru a atrage atenția.

Deficiența în controlul intern apare când:

- Un control este proiectat, implementat sau operat, formalizat, dar nu se dovedește că poate preveni sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun.
- Lipsește un control necesar pentru a preveni sau detecta și corecta denaturările din situațiile financiare.

Această raportare se limitează la acele deficiențe pe care le-am identificat pe parcursul auditului și asupra cărora am concluzionat că sunt suficient de importante pentru a fi raportate comitetului de audit al societății.

Procedura operationala pentru stabilirea unei metodologii clare pentru determinarea veniturilor	
Proces:	Determinarea veniturilor/estimare/citire contoare
Aspecte identificate:	In anul 2024, perioada august- decembrie, vanzarile lunare bazate pe estimare/citire contoare au o variabilitate lunara ridicata. In acelasi fel variaza si cheltuielile si rezultatul exercitiului. Luna iulie si august genereaza cheltuieli in suma de 54.674 lei si un venit de 3.193 lei. De asemeni pierdere se inregistreaza si in lunile octombrie si decembrie.
Risc:	Lipsa posibilitatii de a controla costurile, rezultatele nefiind predictibile.
Recomandare:	Aprobarea unei metodologii de facturare lunara mai aproape de realitate- luand in calcul media anuala/lunara din istoric si/sau adaptata conform unor abateri cunoscute sau orice alta metoda care sa asigure o liniaritate a activitatii. <i>[pct. 446 (1)-(4), 432 din OMFP 1802/2014]</i> „ În ceea ce privește reflectarea în contabilitate a veniturilor obținute din serviciile prestate pe parcursul a două sau mai multe exerciții financiare consecutive trebuie avute în vedere și cerințele principiului contabilității de angajamente. Potrivit acestui principiu, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în

	contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Astfel, trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Ca urmare, în conturile de venituri se evidențiază și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”), iar în conturile de cheltuieli sau bunuri se înregistrează și datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 „Furnizori - facturi nescise”).
--	--

Aplicarea reglementarilor contabile	
Proces:	Aplicarea reglementarilor contabile
Aspecte identificate:	1. In data de 15.07.2024 se incaseaza prin casierie suma de 2000 lei inregistrata in contul 4551 Actionari/ Asociati conturi curente- imprumut asociat. Suma a fost restituita in data de 15.10.2024. Societatea nu are asociati persoane fizice. 2. Poprire Alin Marian Tanase inregistrata eronat in cont 4281,, Alte datorii în legatură cu personalul” in loc de contul 427,, Retineri din salarii datorate tertilor.”
Risc:	Art.10, alin 1)-4) din Legea contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare 1) „Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective” 2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. Prin persoană împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii, care are studii economice superioare și care are atribuții privind conducerea contabilității entității. 3) Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității,

	<i>încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.</i> 3. Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.
Recomandare:	Aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile în concordanță cu cadrul de reglementare aplicabil.

Inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al comunei Puchenii Mari	
Proces:	Operațiunea de inventariere
Aspecte identificate:	La data de 31.07.2024 a fost semnat Contractul de delegare a gestiunii serviciului public, aprobat prin HCL 55/31.07.2024, data la care a fost semnat și protocolul de predare primire a bunurilor din domeniul public și privat al Comunei Puchenii Mari. În data de 05.05.2025 partile din acest contract au convenit să actualizeze protocolul care să cuprindă numai stațiile ce funcționează în teren. Celelalte stații, care nu funcționează, să fie predate societății prin hotărâre a Consiliului local atunci când primăria le va pune în funcțiune. La această dată Protocolul actualizat nu este disponibil la societate și nici inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al comunei Puchenii Mari- operațiune obligatorie de efectuat înainte de a se întocmi situațiile financiare anuale.
Risc:	Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991 și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității.
Recomandare:	Scopul principal al inventarierii este stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau

	fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.
--	---

Noi nu am identificat si alte deficiențe ale sistemului de control intern care să afecteze semnificativ situațiile financiare auditate și pe care să le aducem la cunoștință comitetului de audit sau persoanelor însărcinate cu guvernanta. Această comunicare ar trebui transmisă de noi exclusiv comitetului de audit și nu este potrivită pentru alte scopuri.

11. Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare

Nu au fost identificate probleme de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare.

12. Metodologia de audit

Urmare a efectuării procedurilor de identificare și evaluare a eventualelor riscuri de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care asigură o prezentare fidelă.

13. Metode de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare individuale, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbărilor în aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare individuale sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Imobilizări corporale și necorporale	Cost istoric minus amortizare și deprecieri, dacă a fost cazul	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Stocuri	Costul de achiziție	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Datorii comerciale	Valoare nominală	Teste de detaliu Confirmări externe	Nicio schimbare
Creante comerciale	Valoare nominală minus ajustări de valoare	Teste de detaliu Confirmări externe	Nicio schimbare
Alte datorii cu personalul, cu bugetele	Valoare nominală	Teste de detaliu Fisa ROL, state de plată	Nicio schimbare
Conturile la bănci	Valoare nominală	Teste de detaliu Confirmări externe	Nicio schimbare
Capital social	Valoare nominală	Extras Registrul Comertului	Nicio schimbare
Capitaluri proprii	Valoare nominală	Hotărâri AGA	Nicio schimbare

14. Mențiuni legate de furnizarea de informații de către conducere

Până la data acestui raport, societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate, *cu excepția inventarierii bunurilor cuprinse în protocolului de predare-primire a bunurilor din domeniul public și privat al statului.*

15. Raportări suplimentare

- Au apărut dificultăți semnificative pe parcursul auditului, care au impus discuții cu dl Primar al Comunei Puchenii Mari și cu conducerea societății în legătură cu:

- a) inventarierea bunurilor din domeniul public si privat al comunei Puchenii Mari, care nu s-a finalizat pana la aceasta data pentru exercitiul financiar ce se incheie la 31.12.2024;
- b) alte constatari:
 - a. Persoana cu atributii de organizare a contabilitatii, **inregistreaza documentele justificative in evidenta contabila, incaseaza si gestioneaza banii din casieria societatii si factureaza veniturile pentru consumul de apa si serviciul de canalizare.**
 - b. Operatiunile de incasari/plati au loc **intr-un birou comun din incinta primariei unde numerarul incasat nu este in siguranta.**
 - c. Societatea nu a angajat cel putin o persoana care sa gestioneze numerarul din casierie sau sa externalizeze contabilitatea iar persoana angajata sa **incaseaze si gestioneze banii din casieria societatii avand in vedere ca sunt restrictii de angajare a personalului in aceasta perioada;**
 - d. Personalul societatii lucreaza intr-un birou comun cu salariatii primariei- inclusiv directorul general- si nu isi desfasoara activitatea la sediul social declarat la Registrul comertului- sat Puchenii Mari, Comuna Puchenii Mari, nr.225, Local Scoala Veche Puchenii Mari, Judetul Prahova.
 - e. Sunt necesare cursuri de perfectionare profesionala a personalului.

➤ Aceste probleme, în opinia auditorului, le consideram semnificative si, in consecinta, necesita sesizarea organismului de supraveghere al profesiei de audit statutar - Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

16. Alte aspecte

Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, așa cum sunt prevăzute la art. 34 din Legea 162_2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, aria de aplicare a auditului statutar nu

include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organul de conducere executivă sau administrativ a condus sau va conduce activitățile entității.

Cu stimă,

În numele SC JUNIUS CONT SRL

Înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și a firmelor de audit sub nr. FA437.

Auditor financiar

Buzățel Elena

Înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și a firmelor de audit sub nr. AF117.

Ploiești, 12.05.2025

