

ANEXA 6

ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA
PENTRU SALUBRIZARE BACAU

INTRARE NR. 1945
FISE
Zona 20 Luna 04 Anul 2020



P.F.A. Margareta Palur

Nr. Autorizatie :116371

Adresa : Str. 9 Mai nr.78 / B / 4 Bacau cod 600065 - Romania

telefon : 0765507132

Cont: RO16CECEBC0155RON0093358 - CEC BANK

http://www.auditbacau.ro

mail : margaplr@gmail.com

Auditor financiar, Practician in insolventa, Expert contabil, Consultant fiscal

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BENEFICIAR:

ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTRACOMUNITARA PENTRU SALUBRIZARE - BACAU

➤ **SEDIUL:** Bacau, str. Marasesti nr. 2

➤ **CONDUCEREA:**

DIRECTOR EXECUTIV – BOGHIU SORIN

PRESTATOR - AUDITOR STATUTAR:

PFA PALUR MARGARETA

Autorizatia ASPAAS 147765

➤ **SEDIU SOCIAL:** Bacau, str. 9 MAI, nr. 78, bl. 78, sc. B, ap. 4

➤ **CONDUCEREA:**

Auditor financiar – PALUR MARGARETA – inregistrata in Registrul electronic al auditorilor financiari din Romania AF 2669

CONTRACTUL nr. 15/1848/24.03.2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2025

Catre,
COMITETUL DIRECTOR AL ASOCIATIEI DE DEZVOLTARE INTRACOMUNITARA
PENTRU SALUBRIZARE (ADIS)- BACAU

Opinie:

1. Am auditat situatiile financiare anuale apartinand Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara pentru Salubritate (ADIS) - Bacau („Asociatia”) pentru anul incheiat la 31 decembrie 2025 care cuprind: Bilant – formularul cod 10, Contul rezultatului exercitiului – formularul cod 20, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar – formularul cod 21, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial – formularul cod 25, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice – formularul cod 26. Acestea sunt insotite de: Balanta de verificare analitica incheiata la 31.12.2025, Raportul de gestiune, Declaratia conducerii Asociatiei in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991.

2. Situatiile financiare auditate au fost intocmite conform si in formatul prevazut de OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Ordinul nr.2036/23.12.2025 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 reglementarea unor aspecte contabile, conforme cu Directivele europene.

Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel:

Total capitaluri proprii

- 2.287.882 lei;

Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial

891.258 lei;

3. In opinia noastra, situatiile financiare anuale anexate ale Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara pentru Salubritate (ADIS) - Bacau ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Asociatiei la data de 31 decembrie 2025 a rezultatului global si celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata, in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, Ordinul



Ministerului Economiei si Finantelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene si **Ordinul nr. 2036/23.12.2025** 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile .

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu **Standardele Internationale de Audit ("ISA")** adoptate de Camera Auditorilor Financieri din Romania, Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European si **Legea nr. 162/2018** privind auditul situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Conform acestor standarde, **responsabilitatea noastra** este descrisa in continuare in sectiunea Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare din raportul nostru. Noi **suntem independenti fata de Asociatie (ADIS)**, conform Codului Etica al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, si inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codul IESBA. **Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.**

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. Fara a ne exprima o opinie cu rezerve, mentionam ca situatiile financiare incheiate la 31.12.2025 , prezinta ca Asociatia (ADIS) are **capitalul propriu (activul net) negativ in valoare de (-) 2.287.882 lei**, deci datoriile Asociatiei nu au acoperire in active (*lipsa de lichiditate*) – denota un grad de indatorarte foarte mare (*imposibilitatea Asociatiei de a achita datoriile din fonduri proprii*) - conditii sau aspecte care indica existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala **in mod semnificativ** capacitatea Asociatiei (ADIS) de a-si continua activitatea conform principiului contabil "Continuitatea activitatii" ISA 570.

La data de 31.12.2025 Asociatia (ADIS) are inregistrate **provizioane** pentru riscuri si cheltuieli aferente litigiilor in valoare de **8.912.596 lei** in baza dosarului nr. 21274/3/2022 (



sentinta civila nr.5733/08.11.2023 a Curtii de Apel Bucuresti , la care Asociatia a formulat recurs)

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul auditului</i>
Provizioane pentru litigii Asociatia ADIS este parte intr-o serie de litigii (cu operatorii , cu UATurile), ca urmare situatiile financiare incheiate la 31.12.2025 au inregistrate provizioane pentru litigii in valoare de 8.912.596 lei; Decizia de a inregistra un provizion pentru litigii, implica rationamente profesionale semnificative din partea Conducerii executive a ADIS cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante si cuantificarea obligatiilor probabile aferente; Datorita importantei sumelor raportate in pozitia de Provizioane si a faptului ca, prin natura lor, provizioanele implica un grad semnificativ de rationament profesional,consideram ca acestea reprezinta un aspect cheie pentru auditul anului 2025;	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: • Analiza situatiei litigiilor primite de la consilierul juridic/avocati societate si discutii avute cu conducerea ADIS asupra stadiului litigiilor semnificative in care este implicata Asociatia; • Analiza ipotezelor folosite si a estimarilor realizate de catre conducere cu privire la litigii, inclusiv a valorii provizioanelor recunoscute in situatiile financiare, precum si rationamentul profesional in determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor si cuantificarea potentialelor obligatii; • Analiza proceselor verbale ale sedintelor Adunarii Generale a Actionarilor pentru aspecte relevante privind litigiile importante ale Asociatiei ADIS.



Alte informatii – Raportul Directorului Executiv

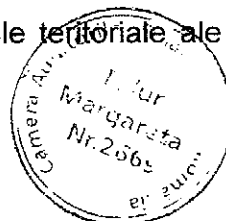
7. Comitetul Director este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului Directorului Executiv in conformitate cu cerintele **Ordinului MFP nr. 3103/2017** privind aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale cap. 5, art.335-337, raport care sa nu contina denaturari semnificative cauzate de fraudă sau eroare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului directorului executiv . **Raportul prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare anuale. Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale nu acopera raportul Directorului Executiv.**

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale, noi am citit raportul directorului executiv anexat, si am constatat urmatoarele:

- a) In Raportul Directorului Executiv nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale anexate;
- b) Raportul Directorului Executiv identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de reglementarile contabile legale privind situatiile financiare anuale – Ordinul MFP 3103/2017, cap.5, art. 335-337;
- c) in baza cunostintelor si intelegurilor noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025, cu privire la Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara pentru Salubritate (ADIS) - Bacau si la mediul acestuia, **nu am identificat** informatii incluse in raportul directorului executiv care sa fie eronate.

Responsabilitatile conducerii executive si ale celor responsabili de situatiile financiare anuale

8. Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare anuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr. **82/1991** (republicata), Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. **3103/2017** privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, corelate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile ale Asociatiei (ADIS) , precum si **ORDIN Nr. 2036/23.12.2025** privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului



Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile. **Această responsabilitate include:** proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare anuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

9. La întocmirea situațiilor financiare anuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea **capacității Asociației (ADIS) de a continua activitatea** în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității. Cu privire la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2025, conducerea entității a analizat și evaluat atent **riscul de continuitate** a activităților asociației, prin măsurile luate, neidentificând un impact semnificativ asupra acestuia.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare anuale

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare anuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare anuale.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din România și a Standardelor Internaționale de Audit, auditorul exercită raționamentul profesional și menține scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

a. Identifica și evaluează riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare anuale, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectează și execută proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia sa. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de



eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

b. Înțelege controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Asociației (ADIS);

c. Evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducerea executivă;

d. Formulează o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determină, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Asociației (ADIS) de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului;

e. Comunică persoanelor responsabile - aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identifică pe parcursul auditului.

Alte aspecte

12. Acest raport este adresat exclusiv fondatorilor Asociației (ADIS) în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorilor (asociaților) Asociației aceste 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 Asociație (ADIS) și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

13. Situațiile financiare anuale anexate **nu sunt menite să prezinte poziția financiară**, rezultatul operațiunilor și un set complet de note explicative financiare anuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate **în țări și jurisdicții altele decât România**. De aceea, situațiile financiare anuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România și anume **Legea Contabilității nr. 82/1991 (republicată), Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 3103/2017** privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, și **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2036/23.12.2025** privind principalele aspecte



legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanelor Publice.

14 Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Conducerea executivă a Asociației să audităm situațiile financiare ale **Asociației de Dezvoltare Intracomunitară pentru Salubritate (ADIS) – Bacău pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2025.** Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul prezentat Conducerii Executive a Asociației, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Asociația (ADIS) - auditată.
- Nu am furnizat pentru Asociație (ADIS) servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

PFA PALUR MARGARETA

Autorizație ASPAAS 147765

Prin

Palur Margareta

Auditor financiar CAFR - AF 2669/2008

Inscris în **Registrul electronic al auditorilor financiari din România AF 2669**

Bacău, 30.04.2026

