

Beneficiar:
S.C. ADP GHERLA S.A.
Nr. 588 / 28.05.2025

Prestator:
S.C. PRIM-AUDIT S.R.L.
Nr. 103/27.05.2025

PROCES VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE ȘI RECEPȚIE A RAPORTULUI AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

Prin prezentul proces verbal, se confirmă prestarea serviciilor de Audit Statutar al Situațiilor Financiare Anuale întocmite la 31.12.2024, obiect al contractului de servicii nr. 431/09.05.2024.

Auditorul SC PRIM-AUDIT SRL a predat în 2 (două) exemplare originale următoarele documente:

1. Raportul de audit cu rezerve, datat 27.05.2025;
2. Scrisoarea confidențială adresată conducerii privind constatările și recomandările auditorul financiar, datată 27.05.2025;
3. Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al entității, datat 27.05.2025;
4. Viza ASPAAS valabilă pentru societate și auditor partener
5. Factura PRIMF nr. 2025035 în valoare de 12.000,00 lei (fără TVA).

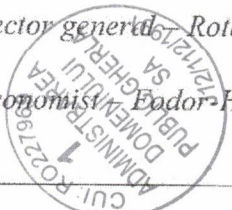
În conformitate cu ISA 580 a fost predată auditorului Scrisoarea de reprezentare cu nr. 461/20.05.2025.

Obligațiile contractuale au fost îndeplinite corespunzător prevederilor contractului de servicii nr. 431/09.05.2024.

Prezentul proces verbal s-a încheiat astăzi, 27.05.2025, în două exemplare originale cu aceeași valoare juridică, câte 1 exemplar pentru fiecare parte.

Beneficiar:

Prestator:

S.C. ADP GHERLA S.A. Cluj Director general: Rotar Izabella-Cristina Economist: Eodor Harmati Julia-Eva 	S.C. PRIM-AUDIT S.R.L. Ilfov Auditor Financiar: Costin Lăunimă Mariana 
--	--



PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077
J23/6660/2022
RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com
Autorizație CAFR: 968/2010
Autorizație CCF 307/2008
Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191
Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2024
DE CĂTRE
S.C. ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC
GHERLA S.A.

Ilfov
2025



PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077
J23/6660/2022
RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com
Autorizație CAFR 968/2010
Autorizație CCF 307/2008
Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191
Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

Accionarii societății S.C. ADP GHERLA S.A.

Cu sediul social în Loc. Gherla, str. Gelu nr. 7, Județul Cluj

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2024 de către S.C. ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC GHERLA S.A.

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC GHERLA S.A.** („Societatea”), cu sediul în **Loc. Gherla, str. Gelu nr. 7, Județul Cluj**, având cod unic de înregistrare **227969**, care cuprind **bilanțul** la data de **31 decembrie 2024**, **contul de profit și pierdere**, **situația modificărilor capitalului propriu** și **situația fluxurilor de trezorerie** pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și **un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative**.

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2024** se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	362.028 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	97.177 lei
• Cifra de afaceri netă:	11.781.486 lei

3 În opinia noastră, **cu excepția celor prezentate în paragraful privind „Baza pentru opinia cu rezerve”**, **situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare** a Societății la data de **31 decembrie 2024**, precum și **a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată**, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie cu rezerve

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al

profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

- 5 Societatea se confruntă cu provocări semnificative în încasarea facturilor restante de la clienți, în special de la asociațiile de proprietari, persoane juridice fără conturi sau bunuri și persoane fizice fără loc de muncă sau bunuri. Aceasta a dus la imposibilitatea de a achita la timp contribuțiile și TVA-ul, necesitând o eșalonare a obligațiilor fiscale. Eforturile depuse pentru recuperarea creanțelor sunt uneori peste puterile societății.
- 6 Neîncasarea la timp a debitelor în anul 2024 a avut o influență negativă asupra situației financiare a societății.
- 7 Se observă o pondere ridicată a cheltuielilor generate de depozitarea, transferul și tratarea mecano-biologică a deșeurilor reziduale, aceste creșteri intervenind în urma aprobării majorării tarifelor de către Consiliul Județean.
- 8 Nivelul ridicat al datoriilor care s-a menținut și în exercițiul financiar 2024, confirmă faptul că entitatea parcurge o situație dificilă care generează incertitudini semnificative asupra capacității acesteia de a-și continua activitatea. Totuși, administratorii societății consideră că există premisele necesare continuității activității în viitorul previzibil și, prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității.

Aspecte cheie de audit

- 9 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Recunoașterea veniturilor

După părerea noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, întrucât acestea trebuie să fie aferente perioadei auditate. Dat fiind faptul că unele aranjamente comerciale sunt complexe, se aplică un raționament semnificativ la selectarea bazei contabile pentru fiecare contract pe termen lung. Așadar, veniturile recunoscute pe parcursul exercițiului financiar, reprezintă o valoare semnificativă, constând într-un volum mare de operațiuni. Tipul de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- Complexitatea tranzacțiilor
- Corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacții, care prin natura lor presupun un nivel ridicat de judecată din partea managementului

Teste efectuate:

- Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:
- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății;

- Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale.

Recuperabilitatea creanțelor comerciale

Recuperabilitatea creanțelor comerciale sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanța colectării de numerar.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

- Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- Evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate/de efectuat în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;
- Evaluarea recuperabilității creanțelor cu referire la profilul de risc al clienților;
- Testarea soldurilor, pe bază de eșantion;
- Examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

Alte informații – Raportul Administratorului

- 10 Alte informații includ Raportul Administratorului. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului care **să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.**
- 11 Raportul Administratorului cuprinde **16 pagini** și nu face parte din situațiile financiare.
- 12 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2024 nu acoperă Raportul Administratorului.
- 13 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2024**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul Administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:
- a) *În Raportul Administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;*

b) *Raportul Administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate.*

14 Pe baza cunoștințelor noastre si a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2024** cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul administratorilor.

15 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile 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 legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

16 Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

17 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

18 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista în afara acestora.

19 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

20 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si

sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

21 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

22 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

23 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

24 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem

aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 25 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății **S.C. ADP GHERLA S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2024**, prin contractul nr. **431/09.05.2024**.
- 26 Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **3 (trei) ani**, acoperind exercițiile financiare încheiate la **31.12.2023**, **31.12.2024** și **31.12.2025**.

Confirmăm că:

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

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PRIM-AUDIT SRL

**cu sediul social în Orașul Voluntari, Bd. Pipera,
Nr. 1, Bloc 5, Etaj 1, Ap. 24, Județul Ilfov**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri

din România cu numărul 968/12.03.2010

Înregistrată în Registrul public electronic

gestionat de ASPAAS cu nr. FA968

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

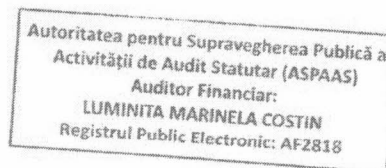
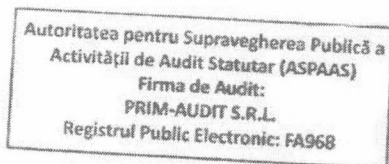
Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri

din România cu numărul 2818/24.02.2009



Ilfov

27.05.2025





PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR: 968/2010

Autorizație CCF 307/2008

Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191

Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

Nr. 101/ 27.05.2025

Către

Accionarii societății S.C. ADP GHERLA S.A.

Cu sediul social în Loc. Gherla, str. Gelu nr. 7, Județul Cluj

-în atenția conducerii-

SC PRIM-AUDIT SRL, societate de audit și expertiză contabilă, cu nr. de autorizație 968/2010 emisă de Camera Auditorilor Financiarți din România și nr. de înregistrare FA968 în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS, am auditat *situațiile financiare ale anului 2024*, în baza contractului de servicii cu nr. 431/09.05.2024.

Responsabilitatea noastră este de a formula o *opinie privind conformitatea situațiilor financiare cu cadrul legal de raportare*. De asemenea, avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii să atragem atenția conducerii asupra deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit, să formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea, precum și să comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, în conformitate cu ISA 250 - ISA 265 formulăm prezenta

SCRISOARE CONFIDENTIALĂ
adresată conducerii privind constatările și recomandările
auditorului financiar

S.C. ADP GHERLA S.A. este întreprindere publică în sensul dat de Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale. Societatea a fost înființată în baza hotărârii de consiliu local al U.A.T. Municipiul Gherla ca societate pe acțiuni la care unicul acționar este Municipiul prin Consiliul Local, motiv pentru care fondurile derulate de societate sunt fonduri publice. Astfel, Societatea **S.C. ADP GHERLA S.A.** este caracterizată de o dublă calitate:

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

Caracterul de persoană juridică de drept privat al întreprinderii publice rezultă din regimul juridic aplicabil constituirii și funcționării care nu este derogator de la dreptul comun. În calitate de societate comercială aceasta este proprietară a bunurilor aflate în patrimoniul său, mai puțin asupra bunurilor proprietate publică în legătură cu care are doar dreptul de administrare. Referitor la

fondurile administrate, întreprinderea publică poate gestiona atât fonduri publice, cât și fonduri proprii. Întreprinderea publică este inclusă în sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrării fondurilor publice și patrimoniului public.

Așadar, **S.C. ADP GHERLA S.A.** este o întreprindere publică la care unitatea administrativ-teritorială municipiului Gherla este acționar unic, administrată în sistemul unitar, organizarea și funcționarea acestia fiind reglementată de următoarele acte normative:

1. *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;*
2. *OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;*
3. *Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal – bugetare;*
4. *OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice modificată prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;*
5. *Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
6. *Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

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

Noi am analizat cu atenție documentele financiare puse la dispoziție de societate și am purtat discuții cu persoanele responsabile. Am analizat situația economico-financiară a societății și am constatat următoarele:

- *Societatea se confruntă cu provocări semnificative în încasarea facturilor restante de la clienți, în special de la asociațiile de proprietari, persoane juridice fără conturi sau bunuri și persoane fizice fără loc de muncă sau bunuri. Aceasta a dus la imposibilitatea de a achita la timp contribuțiile și TVA-ul, necesitând o eșalonare a obligațiilor fiscale. Eforturile depuse pentru recuperarea creanțelor sunt uneori peste puterile societății.*
- *Neîncasarea la timp a debitelor în anul 2024 a avut o influență negativă asupra situației financiare a societății.*
- *Se observă o pondere ridicată a cheltuielilor generate de depozitarea, transferul și tratarea mecano-biologică a deșeurilor reziduale, aceste creșteri intervenind în urma aprobării majorării tarifelor de către Consiliul Județean.*
- *Colectarea selectivă a deșeurilor se face bilunar, ceea ce implică costuri suplimentare atât la combustibil, cât și la materialele consumabile.*
- *Nivelul ridicat al datoriilor care s-a menținut și în exercițiul financiar 2024, confirmă faptul că entitatea parcurge o situație dificilă care generează incertitudini semnificative asupra capacității acesteia de a-și continua activitatea. Totuși, administratorii societății consideră că există premisele necesare continuității activității în viitorul previzibil și, prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității.*
- *Rezultatul din exploatare a scăzut semnificativ de la 1.493.472 lei în 2023 la 103.242 lei în 2024.*
- *Datoriile în legătură cu personalul și bugetul asigurărilor sociale au înregistrat o creștere comparativ cu anul anterior, ca urmare a creșterii salariului minim pe economie și a cuantumului contribuțiilor aferente.*
- *Conducerea executivă a societății este în continuare preocupată pentru atragerea de noi*

clienți, ridicarea calității serviciilor oferite, mobilizarea tuturor resurselor umane în vederea obținerii performanței dorite și reflectă preocuparea continuă pentru îndeplinirea scopurilor propuse. Se menține preocuparea pentru optimizarea cheltuielilor și planificarea lor judicioasă la nivelul societății. Din acest motiv conducerea societății dorește creșterea înzestrării tehnice prin achiziționare de mijloace fixe direct productive, astfel se va reduce cheltuiala cu forța de muncă neproductivă.

- Activitatea societății a fost permanent supravegheată și monitorizată de Consiliul de Administrație, care s-a preocupat de toate aspectele ce implică bunul mers al activității societății.
- S-a monitorizat permanent nivelul cheltuielilor, prin ședințe de analiză, concretizate prin recomandări făcute echipei manageriale, de încadrare în nivelul cheltuielilor în bugetul aprobat, reducerea acestora și maximizarea veniturilor.

Recomandări din partea auditorului:

- Având în vedere situația specială a societății, se impune respectarea principiilor bunei gestiuni în asigurarea economicității, eficienței și eficacității în efectuarea cheltuielilor.
- Asigurarea unui echilibru între perioada de recuperare a creanțelor și perioada de plată a datoriilor, astfel încât să nu se creeze un decalaj puternic între momentul încasării creanțelor și momentul plăților către furnizori.
- Menținerea unui risc scăzut de colectare a creanțelor, prin respectarea procedurilor interne stipulate pentru îndeplinirea acestui obiectiv; revizuirea continuă a clauzelor contractuale încheiate cu clienții, în scopul eliminării situațiilor de neîncasare la termen a creanțelor.
- Măsuri de recuperare a creanțelor:
 - emiterea de notificări de plată
 - acționarea în justiție a debitorilor notificați care nu au achitat sumele restante
 - declanșarea procedurii de executare silită pentru punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești definitive.
- Potrivit principiului prudenței, recomandăm constituirea de provizioane pentru litigii ce vor fi actualizate anual în funcție de evoluția dosarelor în instanță. Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute când conducerea estimează că vor fi necesare ieșiri de numerar ca urmare a unor litigii cu rezultate nefavorabile.
- Referitor la scoaterea din situațiile financiare a obiectelor de inventar, recomandăm să se respecte toate procedurile legale în ceea ce privește întocmirea și utilizarea documentelor justificative prevăzute de legislația aplicabilă.
- Înregistrarea în evidența contabilă a majorărilor de întârziere, la fiecare exercițiu financiar la care acestea se referă.
- Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor aflate în derulare și a creanțelor neîncasate la termenul scadent, în vederea monitorizării corespunzătoare a modului de executare a acestora conform clauzelor contractuale, inclusiv calcularea și încasarea de penalități pentru neachitarea la termen a sumelor datorate.

Potrivit art. 47 din OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă „Art. 47. – (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

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

Contractul de servicii de audit nr. 431/09.05.2024 îndeplinește această condiție.

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

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

Această scrisoare este confidențială și nu poate fi transmisă către o terță parte fără acordul nostru.

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

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PRIM-AUDIT SRL

cu sediul social în Orașul Voluntari, Bd. Pipera,
Nr. 1, Bloc 5, Etaj 1, Ap. 24, Județul Ilfov

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 968/12.03.2010

Înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968



Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 2818/24.02.2009

Ilfov
27.05.2025

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

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



PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR: 968/2010

Autorizație CCF: 307/2008

Autorizație CECCAR: 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191

Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

Nr. 102 / 27.05.2025

Către

Accionarii societății **S.C. ADP GHERLA S.A.**

Cu sediul social în **Loc. Gherla, str. Gelu nr. 7, Județul Cluj**

RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT **ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT**

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

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un Raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest **Raport suplimentar de audit** adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) SC PRIM-AUDIT SRL și reprezentantul său legal COSTIN LUMINIȚA MARINELA sunt persoane independente față de clientul de audit **S.C. ADP GHERLA S.A.**

În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

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

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

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

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost de 10.000 lei;

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

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

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

și a actelor administrative sau a statutului.

S.C. ADP GHERLA S.A. a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PRIM-AUDIT SRL

cu sediul social în Orașul Voluntari, Bd. Pipera,

Nr. 1, Bloc 5, Etaj 1, Ap. 24, Județul Ilfov

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari

din România cu numărul 968/12.03.2010

Înregistrată în Registrul public electronic

gestionat de ASPAAS cu nr. FA968



Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din România cu numărul 2818/24.02.2009

Ilfov

27.05.2025

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

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



MINISTERUL FINANTELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 143046

Prin prezenta se certifică faptul că

DI./Dna. COSTIN LUMINITA MARINELA

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF2818 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **05 February 2025**

până la: **30 June 2026** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR



MINISTERUL FINANTELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 143056

Prin prezenta se certifică faptul că

Societatea PRIM-AUDIT S.R.L.

CUI 14479923, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA968 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **05 February 2025**

până la: **30 June 2026** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR