



Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "VALEA NETEZULUI"

Sediu: comuna Petricani, sat Petricani, str. Principală, nr.57, județul Neamț

Înregistrată în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor al Judecătoriei Târgu

Neamț sub nr. 6A din 20.10.2023

CI.F.:49153295

E-mail: adivaleanetezului@gmail.com

Cont bancar RO45CECEB00030RON3548118 deschis la Cec Bank Sucursala Piatra-Neamț

HOTĂRÂREA
ADUNĂRII GENERALE A ASOCIAȚIILOR
ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ
" VALEA NETEZULUI"

privind Raportul auditorului independent pentru anul 2024

NR.11/09.05.2025

Adunarea Generală a membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "VALEA NETEZULUI", întrunită astăzi, **09.05.2025, ora 14.30**, la sediul Primăriei comunei Agapia din comuna Agapia, sat Agapia, str. Nicolae Iorga 140, județul Neamț, conform dispozițiilor înscrise în art.19 din Statut, în baza Convocării nr. 73 din data de 30.04.2025,

Având în vedere dispozițiile

- art.91 alin.(1) - (4) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,
- art.16, alin.(2) lit.c), art.23 alin.(2) lit.a) din Statutul A.D.I. "VALEA NETEZULUI",

Luând act de:

- Raportul auditorului independent NR.61/11.04.2025
- rezultatul voturilor consemnate în Procesul-verbal al ședinței din data de 09.05.2025 exprimate în urma analizei și a dezbaterilor asupra punctului înscris pe ordinea de zi,

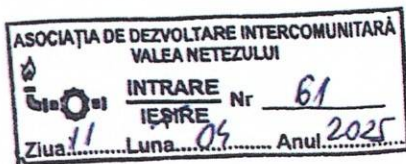
HOTĂRĂȘTE:

Art.1 Se aprobă **Raportul auditorului independent pentru exercițiul financiar al anului 2024, anexa nr.1** care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 – Domnul Ioan Cristian APOSTOL, în calitate de Președinte al A.D.I. "VALEA NETEZULUI" și președinte al Consiliului Director al A.D.I. "VALEA NETEZULUI", va asigura comunicarea prezentei hotărâri tuturor membrilor, autorităților și persoanelor interesate, conform art. 21 alin. (2) din Statut, autorităților și persoanelor interesate, prin intermediul aparatului tehnic al Asociației.

Membri:

1. U.A.T. Comuna **Agapia**
reprezentată prin primar dl Neculai Nastasă _____
2. Dl. Marius-Gheorghe Vrajitoru – comuna Agapia _____
3. Dl. Vasiliu Mihai – comuna Agapia _____
4. U.A.T. Comuna **Grumăzești**
reprezentată prin delegat dl. Mircea - Valeriu Nistor _____
5. Dl. George-Alexandru Adumitresei – comuna Grumăzești _____
6. Dna Violeta-Maria Butnariu – comuna Grumăzești _____
7. U.A.T. Comuna **Petricani**
reprezentată prin primar dl. Ion Ticușor Vasiliu _____
8. Dl. Ioan – Cristian Apostol – comuna Petricani _____
Dna Trifan Codruța – comuna Petricani _____



NASTASA ION

PIATRA NEAMT, Str. Izvoare, Nr. 53, Jud. Neamt

Cnp 1490923270599 CF 21755843

E-mail: office@expert-cont.ro

Tel: 0722/593514; 0233/226722; Fax: 0233/227917

Auditor financiar, expert contabil, evaluator, practician in insolventa, consultant fiscal

Nr. 7 / 11.04.2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitara Valea Netezului
Comitetului Director

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA VALEA NETEZULUI**, Petricani („Asociația”), care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul rezultatului patrimonial pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, care se referă la:

- capitaluri proprii: (4.775) lei;
- rezultatul exercițiului financiar (deficit) (4.775) lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Asociației la data de 31 decembrie 2024 și performanța sa financiară pentru exercițiul încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind Reglementările contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internationale de Audit “ISA”.

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Asociație și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională conform cerințelor relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul administratorului

4. Alte informații includ: Raportul Consiliului Director

Consiliul Director este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Consiliului Director nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul Consiliului Director.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Consiliului Director și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Consiliului Director și situațiile financiare, dacă Raportul include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017 punctele 335 - 337, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Asociație și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Consiliului Director sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm ca:

a) în raportul Consiliului Director nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul Consiliului Director identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017 punctele 335 - 337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Asociație și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul Consiliului Director care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5. Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3105/2017 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.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Asociației de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care

7. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Asociației.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin 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 Standardele Internaționale de Audit 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.

9. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare 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 Asociației.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările 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 Asociației de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru 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 acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Asociația să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv ale prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care la baza acestora să ofere o prezentare fidelă.

10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociaților Asociației, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Asociației 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 Asociație și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Nastasă Ion

Auditor financiar înregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar, autorizația nr. 324

