



# ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ TERMOENERGETICĂ BUCUREȘTI-ILFOV

Sediul Social: București, sector 2, bld. Lacul Tei nr. 1-3, et. 11

C.I.F. 38817487

Telefon: 0372.404.355 E-mail: [secretariat@aditbi.ro](mailto:secretariat@aditbi.ro)

## HOTĂRÂREA

nr. 7/30.03.2026

privind prezentarea Raportului de audit statutar pentru exercițiul financiar 2023

**ADUNAREA GENERALĂ** a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Termoenergetică București-Ilfov (ADITBI), întrunită în ședință extraordinară la data de 30.03.2026, având ca membri asociați Municipiul București, Orașul Popești – Leordeni și Comuna Chiajna – prin reprezentanții precizați în Procesul Verbal de ședință nr. 1/30.03.2026,

Având în vedere:

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 26 din Statutul asociației, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 4/2022;
- Hotărârea Adunării Generale a Asociației nr. 2/2019 pentru numirea membrilor Comisiei de cenzori la nivelul ADITBI;
- Hotărârea Adunării Generale a Asociației nr. 12/2022 pentru numirea SC ALL CONSULTING SRL în calitate de auditor financiar la nivelul ADITBI;
- Contractul de prestări servicii de audit statutar nr. 20/2022, încheiat între ADITBI și SC ALL CONSULTING SRL;

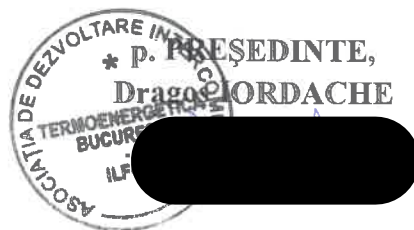
În temeiul art. 20 alin. (3) din Statutul asociației, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 4/2022,

## HOTĂRĂȘTE:

**Art. 1.** – Se ia act de Raportul de audit statutar pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, înregistrat la ADITBI sub nr. 719/31.07.2024.

**Art. 2.** – Secretarul AGA comunică prezenta hotărâre reprezentanților membrilor asociați și Serviciului Financiar Contabil din cadrul ADITBI.

**Art. 3.** – Serviciul Financiar Contabil din cadrul ADITBI va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.



Întocmit,  
Secretar AGA  
Nicolae COTARCEA



**ALL CONSULTING SRL**

**Sediul social: Galati, str.Milcov nr.50, bloc J1, ap.25**

**Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din România:706/2007**

**Telefon: 0740859067**

**Fax: 0336109102**

**CUI: 18469892**

**Nr. Registrul Comerțului : J17/458/2006**

**Cont bancar :RO69BRDE180SV21139841800**

## **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENTI**

### **CATRE**

#### **ADUNAREA GENERALA A ASOCIATIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA**

#### **TERMOENERGETICA BUCURESTI-ILFOV (ADITBI)**

##### **Opinie cu rezerve**

- Am auditat situațiile financiare individuale ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitara Termoenergetica Bucuresti-Ilfov, cu sediul social în str.Nerva Traian , Nr 3, Bucuresti, Sector 3, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 38817487, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul rezultatului exercitiului , situația activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte notele explicative .
- Situațiile financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	323.447 lei
Deficit al exercitiului financiar:	1.534.097 lei

- In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor prezentate la sectiunea Baza pentru opinia cu rezerve a raportului nostru, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Asociatiei la data de 31 decembrie 2023, precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederilor Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificarile ulterioare .

#### ***Baza pentru opinia cu rezerve***

- Nu am participat la inventarierea patrimoniului fizic , intrucat am fost numiti auditori ulterior acestei date . Ca urmare, nu am fost in masura sa determinam daca se impun corectii cu privire la existenta si evaluarea acestora la data de 31.12.2023, Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare pentru anul 2023 a continut o rezerva in acelasi sens.
- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), si Legea nr.162/2017 („ Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru.

#### ***Independenta***

- Suntem independenti fata de Asociatie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor de etica profesionale relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

#### ***Alte aspecte***

- Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Adunarii Generale a Asociatiei in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Adunarii Generale a Asociatiei

acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Asociatie si de Adunarea Generala a Asociatiei al acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

#### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

- Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.
- Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
- In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.
- In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, art 340, punctul 2.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, art .335 .
- In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la Asociatie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul

administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- Conducerea Asociatiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Asociatiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Asociatia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Asociatiei.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern a Asociatiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Asociatiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Asociatia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si

evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

- 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.

### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

Auditarea situațiilor financiare ale ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ TERMOENERGETICĂ BUCUREȘTI-ILFOV pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 s-a efectuat în baza Contractului de prestări servicii nr.06 din 17.07.2024.

DANAILA ANGELICA  
ANGELICA  
Date: 2024.07.31 08:25:20  
+03'00'

Digitally signed by DANAILA  
ANGELICA  
Date: 2024.07.31 08:25:20  
+03'00'

*Danaila Angelica*

*Inregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 1989*

*In numele ALL CONSULTING SRL*

*Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu autorizația nr. 706/2007*

*Inregistrată la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 706*

Galati, 31.07.2024