



# 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. 8/30.03.2026

privind prezentarea Raportului de audit statutar pentru exercițiul financiar 2024

**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 31.12.2024, înregistrat la ADITBI sub nr. 511/15.07.2025.

**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.

p. PREȘEDINTE,  
Dragoș IORDACHE



Întocmit,  
Secretar AGA  
Nicolae COTARCEA

**ALL CONSULTING SRL**

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

**Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: 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 2024, 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 2024 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii: -1.260.767 lei

Deficit al exercitiului financiar: - 1.584.214 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 2024, 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 31.12.2024, Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare pentru anul 2024 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.

#### ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activității***

- Atragem atenția asupra Notei „Situția modificărilor capitalului propriu” din situațiile financiare, din care rezultă că, la data de 31 decembrie 2024, capitalurile proprii ale Asociatiei (respectiv activul net contabil) erau negative, înregistrând un deficit în valoare de 1.260.767 lei. Așa cum este detaliat în Nota 6 „Principii, politici și metode contabile”, acest fapt,

coroborat cu alte aspecte prezentate în Nota 9 „Alte informații”, relevă existența unor incertitudini semnificative care pot genera îndoieli substanțiale cu privire la capacitatea Asociației de a-și continua activitatea în condiții normale.

- Având în vedere aceste circumstanțe, considerăm că Asociația se află într-o situație financiară care poate pune în discuție capacitatea de a-și continua activitatea în condiții normale, sens în care recomandăm conducerii și membrilor să analizeze oportunitatea convocării adunării generale pentru a decide asupra unor măsuri adecvate, conform art. 56 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 privind asociațiile și fundațiile, care prevede competența adunării generale de a hotărî reorganizarea sau dizolvarea asociației, dacă situația financiară o impune.
- Subliniem că opinia noastră nu este modificată în raport cu acest aspect, însă considerăm necesară atragerea atenției asupra existenței acestei incertitudini semnificative privind continuitatea activității.

#### **Alte aspecte**

- Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Adunării Generale a Asociației în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Adunării Generale a 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 Adunarea Generală a Asociației al acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

#### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

- Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
- Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

- In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
- In ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, art 340, punctul 2.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, art .335 .
- În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu privire la Asociație și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

- Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017, privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Asociației de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Asociația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Asociației.

### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 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 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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, cauzate 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.

- 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 intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Auditarea situatiilor financiare ale ASOCIATIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA TERMOENERGETICA BUCURESTI-ILFOV pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024 s-a efectuat in baza Contractului de prestari servicii nr.18 din 18.06.2025.

*Danaila Angelica*

*Inregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar in Registrul Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 1989*

*In numele ALL CONSULTING SRL*

DANAILA  
ANGELICA

Digitally signed by DANAILA  
ANGELICA  
Date: 2025.07.09 07:03:46  
+03'00'

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr.706/2007*

*Inregistrata la Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar in Registrul Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA 706*

Galati, 09.07.2025