



ROMÂNIA  
JUDEȚUL ARGHEȘ  
COMUNA VLĂDEȘTI CUI 4122132  
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VLĂDEȘTI  
HOTĂRÂREA NR. 47 / 24.07. 2023



Privind aprobarea raportului de audit financiar extern și desărcarea de gestiune a fostului administrator al SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L

Consiliul local al comunei Vlădești, județul Argeș, întrunit în ședința ordinară ;

**Luînd în discuție și analizând :**

- referatul de aprobare nr. 4222 / 17.07.2023 întocmit de către primarul comunei Vlădești în calitate de inițiator și raportul de specialitate înregistrat sub nr 4223 / 17.07.2023 întocmit de compartimentul financiar contabil, impozite și taxe, prin care se propune spre aprobare, raportul de audit financiar extern și desărcarea de gestiune a fostului administrator al SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L

Ținând cont de :

- Hotărârea nr. 11 / 22.02.2021 a Consiliului local Vlădești privind înființarea SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L. cu asociat unic COMUNA VLĂDEȘTI, subordonată Consiliului Local al Comunei Vlădești, cu obiectiv principal de furnizare și prestare a serviciului de alimentare cu apă, CAEN 3600-captarea, tratarea și distribuția apei.

- Hotărârea nr. 28 / 28.05.2021 a Consiliului local Vlădești privind gestiunea directă și delegarea gestiunii serviciului de alimentare cu apă din comuna Vlădești, județul Argeș firmei SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L și aprobarea organigramei și statutului de funcții al acesteia

- Hotărârea nr. 20 / 10.03.2023 a Consiliului local Vlădești privind constatarea demisiei domnului Retevoi - Popescu Ioan- Bogdan din funcția de administrator al SC EDILITARE VLĂDEȘTI SRL

- Raportul de audit financiar extern întocmit de SC VIVA CONS AUDIT SRL Pitesti, CUI 24968900 asupra situațiilor financiare pentru anul 2022 ale SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L. cu asociat unic com. Vlădești ;

- Punctul de vedere nr. 36/17.07.2023 întocmit de firma New Fiscal Solutions Team SRL prin expert contabil Toader Mariana, privind descărcarea de gestiune a fostului administrator Retevoi -Popescu Ioan-Bogdan ;

**Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile :**

- Art. 194 alin. (1) lit. b) - și ale art. 196<sup>1</sup>.lit.a) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Actul Constitutiv al societății, cu modificările ulterioare ;

- Art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - Actul Constitutiv al societății, cu modificările și completările ulterioare ;

~ Art. 55 alin (1) din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare ;

- Ordinului nr. 4268/2022 al Ministrului Finanțelor Publice privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale M.F.P și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (2) lit. d) coroborat cu alin. (3) lit. e) și ale art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

adoaptă prezenta

**HOTĂRÂRE :**

**Art. 1.** Se aprobă raportul de audit financiar extern întocmit de SC VIVA CONS AUDIT SRL Pitesti, CUI 24968900, asupra situațiilor financiare pentru anul 2022 ale SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L CUI 43863269, prevăzut Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art 2.** Se aprobă descărcarea de activitate și de gestiune a domnului Retevoi Popescu Ioan -Bogdan în calitate de administrator al societății SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L, în perioada 24.02.2021 - 24.03.2023 .

**Art.3.** Prezenta hotărâre se comunica factorilor interesați, primarului comunei Vlădești administratorului societății SC EDILITARE VLĂDEȘTI S.R.L, precum și Institutiei Prefectului Județului Argeș în vederea exercitării controlului de legalitate și se afișează public prin grija secretarului general al comunei Vlădești.

Data azi, 24 iulie 2023

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,  
VASILOIU NICOLAE -LEONARD

CONTRASEMNEAZĂ  
SECRETAR GENERAL  
BEBEȘLEA MAGDALENA

Nr. 47 din 24 iulie 2023

Adoptată în ședință ordinară, prin vot deschis, cu : 8 voturi pentru, \_ - \_ voturi împotriva;  
5 abțineri, din numărul total de 13 consilieri în funcție.

ANEXĂ LA HCL NR. 47 din  
24.07.2023.

S.C. **Viva cons audit** S.R.L.

Societate de audit financiar

Telefon / Fax: 0248217753 e-mail: contact@vivaconsulting.ro

Nr. înreg. la Reg. Comerțului: J 03/71/2009

C.I.F RO 24968900 autorizatie CAFR 921/2009

Registru public electronic ASPAAS FA 921

Banca: OTP BANK Pitesti

ROMANIA	
Primăria Vlădești, județul Argeș	
NUMĂR	4211
REȘTERE	
Anul	2023
Luna	07
Ziua	17

## RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2022 LA SC EDILITARE VLADESTI SRL

Catre asociatul Societatii- Primaria Vladesti

### 1. Opinia

Noi, S.C. **VIVA CONS AUDIT S.R.L.**, cu sediul in Pitesti, str. Sf. Vineri nr.47, cod unic de inregistrare 24968900, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arges sub nr. J03/71/2009, **in calitate de auditor financiar**, membra a Camerei Auditorilor Financieri din Romania cu autorizatia nr. 921/2009, inregistrata in Registrul public electronic instituit de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (**ASPAAS**) la nr. FA 921, cu viza anuala nr.134967/22,06,2022, reprezentata de **dna Viorica Marin-administrator, auditor financiar**, am procedat la efectuarea diligentei pe care le-am considerat necesare in scopul realizarii auditului financiar in baza contractului de audit financiar nr. **480/05.04.2023**

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii dvs., **SC EDILITARE VLADESTI SRL** care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se identifica prin principalii indicatori :

**Viva cons audit**

S.C. S.R.L.

**Societate de audit financiar**

Sediul central si birouri : Str. Sf. Vineri nr.47 et 1 cam 16

Telefon / Fax: 0248217753 e-mail: [contact@vivaconsulting.ro](mailto:contact@vivaconsulting.ro)

Nr. înreg. la Reg. Comerțului: J 03/71/2009

C.I.F RO24968900 autorizatie CAFR 921/2009

Registru electronic ASPAAS FA921

Banca: OTP BANK Pitesti

---

**RAPORTUL  
DE AUDIT FINANCIAR ASUPRA  
SITUATIILOR FINANCIARE INTOCMITE  
PENTRU ANUL 2022**

**Beneficiar :**  
**S.C. EDILITARE VLADESTI SRL  
DIN VLADESTI, JUDETUL ARGES**

S.C. **Viva cons audit** S.R.L.  
Societate de audit financiar

• Activ net/Total capitaluri proprii:	-16.341 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	- 54.020 lei
• Cifra de afaceri realizata in anul 2022	241.099 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

## **2. Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European si luand in considerare prevederile legii 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

## **3. Evidentierea unor aspecte**

Din analiza situatiilor financiare, a notelor si a raportului administratorilor, ce completeaza setul de documente constituite in pachetul de raportare financiara, am constatat ca in anul 2022 veniturile realizate nu au putut acoperi cheltuielile generate de activitatea societatii astfel ca rezultatul final a fost o pierdere de 54.020 lei. Alaturandu-se pierderii financiare de 62.321 lei, inregistrata in anul 2021, pierderea totala a erodat in intregime capitalul social de 100.000 lei si s-a ajuns la capitaluri proprii negative in suma de 16.341 lei. In aceasta situatie societatea a inregistrat obligatii la bugetul de stat si la furnizori care nu au putut fi onorate la scadentele lunare.

Prin bugetul aprobat, pentru anul 2022, s-au prevazut sa se realizeze venituri in suma de 277.729 lei si sa se cheltuie 227.904 lei, astfel ca profitul sa fie de 49.825 lei. Veniturile totale realizate au fost de 241.099 lei, mai mici cu 36.630 lei fata de prevederile bugetare, iar cheltuielile totale au fost de 295.119 lei, adica s-a depasit bugetul cu 67.215 lei.

Depasirea la cheltuieli a fost la toate liniile bugetare. Cresterea costurilor materiale, a energiei si a tuturor serviciilor au determinat, in mod obiectiv, aceste cresteri.

Am considerat necesar sa evidentiem aceste aspecte fara ca opinia noastra se fie afectata, deoarece evidenta contabila este corect organizata si condusa conform legii 500/2002 privind finantele publice si a legii 82/1991 Legea contabilitatii si cf legii 227/2015 Codul fiscal.

#### **4. Continuitatea**

Consiliul Local al Primariei Vladesti va trebui sa analizeze cu simt de raspundere situatia existenta. Din raportul administratorului am inteles ca se vor lua o serie de masuri menite sa duca la cresterea veniturilor ce se vor realiza, sa rentabilizeze intreaga activitate pentru a justifica existenta societatii. Acest fapt ne determina sa afirmam ca deocamdata **nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Nu au existat nici evenimente ulterioare inchiderii exercitiului care sa produca denaturari si care sa solicite modificarea situatiilor financiare.**

#### **Raportul administratorilor**

Din analiza Raportului administratorilor, intocmit in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale nu am constatat nereguli sau denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Referitor la controlul intern s-a dovedit ca administratorii il considera necesar si s-au preocupat de organizarea acestuia. Auditul nostru apreciaza ca exista un control intern riguros, chiar daca nu este organizat la nivel de compartiment distinct.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul

administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul de afaceri in care aceasta isi desfasoara activitatea, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare precedente, cat si pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

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

- a) Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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 frauda, fie de eroare.
- b) In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

- c) Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

## **6. 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 frauda, 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 frauda, 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, cauzata fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre 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 măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și 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.

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

Acest raport este adresat exclusiv asociatului Societății în ansamblul ei, respectiv Primăriei Vlădești. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta asociatului Societății acele aspecte semnificative ale activității Societății în general și a modului în care, în situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercitiului financiar, realitatea patrimonială și rezultatul activității realizate sunt corect stabilite și înregistrate.

Opinia noastră, prezentată și argumentată la începutul raportului, a fost fundamentată pe baza cunoașterii clientului, a probelor de audit efectuate. În timpul desfășurării auditului nostru ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.



Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**In numele SC VIVA CONS AUDIT SRL Pitesti**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 921/2009

inregistrata in Registrul public electronic instituit de ASPAAS

la nr. FA 921

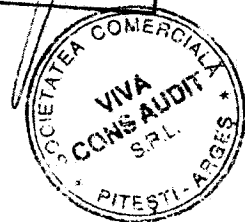
**Viorica Marin -Auditor financiar**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 2704/2009

Pitesti, 18.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: VIVA CONS AUDIT S.R.L  
Registrul Public Electronic: FA921





Nr. 36/17.07.2023

**PUNCT DE VEDERE**

**Privind descarcarea de gestiune a fostului administrator  
RETEVOI POPESCU IOAN BOGDAN**

Avand in vedere demisia d-nlui Retevoi Popescu Ioan Bogdan , HCL 20/10.03.2023 si prevederile art 73/ Lg 31/1990 privind societatile comerciale Societatea NEW FISCAL SOLUTIONS TEAM SRL, in calitate de serviciu extern de contabilitate, contractat conform ctr nr 97/29.05.2021 emite urmatorul punct de vedere:

Pe perioada mandatului de administrator al d-nlui RETEVOI POPESCU IOAN BOGDAN nu au fost identificate neconcordante semnificative din punct de vedere al respectarii legislatiei contabile si fiscale in vigoare. Documentele financiar contabile au fost correct intocmite, insa predate cu intarziere la contabilitate. Pentru toate eventualele lipsuri, intarzieri sau mici greseli d-nl Retevoi Popescu Ioan Bogdan a dat declaratie pe proprie raspundere privind asumarea responsabilitatii acestora, declaratie care se regaseste in dosarele de contabilitate.

Avand in vedere prevederile Lg 31/1990 privind societatile comerciale, d-nl Retevoi Popescu Ioan Bogdan este tinut raspunzator pentru toate activitatile desfasurate in perioada mandatului sau pana la numirea in functia de administrator a d-nului RACHERU TIBERIU ADRIAN, respective pana la data de 24.03.2023.

Descarcarea de gestiune s-a facut cu respectarea prevederilor legale in vigoare, respectiv prin intocmirea procesului verbal de predare -primire a gestiunii catre noul administrator numit prin HCL 20/10.03.2023.

De asemenea, pentru activitatea desfasurata pe perioada mandatului d-nului RETEVOI POPESCU IOAN BOGDAN au fost intocmite auditari externe de catre auditori autorizati ( pentru anul 2021 – auditor STANILOIU CATALIN, pentru anul 2022- VIVA CONS AUDIT SRL-prin auditor VIORICA MARIN). In urma auditarilor nu s-au constatat deficiente din punct de vedere financiar contabile.

New Fiscal Solutions Team SRL

Prin expert contabil  
TOADER MARIANA

Toader Mariana  
17/07/2023 07:44:01 UTC+02

NEW FISCAL SOLUTIONS TEAM SRL  
Str Poiana Mare, nr 691 A, corp 1, birou 1, Vladesti, Arges  
J3/1216/2017, CUI 37658880



RO32INGB0000999906908190, ING Bank  
mail: toaderconsultanta@gmail.com  
tel: 0724424811, 0348405355

Autorizatie CECCAR: 12789/24.10.2017  
Birou1: str 9 Mai, nr 20, Pitesti, Arges  
Birou 2: b-dul Al. I. Cuza, nr 13-15, Cladires Centrului de Afaceri, et 1, birou 1, Domnesti, Arges  
Birou 3: str Piana Mare, nr 691 A, corp 1, birou 1, Vladesti, Arges