



RAPORTUL
auditorului independent

privind Situațiile Financiare anuale
întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2020

În atenția Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani

Stimați domni,

Opinie

Am auditat *Situațiile Financiare* întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani (Societatea) la 31.12.2020, care cuprind:

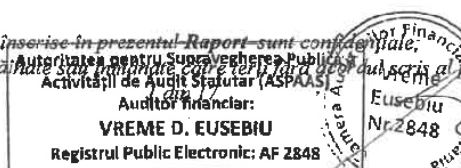
- Bilanșul la data de 31.12.2020 (F 10);
- Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2020 (F 20);
- Date informative la data de 31.12.2020 (F 30);
- Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2020 (F 40 – pag. 1);
- Situația amortizării activelor imobilizate (F 40 – pag. 2);
- Situația ajustărilor pentru depreciere (F 40 – pag. 3),

precum și *Raportul Administratorilor* privind situația economică la 31.12.2020, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

A. Active imobilizate, din care:	9.851.437 lei, dinn care:
- Imobilizări necorporale	2.318 lei
- Imobilizări corporale	9.849.119 lei
- Imobilizări financiare	0 lei
B. Active circulante	4.017.400 lei, dinn care:
- Stocuri	357.943 lei
- Creanțe	1.848.799 lei
- Casa și conturi la bănci	1.810.658 lei
C. Cheltuieli în avans	0 lei

*Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau comunicate către terți, fără acordul scris al părților implicate.*



D. Datorii: Sume ce trebuie platite < 1 an	1.986.043 lei
E. Active circulante nete/datorii curente nete	1.411.618 lei
F. Total active minus datorii curente nete	11.263.055 lei
G. Datorii: Sume ce trebuie platite > 1 an	0 lei
H. Provizioane	147.389
I. Venituri în avans	619.739 lei.
J. Capital și rezerve:	
- Capital	9.070.820 lei
- Prime de Capital	0 lei
- Rezerve din reevaluare	273.130 lei
- Rezerve legale	172.761 lei
- Alte rezerve	942.678 lei
- Profitul/pierderea reportată	-207.408 lei
- Profitul/pierderea exercițiului	863.685
Capitaluri proprii - Total	11.115.666
Capitaluri - Total	11.115.666
Rezultat (Profit)	863.685 lei

În opinia auditorului, Situațiile financiare (anexate) ale URBAN SERV S.A. Botosani la 31.12.2020 oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31.12.2020, precum și a rezultatului activităților și operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat, în conformitate cu prevederile:

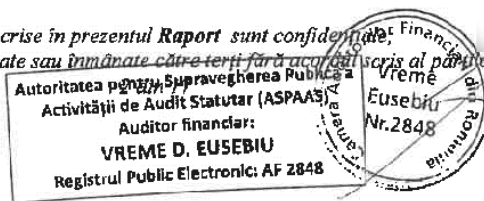
- Legii Contabilității nr. 82/24.12.1991, cu modificările și completările ulterioare, republicată;
- O.M.F.P. nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ale agenților economici;*
- O.U.G. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație;
- O.M.F.P. nr. 58/14.01.2021 *privind principalele aspecte privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, și pentru reglementarea unor aspecte contabile;*
- Prevederile *Ordonanței 64/30.08.2001* privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu prevederile:

- Standardelor Internaționale de Audit (ISA), emise de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptate de către CAFR;
- Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului european (Regulamentul);
- Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale, Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.



Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raport.

Suntem independenți față de *URBAN SERV S.A. Botoșani*, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde internaționale de etică pentru contabili (codul IESBA), și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut o mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare întocmite de *URBAN SERV S.A. Botoșani* la 31.12.2020.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora. Nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

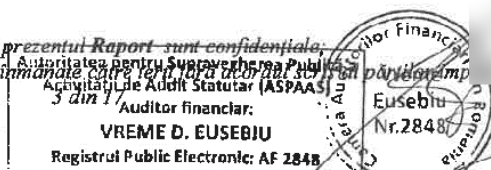
Fără ca Opinia noastră să fie modificată, am reținut și supunem atenției conducerii următoarele aspecte:

a) Aspecte fiscale:

- Prevederile *Notei Explicative nr. 2* din Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020, care prezintă *Situația provizioanelor* constituite de societate;
- Potrivit acesteia, *URBAN SERV S.A. Botoșani* a înregistrat la 31 decembrie 2020:

Denumirea provizionului	Sold 01.01.2020	Creșteri/descrășteri		Sold 31.12.2020
Debite Societăți În Insolvență	61.154,01	348.802,57	435.037,18	147.388,62
TOTAL	61.154,01	348.802,57	435.037,18	147.388,62
Societate	Suma	Detalii	Dosar	
Gecor Meat	592,94	Faliment	18826/3/2013	
Mirinda SRL	278,17	Faliment	3668/40/2009	
Panda Impex-Exp SRL	369,85	Faliment	5318/40/2010	
Staer International	536,47	Insolventa	3104/121/2010	
NM Construct	28977,19	Faliment	8738/30/2012	
Tehnic SRL	1364	Faliment	1366/40/2013	
TOTAL	32118,62			
Hotarare judecatoreasca Cezar Nicuta	25270			
Cota parte profit salariat si CA	90000			
TOTAL	147388,62			

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale. Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau imităte către terți în orice mod și în orice timp.



Din analiza acestor provizioane și a debitorilor aferente, rezultă că debitorii în cauză sunt agenți economici pentru care au fost inițiate procedurile specifice în conformitate cu prevederilor L. nr. 64 din 22 iunie 1995 (republicată), privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

În consecință, debitele aferente vor fi menținute în evidența URBAN SERV S.A. Botoșani până la data emiterii/rămânerii definitive a hotărârilor judecătorești.

b) Alte aspecte:

- Activele fixe aparținând domeniului public și privat sunt concesionate în baza următoarelor contracte:
 - o **Contractul nr. 7/10.12.1998** privind concesiunea serviciului public de colectare, transport și neutralizare deșeurii menajere din Municipiul Botoșani, cu actele aditionale aferente;
 - o **Contractul nr. I 25771/20.10.2005** de delegare a gestiunii serviciului public de administrare a piețelor și târgului din Municipiul Botoșani, cu actele aditionale aferente;
 - o **Contractul nr. I 25770/20.10.2005** de delegare a gestiunii serviciului public de administrare a cimitirelor din Municipiul Botoșani, cu actele aditionale aferente;
 - o **Contractul nr. 927/09.2017** - Concesionarea serviciului public de colectare și transport a deșeurilor municipale solide în Județul Botoșani – Zona 4 Botoșani;
 - o **Contractul nr. 10992/14.05.2020** de delegare a serviciului public de salubritate al municipiului botoșani pentru activitățile de maturat, spalat, stropirea și intretinerea cailor publice, curatarea și transportul zapezii de pe caile publice și mentinerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț.
- Societatea nu a constituit provizioane pentru mijloace fixe depreciate reversibil, precum și pentru refacerea mediului;
- Starea mijloacelor fixe la încheierea exercițiului financiar se prezintă astfel:
 - o gradul de uzură – amortizare/valoare de intrare = 46 %;
 - o gradul de reînnoire – valoarea mijloacelor intrate/valoarea mijloacelor fixe = 15,6 %.

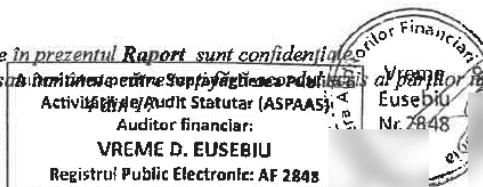
În opinia auditorului, aceste aspecte reflectă dependența activității societății, care pot influența fluxul de numerar al societății, rezultatul curent și continuitatea îndeplinirii activităților specifice.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea URBAN SERV S.A. Botoșani este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2020, în conformitate cu prevederile:

- Legii Contabilității nr. 82/24.12.1991, cu modificările și completările ulterioare, republicată;
- O.M.F.P. nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ale agenților economici*;
- O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație;
- O.M.F.P. nr. 58/14.01.2021 *privind principalele aspecte privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, și pentru reglementarea unor aspecte*

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale și nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau difuzate în altă mod decât în scopurile pentru care au fost înscrise.



contabile;

- Prevederile *Ordonanței 64/30.08.2001* privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Această responsabilitate include organizarea și exercitarea controlului intern/auditului intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea situațiilor financiare fără denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru conducerea contabilității pe baza principiului continuității activității.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

În anul 2020 s-au menținut efectele *Decretului Președintelui României nr.195/2020* (publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 212/16 martie 2020), prin care a fost instituită starea de urgență/alertă la nivel național pe fondul pandemiei de coronavirus.

În opinia auditorului, efectele crizei generate de pandemia de Coronavirus – COVID 19, constituie un eveniment manifestat la nivel macroeconomic, dar care reflectă condiții concrete care au fost luate în calcul la data întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2020.

Ca urmare, am avut în vedere cerințele **ISA 560 Evenimente ulterioare și ISA 570 – Continuitatea Activității**, precum și ale standardelor de audit privind conținutul raportului de audit, potrivit cărora *"întocmirea situațiilor financiare cere conducerii să evalueze capacitatea entității de a-și continua activitatea, chiar dacă cadrul general de raportare financiară nu include o cerință explicită în acest sens"*.

URBAN SERV S.A. Botoșani a analizat activitatea pe care o desfășoară prin prisma prevederilor Capitolului II - Domeniul Economic din *Decretul Președintelui României nr.195/2020*, în care se precizează activitățile pe care Guvernul intenționează să le susțină în vederea asigurării continuității activității economice, rezultând următoarele:

- Societatea desfășoară activități de utilitate publică, în înțelesul prevederilor Capitolului II - Domeniul Economic din *Decretul Președintelui României nr.195/2020 privind instituirea stării de urgență la nivel național pe fondul pandemiei de coronavirus;*
- Activitățile desfășurate și principalele servicii furnizate constau în:
 - o Salubritatea trotuarelor, spațiilor pietonale de cvartal, aleilor, incintelor;
 - o Colectarea separată și transport separat a deșeurilor periculoase și nepericuloase, municipale, stradale, industriale;
 - o Colectarea separată și transport separat a deșeurilor din zona IV Botoșani;
 - o Administrare cimitire;
 - o Administrare piețe;
 - o Alte activități de curățenie, dezinsecție, dezinfecție și deratizare.
- Societatea înregistrează la zi un volum mare de comenzi încheiate atât cu persoane din sectorul privat cât și din sectorul public, în vederea furnizării de servicii de dezinfecție și spălat stradal.

Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății și au analizat expunerea activității acesteia la riscul de continuitate a activității și a implicațiilor pentru întocmirea unor situații financiare anuale fără omisiuni sau denaturări în contextul pandemiei de Coronavirus – COVID 19.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale și nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau imediatate în niciun fel.



Principalele aspecte și concluziile rezultate sunt prezentate în *Nota Explicativă nr. 10* la Situațiile Financiare întocmite de societate la 31.12.2020.

În urma analizei condițiilor menținerii evenimentului existent și prezentat și a măsurilor detaliate luate de societate, opinia auditorului atestă existența unui grad de incertitudine ne semnificativă asupra riscului de continuitate a activității societății.

În acest context, opinia auditorului atestă existența unui grad de incertitudine ne semnificativă asupra riscului de continuitate a activității societății; continuitatea activității URBAN SERV S.A. Botoșani în exercițiul financiar 2020 și următor nu este expusă la risc, iar raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 nu este afectată de acest eveniment manifestat la nivel macroeconomic.

Ca urmare, opinia exprimată asupra Situațiilor Financiare întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2020 nu este modificată de aceste aspecte.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținere 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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

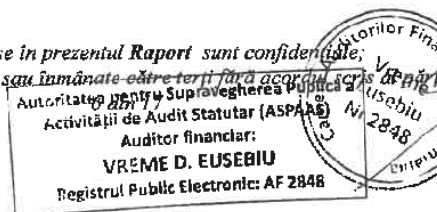
Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate prevedea, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe tot 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 URBAN SERV S.A. Botoșani;
- Pentru proiectarea și aplicarea procedurilor specifice de audit am analizat și am luat în considerare inclusiv constatările și recomandările formulate de auditorul intern al societății prin Rapoartele de audit intern întocmite în anul 2020;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 evenimentele sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale, Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmănată către terți fără acordul scris al firmei implicate.



activitatea. În cazul în care vom concluziona că există o incertitudine semnificativă, vom atrage 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 prezentării de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte dintr-o prezentare fidelă.

Comunicăm Consiliului de administrație al *Societății*, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice denaturări semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, comunicăm acestora declarația că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența, precum și toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Alte informații

Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații, care cuprind Raportul Consiliului de Administrație și alte informații incluse în alte raportări periodice.

Opinia noastră cu privire la *Situațiile financiare* nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la aceste alte informații.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt în concordanță cu situațiile financiare sau sunt denaturate semnificativ.

În ceea ce privește gradul de adecvare al *Raportului Consiliului de Administrație* cu Situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, **opinia noastră este că:**

- **Informațiile prezentate în Raportul administratorilor sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu Situațiile Financiare întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2020;**
- **În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de Administrație și în legătură cu acele informații obținute înainte de data prezentului Raport de audit.**

Situațiile financiare întocmite de *Societate* la 31.12.2020 nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul exercițiului și un set complet de note la situațiile financiare, în concordanță cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România.

Din aceste motive, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările legale și contabile din România, incluzând actele normative prezentate mai sus.

Prezentul raport de audit nu este rezultatul unei activități de audit financiar desfășurată în mod continuu în anul 2020 în cadrul URBAN SERV S.A. și nu este urmarea unei asemenea activități.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază suficientă pentru exprimarea opiniei cu privire la Situațiile financiare întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2020.

*Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale:
Nu vor fi făcute publice, înstrăinată sau înrațămășite în vreun fel, fără acordul scris al părților implicate*

Activități de Audit Statutar (ASPAA) S.R.L.
Auditor financiar:
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848



Alte aspecte

Confirmăm că:

- Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani aspectele constatate ce se impun a fi raportate printr-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri;
- Nu am furnizat societății alte servicii care nu sunt de audit, conform celor menționate la paragraful 5, alin. 1 din Regulamentul U.E. nr. 537/2014.

În măsura în care prevederile legale nu prevăd altfel, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru raportul cu privire la auditul situațiilor financiare decât față de societate și de acționarii acesteia.

Prezentul Raport a fost întocmit pe baza Situațiilor financiare întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2020 și puse la dispoziție de conducerea *Societății*, precum și pe baza *Raportului de gestiune al Consiliului de Administrație* privind situația economică la 31.12.2020, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Întocmit,

Auditor Financiar

Eusebiu VREME, Autorizație CAFR nr. 2848/2009.

Data: 19.05.2021.

E-viză ASPAAS nr. 11608.

În numele **Cabinetului Profesional VREME & EUSEBIU, IAȘI.**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VREME D. EUSEBIU
Registrul Public Electronic: AF 2848

Eusebiu
Nr.2848

Anexele A, B, C fac parte din prezentul Raport de audit.

*Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.
8 din 17*