

PFA TAMAS SZORA ATTILA

str. Ionel Pop, nr. 24

ALBA IULIA

Telefon +40 (258) 818881

Fax +40 (258) 811411

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către Acționarii,

APA CTTA SA., cu sediul in Alba Iulia, str. Vasile Goldis, nr. 3, CUI RO 1755482, J 01/36/1999

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale companiei APA CTTA SA (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Activ net/Total capitaluri proprii:	44.215.674 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	11.902.975 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2016, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare ("L 82/1991") și Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4. Fara a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:

a. Notei 5 - Situația creanțelor și datoriilor pe anul 2016, care prezintă următoarele informații relevante:

- din soldul total al poziției clienți în suma totală de 10.574.655,95 lei, categoria de clienți ai operatorului reprezentată de populație reprezintă un procent de 94% din clienți, creanțe pentru care există confirmări de sold de numai 92,70% (cu luare în considerare de către auditorul financiar a unor probe suplimentare de audit (referitoare la încasări ulterioare datei de 01.01.2017);
- în anul 2016 au fost suma constituie ajustări de depreciere pentru clienții incerti în suma totală de 1.162.005,37 lei;
- în contul 461 Debitori este inclusă suma de 11.030.923,22 lei care reprezintă penalitățile contractuale de întârziere aferente investițiilor pe POS MEDIU facturate către:
 1. CONSTRUCTIONI DONDI SPA Suc. Pitești în valoare de 4.595.498,67 lei;
 2. SC FIBEC SA (societate în insolvență) în sumă de 6.435.424,55 lei, valoare care nu a fost recunoscută de aceștia și face obiectul unor litigii aflate pe rolul Tribunalului Alba;

b. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă următoarele informații relevante:

- Compania are încheiat contractul de finanțare nr. 102832/22.11.2010 - "Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în jud. Alba", cofinanțat din POS Mediu cu o valoare totală de 393.902.299,00 lei; în data de 20.09.2013 s-a încheiat actul adițional nr.2 prin care valoarea redusă a contractului de finanțare este de 341.961.866,00 lei, din care cofinanțare nerambursabilă în suma de 348.940.680,00 lei. În data de 30.10.2014 s-a încheiat actul adițional cu nr. 3 prin care s-a prelungit perioada de implementare a proiectului astfel încât perioada de derulare este cuprinsă între 22.11.2010 și 31.12.2015. În data de 06.10.2015 s-a semnat actul adițional nr. 4 prin care s-a prelungit durata proiectului până la 30.06.2016. În data de 30.06.2016 s-a semnat actul adițional nr. 5 prin care s-a prelungit durata proiectului până la 15.08.2016. Investițiile realizate au fost predate autorităților locale pe baza metodologiei care a fost aprobată prin ordinul comun al Ministerului Fondurilor Europene și Ministerul Finanțelor Publice nr. 285/300/01.03.2016, publicat în MO nr. 193/15.03.2016. Aceste investiții nu au fost primite înapoi în concesiune de la autoritățile publice locale până la data de 31.12.2016, fiind exploatate în fapt de către Companie.
- Valorile rămase în balanța de verificare la 31.12.2016 în contul 231 *Investiții în curs* aferente respectivului proiect sunt în suma totală de 6.103.495,02 lei și reprezintă cheltuielile neeligibile aferente proiectului, cheltuieli care se vor preda autorităților publice locale pe măsura finalizării acestora;
- În contul 231 *Investiții în curs* la 31.12.2016 este evidențiată suma de 7.573.548 lei care reprezintă cheltuielile înregistrate pe Proiectul "Asistență tehnică pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiect regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Alba, în perioada 2014-2020", proiect care este cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională. Contractul de finanțare nr. 5017/01.10.2014 cu o valoare de 17.085.312 lei, semnat pe perioada 01.10.2014-31.12.2015. În data de 02.04.2015 s-a redus valoarea contractului de finanțare la 12.094.830 lei. În data de 31.12.2015 s-a semnat actul adițional nr. 1 prin care s-a prelungit durata proiectului până la 29.02.2016. Cadrul acestui proiect există un singur contract, semnat cu SC Halcrow Romania SI pe suma de 12.860.000 lei;

