



Societate de Audit, Consultanță și Contabilitate
Sibiu; Str. Lector nr.6A, CUI RO 15123389; J 32/25/2003;
aut.CAFR 321, email: db_auditcont@yahoo.com
Tel: 0269-222446; Mobil: 0745-159770;

Raportul auditorului independent

Către ,

ADUNAREA GENERALA A MEMBRILOR FONDATORI si
CONDUCEREA FUNDATIEI COMUNITARE SIBIU

Raport asupra auditului situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale entității „FUNDATIA COMUNITARA SIBIU. „(„Entitatea”), care la data de 31.12.2021 cuprind următoarele situații:
F10- Bilanț Prescurtat la data de 31 decembrie 2021,
F20- Contul Prescurtat al Rezultatului Exercițiului la 31 decembrie 2021
F21- Repartizarea Rezultatului Exercițiului Financiar
F25- Situația Activelor Imobilizate pentru Activități fara Scop Patrimonial
F26- Situația Activelor Imobilizate pentru Activitățile Economice precum și, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la aceasta dată, și cu notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii :	3.270.026 lei
- Excedent net al exercițiului financiar:	1.081.094 lei din care:
Excedent din activitățile fara scop patrimonial	1.068.065 lei
Profit din activități economice	13.029 lei

- 2 În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Entității sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Entității la 31 decembrie 2021, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale si situațiile anuale consolidate precum si cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.85/2022 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situațiile financiare anuale individuale si a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile pentru exercitiu financiar 2021.

Baza pentru opinie

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr.162/2017 ("Legea"). 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 Entitate, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și ne-am îndeplinit responsabilitățile 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.

Aspecte cheie de audit.

- 4 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,în baza rațiamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separat cu privire la aceste aspecte cheie.
Efectele pandemiei Covid 19 asupra activității entității "FUNDATIA COMUNITARA SIBIU." și a evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-COV2 la nivelul a peste 150 de țări, declarată "Pandemie" de către Organizația Mondială a Sănătății, la data de 11.03.2020, precum și a incertitudinii legate de întinderea în timp și amploarea efectelor asupra economiei mondiale, este posibil ca activitățile viitoare ale entității să fie afectate în sens negativ.

5 Evidențierea unor aspecte

Fără a afecta opinia noastră atragem atenția asupra următoarelor aspecte :
Legislația și cadrul fiscal din Romania, precum și implementarea acestora în practica suferă schimbări frecvente și fac subiectul unor interpretări diferite ale diverselor Ministere ale Guvernului care patronează un număr de instituții și agenții autorizate în derularea de audituri (controale) la agenții economici care își desfășoară activitatea în Romania. Declarațiile fiscale pot face obiectul verificării și corectării lor de către autoritățile fiscale pe o perioadă în general de cinci ani după înregistrarea lor și în consecință declarațiile fiscale ale societății pentru anii 2016,2017,2018,2019 și 2020 sunt și pot fi încă subiectul unor astfel de verificări.

Conform Declarației Conducerii, Entitatea a luat măsuri privind efectele negative cauzate de pandemie ca să fie atenuate sau eliminate, astfel că nu se estimează dificultăți semnificative care pot afecta continuitatea activității pe cel puțin 12 luni de la data situațiilor financiare.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații – Raportul Conducerii

- 6 Conducerea asociației este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului de activitate în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr.3103/2017 și O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492, control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru întocmirea Raportului Conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Raportul Conducerii este prezentat separat și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul Conducerii.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Conducerii și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acest raport și situațiile financiare. Raportul Conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute OMFP nr.3103/2017 și de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale, și dacă în baza cunostințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Entitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Conducerii sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul Conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul Conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.3103/2017 și OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea FUNDATIEI COMUNITARE SIBIU este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România NR.3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr.85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

- 11 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.
- 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 Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 evenimente sau condiții care ar putea genera indoile semnificative privind capacitatea Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Confirmăm ca nu am furnizat pentru Entitate servicii de non audit interzise, menționate la art.5 al.(1) din Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Decizei 2005/909/CE a Comisiei.
- 12 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.
- 13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 14 Am efectuat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt în acord cu Normele Internaționale de Audit. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în situațiile financiare, pe baza auditului efectuat.
- 15 Acest raport este adresat exclusiv membrilor în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor fondatori și conducerii "FUNDATIEI COMUNITARE SIBIU" și acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri.

Mentionăm faptul că a existat o comunicare adecvată și în timp util a auditorului cu conducerea fundației, și au fost puse la dispoziția auditului extern documentele solicitate.

Prezentul raport s-a întocmit în două exemplare câte unul pentru fiecare parte,

SC AUDITCONT SRL
AUT.CAFR NR.321/2003



BENGA DANIELA
AUDITOR FINANCIAR

SIBIU 21 APRILIE 2022

CARNET NR.1169/2001

