



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 31.12.2022

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale entității „FUNDATIA COMUNITARA SIBIU. „(„Entitatea”), care la data de 31.12.2022 cuprind următoarele situații:
F10- Bilanț Prescurtat la data de 31 decembrie 2022,
F20- Contul Prescurtat al Rezultatului Exercițiului la 31 decembrie 2022
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 această 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 :	3.191.033 lei
- Deficitul net al exercițiului financiar:	78.994 lei din care:
Deficitul din activitățile fara scop patrimonial	86.494 lei
Profit din activități economice	7.500 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 2022, 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.4268/2022 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situațiilor 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 2022.

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 raționamentului 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.

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 patronază 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 2017,2018,2019,2020 și 2021 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.

Neputând participa la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere..

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 cunoștințelor 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 fara scop patrimonial, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din Romani nr.4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale al Ministerului Finanțelor Pubice 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 guvernarea 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 indoieli 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.

- Confirmam ca nu am furnizat pentru Entitate servicii de non audit interzise, mentionate la art.5 al.(1) din Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerintele specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public si 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, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Am efectuat auditul in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt in acord cu Normele Internationale de Audit. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in situatiile financiare, pe baza auditului efectuat.
- 15 Acest raport este adresat exclusiv membrilor fundatiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor fondatori si conducerii "FUNDATIEI COMUNITARE SIBIU" acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri.

Mentionam faptul ca a existat o comunicare adecvata si in timp util a auditorului cu conducerea fundatiei ,si au fost puse la dispozitia auditorului extern documetele solicitate.

Prezentul raport s-a intocmit in doua exemplare cate unul pentru fiecare parte,

SC AUDITCONT SRL
AUT.CAFR NR.321/2003



SIBIU 28 APRILIE 2023

BENGA DANIELA
AUDITOR FINANCIAR

CARNET NR.1169/2001

