



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 GENERALĂ A MEMBRILOR FONDATORI și
CONDUCEREA FUNDAȚIEI COMUNITARE SIBIU

Raport asupra auditului situațiilor financiare întocmite la 31.12.2023

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale entității „FUNDAȚIA COMUNITARĂ SIBIU („Entitatea”), care la data de 31.12.2023 cuprind următoarele situații:

F10 - Bilanț Prescurtat la data de 31 decembrie 2023,

F20 - Contul Prescurtat al Rezultatului Exercițiului la 31 decembrie 2023

F21 - Repartizarea Rezultatului Exercițiului Financiar

F25 - Situația Activelor Imobilizate pentru Activități fără 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 :	1.033.316 lei
- Deficitul net al exercițiului financiar:	2.157.717 lei din care:
Deficitul din activitățile fara scop patrimonial	2.163.846 lei
Profit din activitati economice	6.129 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 2023, 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 fără scop patrimonial, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile anuale consolidate precum și cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5394/2023 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile pentru exercițiu financiar 2023.

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 :

Deficitul obținut în anul 2023 privind activitățile fără scop patrimonial se datorează faptului ca în exercițiul financiar 2023 entitatea a acordat ajutoare și împrumuturi nerambursabile altor persoane juridice fără scop patrimonial, prin contracte de sponsorizate.

Conform Declarației Conducerii, Entitatea a luat măsurile necesare, astfel că nu se estimează dificultăți semnificative care pot afecta continuitatea activității în viitor.

Neparticipând 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 2023, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea FUNDAȚIEI 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. 5394/2023 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 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 cumulat, 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 îndoieli 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 că 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.

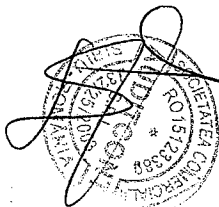
12 Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

- 13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o 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 Financieri din Romania, care sunt in acord cu Normele Internationale de Audit. Resposabilitatea 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 "FUNDAȚIEI COMUNITARE SIBIU" acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri.

Menționăm faptul că a existat o comunicare adecvată și în timp util a auditorului cu conducerea fundației și personalul care se ocupă de documetele și evidențele contabile care au fost puse la dispoziția auditorului extern

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

SC AUDITCONT SRL
AUT. CAFR NR. 321/2003



SIBIU 29 APRILIE 2024

BENGA DANIELA
AUDITOR FINANCIAR

CARNET NR. 1169/2001

