



CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT
 POLODEANU D ELENA
 CIF 27172911
 Legitimatia CAFR 1011

E-mail: elenapolodeanu@yahoo.com
 Tel. 0722256691

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE CONSILIUL DIRECTOR AL FUNDATIEI COMUNITARE TIMISOARA

Sediul social : Loc.Giroc , Strada Timis nr.76E
 Cod unic de inregistrare : 36327306

Opinie

- 1 *Am auditat situațiile financiare anexate ale FUNDATIEI COMUNITARE TIMISOARA(“Fundatia”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul rezultatului exercitiului pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data , precum si alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:*

- *Total capitaluri proprii* 1.678.701 lei
- *Excedent* 109.407 lei

- 2 *În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Fundatiei Comunitare Timisoara(“ Fundatia”) sunt intocmite sub toate aspectele semnificative in conformitate in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial (“Ordinul nr.3103/2017”) completate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014cu modificarile si completarile ulterioare.*

3

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si Legea 162/2017 („Legea”). (Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Fundatie , conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul IESBA) , conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania , inclusiv Legea , si ne-am indeplinit responsabilitatile de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii – Raportul administratorilor

4

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor , dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru , nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si , in acest demers , sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului , sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce proveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit , in toate aspectele semnificative , in conformitate cu Ordinul 3103/2017 punctele 335-337din Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial cu modificarile ulterioare.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare , in opinia noastra :

- a) *Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare ;*

Raportul administratorilor a fost intocmit , in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul . 3103/2017 punctele 335-337din Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial cu modificarile ulterioare.

- b) *In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 , ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.*

Responsabilitatea conducerii si al persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

5

Conducerea Fundatiei este responsabila pentru întocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 3103/2017 cu modificarile si completarile ulterioare pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă , fie de eroare; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

- 6 *In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Fundației 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 Fundația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.*
- 7 *Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Fundației..*

Responsabilitatea auditorului într-un audit asupra situațiilor financiare

- 8 *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.*

- 9 *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, 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 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 Fundației.*
- 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 Fundației 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 obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Fundatia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

10. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Alte aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului Director al Fundatiei , in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului Director al Fundatiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar , si nu in alte scopuri . In masura permisa de lege , nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Fundatie si de Consiliul Director al acesteia , in ansamblu , pentru auditul nostru , pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara , rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania . De aceea , situatiile financiare anexate nu sunt pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania , inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor nr.3103/2017 cu modificarile ulterioare.

AUDITOR,

POLODEANU D ELENA

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT

AF.1011/2001

Data: 28.03.2024

Adresa auditorului: Galati, Str. Regimentul 11 Siret , Bloc P4, Ap.9



