

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul Director al FUNDATIEI COMUNITARE BACAU

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare individuale, elaborate de Fundatia Comunitara Bacau, la data de 31.12.2017, care cuprind:

- Bilant prescurtat - F10;
- Contul prescurtat al rezultatului exercitiului - F20 ;
- Repartizarea rezultatului exercitiului financiar - F21;
- Situatiia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial - F25 ;
- Situatiia activelor imobilizate pentru activitatile economice - F26;
- Note la situatiile financiare individuale anuale si anexe;
- Raportul Consiliului Director;
- Declaratia conducerii entitatii in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991.

Situatiile financiare se refera la:

Total capitaluri proprii	117.085 lei;
Venituri totale	476.622 lei;
Cheltuieli totale	476.327 lei;
Total excedent	295 lei.

2. In opinia noastra, cu exceptia aspectelor prezentate la paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, datele prezentate in situatiile financiare corespund cu cele din balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2017, de conducerea Fundatiei, care este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a documentelor conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si OMEF nr. 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Nu au fost auditate situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2016, desi pentru situatiile financiare intocmite pentru anii 2014 si 2015 s-au intocmit rapoarte de audit. Pentru anul 2016 s-a intocmit doar un raport de revizuire a practicianului independent. Apreciem ca, in aceasta situatie, auditorul financiar a fost in imposibilitatea analizei in dinamica a rezultatelor entitatii, cu formularea unei opinii asupra eficientei manageriale si financiare.
4. Au fost prezentate pentru auditare documentele inregistrate in contabilitate (facturi fiscale, bonuri fiscale) pentru cheltuieli efectuate, grupate pe proiectele desfasurate in anul 2017. Pentru cheltuielile de protocol efectuate, Fundatia Comunitara Bacau nu a prezentat, in toate cazurile, documentele justificative privind realitatea si legalitatea acestor cheltuieli, daca acestea au fost efectuate in scopul realizarii obiectului de activitate al entitatii, persoanele implicate (participante) si necesitatea efectuarii acestor cheltuieli.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea entitatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, precum si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Responsabilitatea auditorului asupra auditului financiar

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca auditul desfasurat a detectat vreo denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative, daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile conducerii, luate in baza acestor situatii financiare.

In evaluarea riscurilor, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de catre entitate a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii.

Auditul include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Apreciem ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza necesara formularii opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv conducerii Fundatiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie asupra situatiilor financiare, asa cum au fost prezentate de conducerea Fundatiei Comunitare Bacau, care raspunde de intocmirea acestora, in conformitate cu prevederile O.M.E.F. nr. 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de organizarea si exercitarea controlului intern, pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea corecta a situatiilor financiare.

In masura permisa de lege nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de conducerea entitatii.

In raportul conducerii Fundatiei Comunitare Bacau nu am identificat informatii incluse care sa fie eronate semnificativ.

Bacau, 23.05.2018

NAFORNITA LENUTA - AUDITOR FINANCIAR,

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari



NOTE

LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31.12.2017

I. PREZENTAREA ENTITATII :

Denumire, cod fiscal si sediul social :

- Denumirea Fundatia Comunitara Bacau
- Cod de identificare fiscala: 31423019
- Sediul social : Str Mioritei Nr. 88 / C / 8 , Bacau
- Numarul de inregistrare la Judecatoria Bacau : 1/F/2013,

Forma de juridica si obiectul de activitate :

- Organizatie fara scop patrimonial
- Activitate principala : Cod CAEN - 9499 "Activitati ale altor organizatii"

Forma de proprietate :

Fundatia Comunitara Bacau a fost infiintata in 2013, avand ca obiective sustinerea comunitatii bacauane prin mobilizarea si distribuirea de resurse pentru initiative de dezvoltare locala.

Este reprezentata legal de Caprioara Florin-Mihai, in calitate de Director executiv.

Patrimoniul fundatiei la 31.12.2017 este de 75.000 lei, fiind acelasi ca la inceputul anului, neinregistrandu-se modificari in anul financiar auditat.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2017 sunt intocmite in baza balanlei analitice, in conformitate cu normele profesionale de lucru:

OMFP 470/2018 privind inchiderea exercitiului financiar 2017;

OMFP 1969 / 2007 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial.

La activitatea de auditare, am procedat la examinarea, prin sondaj, a documentelor justificative privind valorile si informatiile inscrise in situatiile financiare ale fundatiei, asa cum au fost prezentate de reprezentantul legal al entitatii, care raspunde de legalitatea acestora, si care cuprind, la 31 decembrie 2017:

- Totalul capitalurilor proprii – 117.085 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 296 lei.

Obligatiile fiscale au fost calculate de regula, conform legislatiei in vigoare si virate, in general, la termenele legale.

Componentele situatiilor financiare sunt :

F10- Bilant prescurtat,
F20- Contul prescurtat al rezultatului exercitiului,
F21 - Repartizarea rezultatului exercitiului financiar,
F25- Situatiile activelor imobilizate pentru activitati fara scop patrimonial,
F26- Situatiile activelor imobilizate pentru activitatile economice,
Note la situatiile financiare (1-10).

II. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare, sunt redate mai jos:

- Situatiile financiare sunt intocmite si exprimate in lei,
- Cheltuielile de reparatii si intretinere a activelor au fost recunoscute in contul de rezultate la data efectuarii lor ca si cheltuieli ale perioadei,
- Stocurile sunt exprimate la costul istoric, metoda de evidenta fiind FIFO,
- Conturile de creante si datorii sunt exprimate la valoarea lor recuperabila, respectiv de plata,
- Mijloacele fixe sunt recunoscute la costul istoric, metoda de amortizare fiind cea liniara.

III. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

a) Informatii generale

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu legislatia romana mentionata mai sus. Prezentele situatii financiare au fost intocmite pe baza costului istoric, cu exceptiile prezentate in continuare in politicile contabile.

b) Continuitatea activitatii

In anul 2017 entitatea a obtinut un excedent in suma de 295 lei. Capitalurile proprii au crescut fata de anul anterior cu circa 296 lei. Activele circulante au crescut cu 15.671 lei fata de anul financiar precedent.

Veniturile totale au crescut fata de anul anterior cu 13.581 lei.

Analizand datele prezentate consideram ca entitatea dispune de potential economic pentru continuarea activitatii.

Prezentele situatii financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii deoarece conducerea estimeaza ca fundatia are capacitatea de a-si continua activitatea. In fapt, conducerea entitatii este preocupata si face eforturi sustinute pentru atragerea de noi surse de finantare.

IV. CONVERSIA TRANZACTIILOR IN MONEDA STRAINA

Moneda de masurare a situatiilor financiare: elementele prezentate in acesle situatii financiare sunt masurate in moneda care reflecta cel mai fidel substanta economica a evenimentelor si circumstantelor relevante pentru societate si anume

in lei romanesti.

V. IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizarile necorporale, in suma de 9.100 lei sunt amortizate integral, fiind evidentiata in bilant.

VI. IMOBILIZARI CORPORALE

Recunoasterea imobilizarilor corporale:

Imobilizarile corporale ale entitatii cuprind mobilier si aparatura birotica.

Valoarea ramasa inregistrata in bilant la 31.12.2017 este de 4.025 lei.

VI. STOCURI

Stocurile sunt active circulante care sunt evaluate la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz. Costul stocurilor cuprinde toate cheltuielile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte cheltuieli suportate pentru a aduce stocurile in forma si la locul in care se gasesc.

La iesirea din gestiune a stocurilor sau a altor active fungibile acestea se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate prin aplicarea metodei, primul intrat - primul iesit (FIFO).

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric prin folosirea inventarului permanent.

Valoarea stocurilor inregistrata in contabilitate, la 31.12.2017, este de 650 lei, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar.

VII. CREANTE

Creantele sunt inregistrate la valoarea contractata. Contabilitatea creantelor se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica.

La 31.12.2017, entitatea nu are inregistrat, in sold, creante de incasat.

VIII. NUMERAR SI ECHIVALENTE IN NUMERAR

Numerarul si echivalentele in numerar sunt evidentiata in bilant la cost. Pentru intocmirea fluxului de numerar se folosesc numerarul din casa, disponibilitatile bancare, investitiile bancare pe termen scurt, avansuri de trezorerie etc. La 31.12.2017 soldul contului "Casa in lei" este 16.847 lei.

Conturile la banci cuprind, disponibilitatile in lei si in devize.

Soldul contului 512 "Conturi curente la banci" inregistrat in contabilitate, la 31.12.2017, este de 112.842 lei.

IX. CAPITAL SI REZERVE

Capitalul si rezervele, denumite si capitaluri proprii, reprezinta dreptul

membrilor asupra activelor entitatii dupa deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind:

- capital social,
- rezultatul reportat,
- rezultatul exercitiului financiar.

Capitalul social este constituit din aporturile membrilor fondatori, iar contabilitatea analitica se tine pe membri.

La data de 31.12.2017, fundatia inregistreaza capitaluri proprii de 117.085 lei.

X. DATORII

a) Datorii pe termen scurt

La 31.12.2017, fundatia are inregistrate datorii pe termen scurt in valoare de 17.279 lei.

b) Datorii pe termen lung

La 31.12.2017 entitatea nu prezinta in situatiile financiare datorii pe termen lung.

XI. BENEFICIILE ANGAJATILOR

In anul 2017 entitatea nu a avut inregistrate cheltuieli de natura salariala.

XII. IMPOZITARE

Fundatia inregistreaza venituri numai din activitati fara scop patrimonial, pe baza raportarilor fiscale conform prevederilor Codului Fiscal si Legii Contabilitatii nr.82/1991.

Fundatia a inregistrat in anul 2017 cheltuieli cu colaboratorii (simbol cont 621) in suma de 15.578 lei, pentru care a calculat impozit pe venituri asimilate salariilor de 2.490 lei.

La finele 2017, contul 444 "Impozit pe venituri asimilate salariilor" prezinta sold de 1.980 lei.

XIII. RECUNOASTEREA VENITURILOR

Contul de profit si pierderi cuprinde veniturile si cheltuielile grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului.

Veniturile sunt realizate din activitati fara scop patrimonial, in anul 2017, conform bilantului contabil, valoarea acestora fiind de 476.622 lei.

XIV. RECUNOASTEREA CHELTUIELILOR

In anul 2017 Fundatia Comunitara Bacau a inregistrat doar cheltuieli privind activitati fara scop patrimonial de 476.327 lei.

XV. REZULTATUL ACTIVITATILOR

La finele anului 2017, Fundatia a inregistrat un excedent de 295 lei, determinat ca diferenta intre veniturile obtinute si cheltuielile efectuate.

XVI. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMNISTRATORII SI DIRECTORII

In anul 2017 entitatea si-a asigurat activitatea prin colaborari (cont 621) precum si prin servicii prestate de terti (cont 628); suma platita pentru colaborari, inregistrata in evidenta contabila, fiind de 15.578 lei, iar pentru servicii prestate de terti 181.611 lei.

XVII. ALTE INFORMATII

Venituri

Veniturile totale realizate in anul 2017 sunt de 476.622 lei, mai mari fata de anul 2016 cu 13.581 lei.

XVIII. CASA SI CONTURI LA BANCII

Disponibilitatile entitatii la data de 31.12.2017, comparativ cu anul anterior, se prezinta astfel:

Sold la:

Explicatii	31.12.2016	31.12.2017
-Disponibil la banci - lei	99.037	112.842
-Casa in lei	15.277	16.847
TOTAL	114.314	129.689

XIX. STOCURI

Explicatii	31.12.2016	31.12.2017
Obiecte de inventar	650	650
TOTAL	650	650

XX. ACTIVE IMOBILIZATE

Situatia activelor imobilizate existente in evidenta contabila la 31.12.2017, este urmatoarea:

IMOBILIZARI	Sold la 31.12.2016	Intrari	iesiri	Sold la 31.12.2017
Imobilizari necorporale	9.100	0	0	9.100
Imobilizari corporale	6.080	3.000	0	9.080
TOTAL IMOBILIZARI	15.180	3.000	0	18.180

Imobilizarile necorporale sunt amortizate integral.

XXI. CREANTE

Entitatea nu inregistreaza creante la data de 31.12.2017..

XXII. DATORII

Situatia datoriilor la 31.12.2017 se prezinta astfel:

DATORII	31.12.2016	31.12.2017
Sume ce trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an din care:	551	17.279
- Furnizori - cont 401	0	15.299
-Impozit pe venituri din salarii	551	1.980
TOTAL	551	17.279

XXIII. SITUATIA LITIGIILOR

La 31.12.2017 entitatea nu are calitatea de parat sau reclamant in litigii comerciale.

XXIV. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANTULUI

Conducerea entitatii nu a identificat de la inchiderea exercitiului financiar pana la data intocmirii bilantului nici un eveniment ulterior, cu o importanta deosebita, care prin neprezentarea sa ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare anuale de a face evaluare si de a lua decizii corecte.

XXIV. RECOMANDARI

Prin natura activitatii desfasurate entitatea este supusa diferitelor riscuri: risc operational, riscul valutar, riscul aferent mediului de afaceri etc., iar managementul entitatii trebuie sa aiba in atentie aceasta situatie.

Prin procesele de administrare a riscurilor entitatii de catre managementul acesteia, trebuie sa se asigure identificarea, analiza, evaluarea si gestionarea acestora in vederea minimizarii efectelor asupra intregii activitati.

Bacau, 23.05.2018

Cabinet Individual Nafornita Lenuta -Auditor Financiar

