

## Raportul auditorului independent

### **Catre**

- asociatii si conducerea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU -AFJ**
- institutiile guvernamentale abilitate
- alti utilizatori cu aprobarea conducerii Asociatiei si cu Regelementarile in vigoare.

### *Opinie*

Am auditat situatiile financiare anexate ale **FUNDATIA COMUNITARA BACAU -AFJ**

1. care cuprind bilantul prescurtat la data de **31 decembrie 2023**, contul prescurtat al rezultatului exercitiului la data de **31 12 2023**, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situatia activelor imobilizate pentru activitati fara scop patrimonial si situatia activelor imobilizate pentru activitati economice pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: **266.508 lei**
- Excedent /profit **16.298 lei**

- 2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare ale **FUNDATIA COMUNITARA BACAU -AFJ** la data de **31 decembrie 2023** precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014");(OMFP 3103/2017 ;)

### *Baza pentru opinie*

- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ**, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

*Evidențierea unor aspecte*

- 4 Atragem atenția asupra Raportului președintelui /Director Executiv cu privire la situațiile financiare/ 2023 , care descrie *analiza rezultatului pe total* **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** .Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

*Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității*

- 5 Atragem atenția asupra situațiilor financiare, conform căreia **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** a înregistrat un profit (excedent) la activități fără scop patrimonial de **16.298** lei în cursul exercitiului financiar încheiat la **31 decembrie 2023** și, la data respectivă, datoriile curente ale fundației nu depășeau activele totale ale acesteia. După cum se arată în situațiile financiare aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte prezentate, nu indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

*Alte informații – Raportul administratorilor*

- 6 Alte informații includ Raportul președintelui /director executiv **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** . Președintele este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** în conformitate cu **OMFP 3103 /2017 /** Reglementările contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial , pentru acel control intern pe care președintele îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul președintelui este prezentat la pagina 1 , și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul președintelui **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** . În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul președintelui și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul președintelui și situațiile financiare, dacă Raportul președintelui include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017 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 **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul președintelui sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul președintelui nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul presedintelui identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 3103/2017 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul presedintelui sunt eronate semnificativ.

c) *Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

- 7 Conducerea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr.3103 /2017 si 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta / Consiliul director / director executiv sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ**

*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei **asigurari rezonabile** privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

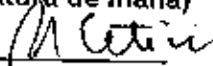
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune

intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ**
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** 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.

**12** Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta/ Consiliul director /director executiv , 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.

(Auditor semnatura de mana)



(Nume Auditor/**BORDEIANU COSTICA**)

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1356/2001



Tg-Ocna / 27 05 2024

**Cabinet audit financiar      Ec. Bordeianu Costica**

- ***Str. Prosperității nr. 6***
- ***CIF 20821809/ 2007***
- ***Loc. Tg-Ocna, jud. Bacau cod 605600***
- ***Tel/Fax : 0234/344215 ; Mobil : 0744/809256***
- ***Email : costicăbordeianu@yahoo.com***

***RAPORT DE AUDIT FINANCIAR***

***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ***

**27 05 2024**

**Cabinet individual Audit financiar**

*Ec. BORDELANU COSTICĂ*

*CIF 20821809*

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

**CAP I. INTRODUCERE**

**Cabinet individual audit financiar ec. Bordeianu Costică** cu sediul în loc.Tg-Ocna str. Prosperității 6, având atribuit cod inregistrare fiscala 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2024 , în baza contractului de prestări servicii /02 /2024 încheiat cu **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** a O.M.F.P. 1802/2014 , OMFP 3103/2017 si a Reglementarilor contabile aplicabile am efectuat la solicitarea D-lui **DIRECTOR EXECUTIV** Raportul de audit financiar privind bilantul contabil / **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** la data de 31 decembrie 2023.

### **Prezentarea Asociatiei :**

- denumire : **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ**
- sediul social : *str. Mioritei bloc 88/sc C ;etaj 2 ap 8 Bacau*
- telefon : 0742153885
- CIF :31423019
- reprezentant : *presedinte pr director executiv ad-tor Mihai Caprioara*
- patrimoniul social : 75.000 lei ( *cap subscris varsat* )
- scop si obiect: **conform act constitutiv ;statut de organizare si functionare; certificat de inregistrare pers. juridica fara scop patrimonial nr.3271 /180/22 03 2013 si Incheiere 44/PJ/13 03 2013 /Judecatoria Bacau**

FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ -s-a constituit in baza OG nr.26 /2000 –cu privire la asociatii si fundatii, ca persoana juridica de drept privat fara scop patrimonial, fiind inregistrata la ANAF sub CIF 31423019 ,constituata pe o perioada nedeterminata, avand ca scop < **ACTIVITATI ALE ORAGANIZATIILOR PROFESIONALE** >

*Domenii de activitate : asistenta sociala, social medicala ,asistenta comunitara, medicala, educatie, cercetare-cultura-dezvoltare-tineret si mediu.*

#### *Obiective :*

- ✓ *furnizare servicii;*
- ✓ *asistenta sociala-medicala pentru varstnici-familie-persoane defavorizate, cu deficiente;*
- ✓ *centre rezidentiale de ingrijire,*
- ✓ *centre de zi*
- ✓ *prevenire abuz si marginalizare*
- ✓ *asistenta comunitati, aparare drepturi omului*

- ✓ *asistenta umanitara si protectia sanatatii*
- ✓ *activitate de invatamant prescolar ,formare profesionala ,promovare campanii publicitare*
- ✓ *programe cercetare-asistenta si servicii obiective patrimoniului*
- ✓ *consultanta pentru organizatii in management*
- ✓ *organizare cursuri formare si tabere pt .tineret*
- ✓ *realizare programe in domeniul mediului*

*In perioada 2023 statutul nu a fost modificat.*

*Activitati principale in anul 2023,, un Bacau constient ,implicat ,innovator ,performant ,conectat inter si extern ,,*

*Obeictive stratedice : crestem implicarea stakeholderilor educational externi scolii ,in dezvoltarea institutiilor si programelor educationale din comunitate ,,;sprijinirea inovatiei si performantiei educationale formale si informale , sistemice si altor actori interesati*

**FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** nu detine certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor ,dar are acte de provenienta si folosire asupra bunurilor materiale , precum si a fondurilor banesti din patrimoniul.

**FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** aplica Reglementarile contabile aplicabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial , aprobate prin OMFP 3103/2017 ; 1802/2014 ; tipul situatiilor financiare « OS ». –**model situatii financiare S1015-A1 / 2023**

*Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR a efectuat auditarea bilantului contabil/ **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** pe anul 2023 , in perioada aprilie-mai 2024.*



## CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilanțului prescurtat (formular 10/pag 1 -2 ) anexat al **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** pe anul 2023, a contului prescurtat al rezultatului exercitiului la data de 31 12 2023,(formular 20/pag 1-2 ), repartizarea rezultatului exercitiului financiar la 31 12 2023,(formular 21/pag 1 ), situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial (formular 25./pag 1 -2 ) si situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice /31 12 2023 (formular 26/pag 1-2 ) in conformitate cu OMFP 3103 /2017 . Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat. Estimam ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei. Raportul de audit se adreseaza asociatilor.

## CAP III. OBIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT

In cadrul angajamentului si misiunii incredintate auditorul a procedat la revizuirea generala a situatiilor financiare, verificarea documentelor de lucru, auditand urmatoarele conturi anuale:

- imobilizari corporale si necorporale
- stocuri si contracte
- creante si plati in avans
- disponibilitati banesti in conturi la banci sau in casa
- creditori si angajamente
- impozite si taxe
- capitaluri proprii
- imprumuturi
- obligatii salariale si sociale
- alte obligatii
- conturi de rezultate

*Soldurile conturilor anuale auditate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** responsabilitatea auditorului financiar constind in exprimarea unei opinii asupra acestor conturi pe baza auditarilor lor.*

*Conturile anuale mentionate au fost verificate, revizuite documentele de lucru si situatiile financiare pe perioada exercitiului financiar 2023 si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la 31 decembrie 2022, urmarindu-se evolutia acestora.*

*In indeplinirea misiunii s-au avut in vedere urmatoarele acte normative: OG 26 /2000-actualizata, Legea contabilitatii nr.82/1991 si reglementarile emise de Ministerul Finantelor /3103/2017 ,1802/2014; Codul civil, codul comercial, Standardele Internationale de contabilitate, alte acte normative cu referire in domeniu. La auditarea situatiilor financiare s-a avut in vedere si actele constitutive ale Asociatiei, cu valabilitate pentru activitatea anului 2023.*

*Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la 31. dec.2023 de **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** s-au referit la :*

- lista de verificare a finalizarii angajamentului .*
- revizuirea generala a situatiilor financiare*
- lista de verificare a documentelor de lucru*
- observatii finale si intalnirile cu clientul*
- confirmarea planului de audit*
- abordarea auditului*
- expertizarea activelor fixe , al activelor circulante , a capitalului , a contului rezultatului exercitiului*

- *verificarea situatiilor financiare(balanta de verificare, cartea mare, registru jurnal si registru inventar.)*

#### **CAP IV. OPINIA AUDITORULUI**

*Auditarea bilantului prescurtat al **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** intocmit la 31.12.2023, a contului prescurtat al rezultatului exercitiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial si situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice s-a desfasurat conform planificarii misiunii respectindu-se Standardele Internationale de audit in vederea obtinerii asigurarii rezonabile asupra situatiilor financiare, pentru a constata daca acestea nu contin declaratii eronate semnificative. Auditul include examinarea pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatii financiare, precum si evaluarea principiilor contabile folosite, a estimarilor facute de catre conducere si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.*

*In opinia noastra situatiile financiare anexate prezentate in lei, au fost intocmite de o maniera adecvata ,sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu **Reglementarile contabile conforme cu Directivele europene si ofera o imagine fidela a pozitiei financiare FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** asa cum se prezinta la 31 dec. 2023 a rezultatelor financiare pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante aplicabile -D.M.F.P. 3103 /2017 1802/2014; leg 82 /1991*

Fara a exprima si alte rezerve asupra situatiilor financiare atragem totusi atentia asupra faptului ca :

-aspectele ce sunt mentionate in **Scrisoarea (Memorandumul)** catre conducerea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** vor trebui avute in vedere ca atare de catre aceasta in ceea ce priveste unele politici contabile si sistemul de control intern ;

-utilizatorii informatiilor cuprinse in situatiile financiare, precum si a celor din prezentul Raport trebuie sa tina seama ca respectarea principiului continuitatii activitatii sustinuta de conducerea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** prin scrisoarea de reprezentare si respectiv eventualele implicatii ale nerespectarii acestuia, in ceea ce priveste evaluarea unor elemente bilantice, sunt dependente si de evolutia crizei economice actuale .

**SEMNATURA**

**27 05 2024.**

**BORDELANU C. COSTICA**

**LOC. TG-OCNA**

**AUDITOR FINANCIAR C.A.F.R**


**BILANT PRESCURTAT**

LA 31 12 2023

	<u>Sold 01 01 2023</u>	<u>Sold 31 12 2023</u>
<b><u>A. Active imobilizate –total</u></b>	<b>9.634</b>	<b>6.050</b>
Imob.necorporale	0	0
-privind activ.f.s.p.	0	0
-privind activ.ec.	0	0
Imobilizari corporale	9.634	6.050
-privind activ.f.s.p.	0	0
-privind activ.ec.	0	0
Imobilizari financiare	0	0
<b><u>B.Active circulante –total</u></b>	<b>288.397</b>	<b>280.886</b>
Stocuri	0	0
Creante	148.826	148.826
Invest.financ.termen scurt	0	0
Casa si conturi la banci	139.571	132.064
<b><u>C. Cheltuieli in avans</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>D. Datorii ce trebuie platite</u></b>		
<b><u>intr-o perioada pana la un an</u></b>	<b>47.821</b>	<b>20.428</b>
<b><u>E. Active circ. nete, respectiv</u></b>		
<b><u>datorii curente nete</u></b>	<b>240576</b>	<b>260.458</b>
<b><u>F.Total active minus datorii curente</u></b>	<b>250210</b>	<b>266.508</b>
<b><u>G.Datorii ce trebuie platite intr-o</u></b>		
<b><u>perioada mai mare de un an.</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>H. Provizioane pt. riscuri si chelt.</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>I. Venituri in avans.</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subventii ptr.investitii	0	0
Venituri integ.in avans	0	0
<b><u>J. Capitaluri proprii-total</u></b>		
1-Capital	75.000	75.000
2-Rezerve din reevaluare	0	0
3-Rezerve	0	0
4-Rezultatul- reportat -profit	121164	175.210
-pierdere	0	0
5-Profitul exer. financiar	54046	16.298
Pierdere exer.financiar	0	0
Repartizarea profitului	0	0
-activ.f.s.p	0	0
-activ.ec.	0	0
Alte fonduri activ.f.s.patrim.	0	0
Capitaluri proprii -total	250210	266.508

**ANEXA B****CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI**  
**EXERCITIULUI**  
*la data de 31.12.2022*

<i>Denumirea indicatorilor</i>	<i>exercitiul financiar</i>		<i>-lei-</i>
	<i>31 12 2022</i>	<i>31 12 2023</i>	
<b><i>1.Venituri activ fara scop patrimonial-total</i></b>	<b><i>669911</i></b>	<b><i>546.663</i></b>	
<i>Subventii</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Venit din despagubiri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Venituri din donatii</i>	<i>669911</i>	<i>539.301</i>	
<b><i>2.Cheltuieli activ fara scop patrimonial</i></b>	<b><i>615865</i></b>	<b><i>530.365</i></b>	
<b><i>3.Rezultatul activ ,fara scop patrimonial</i></b>			
<i>-excedent</i>	<i>54046</i>	<i>16.298</i>	
<i>-deficit</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<b><i>4.Venituri activ dest. speciale</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	
<b><i>5.Cheltuieli activ dest. speciala</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	
<b><i>6.Rezultat activ dest. speciala</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	
<b><i>7.Venituri activ economice -total</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	
<b><i>8.Cheltuieli activ. economice-total</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	
<b><i>9.Rezultatul activ. economice</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	
<b><i>10.Venituri totale</i></b>	<b><i>669911</i></b>	<b><i>546.663</i></b>	
<b><i>11.Cheltuieli totale</i></b>	<b><i>615865</i></b>	<b><i>530.365</i></b>	
<b><i>12.rez net al exercitiului</i></b>			
<i>-profit</i>	<i>54046</i>	<i>16.298</i>	
<i>-pierdere</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	

Anexa C

**REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR**

*La 31 12 2023*

<i>Denumirea indicatorilor</i>	<i>nr. Rd</i>	<i>exercitiul financiar</i>		
		<i>Activ f.s. patrim.</i>	<i>Activ d.sp.</i>	<i>active ec.</i>
<i>Profit net de repartizat</i>	<i>01</i>	<i>16.298</i>	<i>x</i>	<i>0</i>
<i>-rezerva legala</i>	<i>02</i>	<i>0</i>	<i>x</i>	<i>0</i>
<i>-acoperire deficit</i>	<i>03</i>	<i>16.298</i>	<i>x</i>	<i>0</i>
<i>-alte repartizari legale</i>	<i>04</i>	<i>0</i>	<i>x</i>	<i>0</i>
<i>Profit nerapartizat</i>	<i>05</i>	<i>0</i>	<i>x</i>	<i>0</i>
<i>Total de control</i>	<i>06</i>	<i>16.298</i>		<i>0</i>

Anexa D

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**

PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL

la data de 31 12 2023

=lei=

<i>Elemente imobiliz.</i>	<i>sold init.</i>	<i>cresteri</i>	<i>reduceri</i>	<i>sold final</i>
<b><i>Imobiliz necorporale</i></b>	<b><i>9100</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>9100</i></b>
<i>Alte imob nec</i>	<i>9100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9100</i>
<b><i>Imobiliz corporale</i></b>	<b><i>19.830</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>19830</i></b>
<i>mobilier ,aparate</i>	<i>19.830</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>19830</i>
<b><i>Imobiliz finan.</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>
<b><i>Active imob.total</i></b>	<b><i>28.930</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>28.930</i></b>

**SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

=Lei=

<i>Elemente imobiliz</i>	<i>sold init.</i>	<i>amortiz.</i>	<i>amortiz</i>	<i>amortiz</i>
		<i>in an</i>	<i>iesire</i>	<i>sf.an</i>
<b><i>Imobiliz necorp.</i></b>	<b><i>9100</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>9100</i></b>
<i>-alte imob nec</i>	<i>9100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9100</i>
<b><i>Imobiliz corp.</i></b>	<b><i>10.196</i></b>	<b><i>3.583</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>13.779</i></b>
<i>-terenuri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>-constructii</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>-echip.teh.</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>-aparate si inst tehc</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>-mijloace transport</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>-mobilier aparatura</i>	<i>10.196</i>	<i>3.583</i>	<i>0</i>	<i>13.779</i>
<b><i>Amortiz.total</i></b>	<b><i>19.296</i></b>	<b><i>3.583</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>22.879</i></b>



ANEXA E

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
**PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE**  
*La data de 31.12.2023*

<i>Elemente de active</i>	<i>sold la 01 ian.</i>	<i>cresteri</i>	<i>reduceri</i>	<i>-lei- sold 31 dec.</i>
<b>Active imob. total</b>	0	0	0	0
<b>I. Imobiliz necorporale</b>				
-chelt. Constituire				
<b>Imobiliz corporale</b>				
-terenuri				
-constructii				
-echip.teh.		un este cazul		
-ap. si inst. mcr				
-mijl. Transport				
-mobilier				
-avans.im.corp in curs				
<b>Imobiliz finan.</b>				

**SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

<i>Elemente de active</i>	<i>sold 01 ian.</i>	<i>amortiz in an.</i>	<i>amortiz reducere iesire</i>	<i>-lei- sold 31 dec.</i>
<b>Amortizari total</b>	0	0	0	0
<b>Imobiliz necorp.</b>				
-chelt de constituire				
<b>Imobiliz corp.</b>				
-terenuri				
-constructii		nu este cazul		
-echip.teh.				
-mijloace transport				
-mobilier				
<b>Imobiliz financiare</b>				

**ANEXA**  
**LA RAPORTUL DE AUDIT**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE**  
**FINANCIARE**

*pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023*

**1. Politici contabile.**

*Principalele politici contabile adoptate pentru intocmirea acestor situatii financiare sint descrise mai jos.*

**~Bazele contabilitatii**

*Situatii financiare sint intocmite conform legii contabilitatii/82/1991 ,OMFP nr.1804 /2014, OMFP 3013/2017 , a Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale pentru persoane juridice fara scop patrimonial , pe baza principiului continuitatii activitatii, la costul istoric.*

**~Moneda de prezentare**

*Prezentele situatii financiare sint intocmite in lei romanesti*

**Utilizarea estimarilor**

*Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMEF 3103/2017 si OMFP 1802/2014 ,cere conducerii sa faca estimari si ipoteze care afectateaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigente la data intocmirii situatiilor financiare si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.*

**Continuitatea activitatii**

*Natura activitatii specifice comunitare a FUNDATIEI si incertitudinea existenta referitor la rezultatul politicilor economice curente implimentate in conditii real operationale fac posibila aparitia unor variatii imprevizibile considerabile in ceea ce privesc intrarile de numerar viitoare. Cu toate acestea, directorul executiv crede ca fundatia va putea sa-si continue activitatea pe baza principiului continuitatii in aria strategica educatie ,sprijinirea initiativei si dezvoltarea educationala , in viitorul anticipat si prin urmare situatiile financiare au fost intocmite pe baza acestui principiu.*

### Conversia sumelor exprimate in moneda straina

Soldurile in moneda struina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor exprimate in moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar al anului.

### ~Imobilizari necorporale

Fundatia are inregistrate in patrimoniu active necorporale de natura <AFSP > pentru activitatea fara scop patrimonial in suma de 9.100 lei.

### ~Imobilizari corporale.

Acestea se refera la activitatea fara scop patrimonial(13.779 lei) si sint inregistrate la costul istoric, de achizitie sau valoarea reevaluada mai putin amortizarea (deprecierea) cumulata si pierderile din depreciere. Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar sint trecute pe cheltuieli in momentul darii in consum si nu sint incluse in valoarea contabila a imobilizarilor corporale. Amortizarea se calculeaza la cost prin metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor. Intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli in momentul efecturii lor, iar imbunatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora sunt capitalizate.

Durata de viata a mijloacelor respecta legislatia nationala prevazuta de legea 15/1994 republicata si H.G. 2139/30.11.2004

Castigurile si pierderile generate de cedarea terenurilor si mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabila si sunt luate in considerare la determinarea profitului/excedentului din exploatare.

Costul initial al mijloacelor fixe include pretul de cumparare si alte costuri direct atribuite aducerii activului in stare de functionare si la locul utilizarii acestuia.

Asociatia nu are mijloace fixe achizitionate prin leasing operational sau financiar.

Imobilizarile corporale in curs de executie nu sunt prezentate, nefiind cazul.

Conducera a considerat ca nu sunt depreciere semnificative de inregistrat.

### Contabilitatea subventilor

*Fundatia nu se inregistreaza cu subventii pentru investitii « c.134 » sau plusuri de inventar de natura imobiliarilor la data de 31.12.2023*

#### ~ Numerar si echivalente de numerar

*Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, depozite la vedere la banci si imprumuturi nete in cont curent*

#### ~ Stocuri

*Sint inregistrate si evaluate conf. prevederilor legale specifice materilor prime, materialelor consumabile si produselor finite, prin metoda variatiei de pret si a identificarilor specifice, neinregistrand solduri finale la clasa 3. (materiale consumabile-materiale de natura obiecte de inventar)*

*Nu s-au facut provizioane pentru stocuri defecte, uzate fizic-moral sau cu miscare lenta (nefiind necesar)*

#### ~ Impozitare

*Fundatia nu inregistreaza impozitul pe profit pe baza venitului net din situatii financiare, conf. legislatiei referitoare la impozitul pe profit.*

#### ~ Venituri

*\*Veniturile din activitati fara scop patrimonial -se refera la venituri din donatii in bani-bunuri primite si venituri din sponsorizari-bani,(c.7332,)si din activitati diverse ( c. 708 ) sunt inregistrate in momentul in care bunurile si banii au fost primite prin donatie sau sponsorizari si sunt recunoscute cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate, a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnari ale bunurilor.*

#### ~ Costurile indatorarii

*Cele referitoare la donatii si subventii acordate sint trecute pe cheltuieli in momentul cind apar .( cheltuieli 539.301 lei )*

#### ~ Datoriile

*Datoriile sint inregistrate la valoarea nominala, care aproximeaza valoarea sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite (furnizori, creditorii diversi- salarii-impozit pe venit in suma de 20.428 lei )*

*Imprumuturile si datoriile asimilate sunt inregistrate la suma primita, iar ulterior sunt adaugate diferentele in plus, sau suma se diminueaza cu ratele scadente achitate .*

### ~Provizioane.

Sint recunoscute in momentul in care asociatia are o obligatie legala sau implicit rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse, care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei. (nefiind cazul)

Fundatia nu a constituit provizioane pentru garantii acordate clientilor, nefigurand sold la sfarsitul anului 2023

La sfarsitul anului 2023 Fundatia nu figureaza cu sold la provizioane pentru litigii.

Ajustarile pentru deprecierea creante-debitori nu exista.

### ~Valoarea justa a instrumentelor financiare

Include numerarul si echivalentele acestuia, creantele si datoriile comerciale. Valoarea contabila a acestor instrumente aproximeaza valoarea justa a acestuia .

Fundatia este supusa variatiei indicatorilor economici: cursurile valutare, ratele dobanzilor si diminuarea puterii de cumparare a leului si unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale si a celoralte tipuri de creante.

### 2. Profitul

Se calculeaza dupa amortizarea imobilizarilor corporale, lucrari si servicii executate de terti, alte impozite-taxe cu personalul .

### 3. Cheltuieli cu personalul

Aceste se refera la salarii, indemnizatii, cheltuieli cu asigurarile sociale si alte cheltuieli cu personalul .

### 4. Dobanzi de platit si alte cheltuieli similare (nu este cazul)

### 5. Imobilizarile si amortismentele au avut urmatoarea evolutie:

	<u>Activitate fara scop patrimonial</u>		
	<u>An 2022</u>	<u>An 2023 :</u>	
Imobiliz. necorp.	9.100	9.100	
Imobilizari corp.	19.830	19.830	
Imobiliz. financ.	0	0	
<b>Active imobiliz .total</b>	<b>28.930</b>	<b>28.930</b>	
<b>Amortizari total</b>	<b>19.296</b>	<b>22.879</b>	<b>+3.583</b>

<u>6 Mijloace fixe:</u>		<u>AFSP</u>		
	<u>Val. brute</u>	<u>Cresteri</u>	<u>Diminuari</u>	<u>Val. brute</u>
	<u>Dec 2022</u>		<u>(reduceri)</u>	<u>dec 2023</u>
Constructii	0	0	0	0
Inst tehnice	0	0	0	0
Aparate si instl.	0	0	0	0
Mobilier aparatura	10.896	3.583	0	13.779
<b>TOTAL</b>	<b>10.896</b>	<b>3.583</b>	<b>0</b>	<b>13.779 + 3.583</b>

AFSP

	<u>Val</u>	<u>Val</u>	<u>Val</u>	<u>Val</u>
	<u>Amortiz</u>	<u>Amortiz</u>	<u>Amortiz</u>	<u>Amortiz</u>
	<u>La 01 01 2023</u>	<u>an 2023</u>	<u>iesiri</u>	<u>la dec. 2023</u>
Costructii	0	0	0	0
Echip.teh.	0	0	0	0
Inst the .	0	0	0	0
Mobilier	10.196	3.583	0	13.779
<b>TOTAL</b>	<b>10.196</b>	<b>3.583</b>	<b>0</b>	<b>13.779 + 3.583</b>

Mijloacele fixe in valoare contabila neta nu au fost ipotecate sau gajate catre creditorii .

Au fost inregistrari de imobilizari corporale de natura mobilier si aparatura –echip

7.Situatia stocurilor se prezinta astfel:

	<u>dec.2022</u>	<u>dec.2023</u>
Materiale consumabile	0	0
Materiale obiecte inv.	0	0
Alte mat cons	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*comparativ cu anul trecut situatia nu se inregistreaza stocuri

\*Fundatia nu are gajate stocuri catre creditorii.

**8.Situatia creantelor se prezinta astfel:**

	<u>Valoarea</u>	<u>Valoarea</u>
	<u>01 01 2023</u>	<u>31 12 2023</u>
<b>Total</b>	<b>148.826</b>	<b>148.826</b>

Nu sunt cheltuielile efectuate in avans .( ct.471 )

Asociatia nu a constituit provizioane pentru depreciere creante – debitori(c.496) .

Creante in suma 148.826 lei reprezinta sold c.2677 (obligatiuni achizitionate emise de terti )

**9.Casa si conturi la banci se prezinta astfel:**

	<u>01 01 2023</u>	<u>31 dec. 2023</u>
Conturi la banci si casa	139.571	132.064

**10.Situatia datoriilor se prezinta astfel:**

	<u>31 dec .2023</u>
<b>datorii total</b>	<b>20.428</b>

\*Obligatiile comerciale se refera la datorii fata de furnizori si creditorii diversi activitate curenta cu termen de exigibilitate pana la un an(20.428 lei)

\*Celelalte obligatii sunt curente, neinregistrandu-se datorii restante la bugete.

\*Comparativ cu anul trecut Fundatia inregistreaza diminuare cu 27.394 lei, in special la furnizori si alte contributii catre stat >

**11.Situatia capitalurilor proprii:**

Patrimoniul social al **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** este de 75.000 lei, format initial din contributia Fundatiei .

Evolutia capitalurilor proprii: este in crestere , avand in vedere rezultatul exercitiului in suma de 16.298 lei, respectiv de la 250.210 lei la 266.508 lei

**12.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:**

In cursul exer. financiar 2023 nu s-au constituit provizioane pentru garantii acordate clientilor.

13. Situatia veniturilor se prezinta astfel:

	<u>Dec. 2022</u>	<u>Dec. 2023</u>
Venituri din activitati fara scop patrimonial	669.911	546.663

*\*Se constata o scadere a veniturilor totale cu 123.248 lei si a cheltuielile privind activitati fara scop patrimonial in suma de 530.365 lei fata de unul precedent 611.865 lei).*

14. Situatia personalului:

**FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** are o activitate continua, cu mentinerea unei structuri optime de personal si numar corespunzatoare,

*\*Cheltuielile totale cu personalul au fost in suma de 105.575 lei, iar cheltuielile privind asigurarile sociale, de sanatate si de munca au fost in suma de 2.322 lei.*

15. Conducerea executiva a fundatiei - este asigurata de Consiliul director reprezentat de presedinte , vicepresedinte si 3 membrii si de irector executiv MILAI CAPRIOARA

Fundatia nu detine filiale .

**FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** nu are cenzori, verificarea activitatii se face conf. statutului fundatiei prin auditor financiar extern, cf contract prestari servicii/misiune audit

Nu s-au inregistrat cheltuieli privind pensiile.

16. Rezultate financiare:

Situatia acestora la finele anului 2023 , dupa natura lor se prezinta astfel:

-profit activitate fara scop patrimonial	16.298 lei
-rezultat brut exercitiu -profit /fundatie	16.298 lei
-rezultat net al exer. fin.-profit /fundatie	16.298 lei

**FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** inregistreaza pe total activitati (fara scop patrimonial ) o scadere fata de unul precedent, (cu 123.248 lei-la venituri), inregistrand un profit DE 16.298 LEI, unare veniturilor din donatii-sponsorizari, prin prima descresterilor cheltuielilor ca volum (-85.500 lei ) si inregistrand costuri in total venituri/1.900 lei, de la la 919 lei la 970 lei.



### **3. Concluzii**

*Evidenta contabila este in conformitate cu prevederile legii contabilitatii/82/1991, a OMEF 3103/2017, OG 26/2000, evidenta analitica concorda cu cea sintetica iar inventarierea patrimoniului s-a finalizat fara constatare diferente conf pv*

*In anul 2023 capitalul nu a suferit modificari **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ***

- *nu a inregistrat obligatii fiscale si sociale restante, nu are incheiate contracte de leasing operational si financiar*
- *nu a inregistrat filiale, si nu controleaza alte Asociatii si fundatii.*
- *se situeaza cu volumul cheltuielilor sub limita veniturilor realizate, respectiv **97%**.*
- *Nu a inregistrat evenimente deosebite privind disponibilitatile financiare.*
- *Nu face parte din grup de firme si nu are angajamente acordate si primite.*
- *Nu a efectuat contributii pentru fondurile de pensii.*

*Situatiile financiare sunt ale **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ***

*Se sugereaza mentinerea starii de solvabilitate.*

*Nu s-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative.*

*In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale asociatiei pe anul **2022**, care se depun la unitatea teritoriale a M.F.P. (AJFP-serv.fiscal mun.Bacau).*

*In opinia noastra, cu exceptia rezervelor si efectelor semnificative (in situatiile financiare) determinate de cele mentionate mai sus, situatiile financiare ale fundatiei anexate prezentului, sunt conforme sub toate aspectele semnificative cu cerintele cadrului general de raportare financiar contabila instituit de reglementarile in vigoare aplicabile (lg.82/1991, OMEF 3103 /2017, 1802/2014.), prezentand corect(fidel) pozitia financiara, modificarile acesteia precum si performantele (rezultatele) exercitiului financiar incheiat la **31 12 2023***

*Fara a exprima si alte rezerve asupra situatiilor financiare atragem totusi atentionia asupra faptului ca:*

*-aspectele ce sunt mentionate in Scrisoarea (Memorandumul) catre conducerea fundatiei, vor trebui avute in vedere ca atare de catre aceasta in ceea ce priveste unele politici contabile si sistemul de control intern;*

*-utilizatorii informatiilor cuprinse in situatiile financiare, precum si a celor din prezentul Raport trebuie sa tina seama ca respectarea principiului continuitatii activitatii sustinuta de conducerea fundatiei prin scrisoarea de reprezentare si respectiv eventualele implicatii ale nerespectarii acestuia, in ceea ce priveste evaluarea unor elemente bilantiere, sunt dependente si de evolutia crizei economice actuale*

Referitor la datele si informatiile financiar contabile ce se regasesc si in Raportul administratorului privind activitatea FUNDATIEI din anul 2023, urmare modificarii legislative prin OMFP nr. 1802/2014 OMFP 3103 /2007 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, auditorul exprima un punct de vedere asupra Raportului ad-torului, intr.-un nou paragraf in cadrul Raportului de audit, astfel:

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 ;3103/2017 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale punctele 489-492 care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul ad-torului este prezentat de la pag.1 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale individuale nu acopera raportul administratorului.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare(individuale), noi am citit Raportul ad-torului anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pag.1 si raportam ca :

- In raportul ad-torului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.
- Raportul ad-torului identificat mai sus include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 pct.489-492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale (individuale) si de OMFP 3103 /2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial
- In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare( individuale) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 12 2023 cu privire la fundatie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul ad-torului / director executiv MIHAJ CAPRIOARA , care sa fie eronate semnificativ

27 05 2024 Loc. TE-UCINA, jud. Bacau

AUDITOR FINANCIAR  
BORDEIANU COSILICA

*[Signature]*

