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

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale **FUNDATIA COMUNITARA BACAU -AFJ** care cuprind bilantul prescurtat la data de **31 decembrie 2022** , contul prescurtat al rezultatului exercitiului la data de **31 12 2022** , 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: **250.210 lei**
- Excedent /profit **54.046 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 2022** 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.

Evidentierea unor aspecte

4 Atragem atentia asupra Raportului presedintelui /Director Executiv cu privire la situatiile financiare/ 2022 , care descrie *analiza rezultatului pe total* **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** .Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5 Atragem atentia asupra situatiile financiare, conform careia **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** a inregistrat un profit (excedent) la activitati fara scop patrimonial de **54.046 lei** in cursul exercitiului financiar incheiat la **31 decembrie 2022** si, la data respectiva, datoriile curente ale **fundatiei** nu depaseau activele totale ale acesteia. Dupa cum se arata in situiatiile financiare aceste evenimente si conditii, impreuna cu alte aspecte prezentate, nu indica existenta unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii – Raportul administratorilor

6 Alte informatii includ Raportul presedintelui /director executiv **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** . Presedintele este responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** in conformitate **cu OMFP 3103 /2017 /** Reglementariile contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial , pentru acel control intern pe care presedintele il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul presedintelui este prezentat la pagina 1 , si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul presedintelui **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2022,** responsabilitatea noastra este sa citim Raportul presedintelui si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul presedintelui si situatiile financiare, daca Raportul presedintelui 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. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

a) in Raportul presedintelui nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile 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 în 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 indoieli 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 în 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 /01 05 2023