Cabinet audit financiar Ec.Bordeianu Costica
- *Str.Prosperităţii 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

13 05 2025

Cabinet individual Audit financiar
Ec. BORDEIANU COSTICĂ
CIF 20821809

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

CAP I. INTRODUCERE

Cabinet individual audit financiar ec. Bordeianu Costică cu sediul în loc.Tg-Ocna str. Prosperităţii 6, având atribuit cod inregistrare fiscala 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2025 , *în baza contractului de prestări servicii* ***/28 /14 01 2025*** *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 2024.***

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*
- *patrimoniu social : 75.000 lei (cap subscris varsat)*
- *scop si obiect: conform* ***act constitutiv ;statut de organizare si functionare; certificat de inscriere 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 ,constituita 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 patrimoniu*
- ✓ *consultanta pentru organizatii in management*
- ✓ *organizare cursuri formare si tabere pt .tineret*
- ✓ *realizare programe in domeniul mediului*

In perioada ***2024*** *statutul nu a fost modificat.*

Activitati principale ***in anul 2024*** *„ 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 patrimoniu.*

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 / 2024***

Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR a efectuat auditarea bilantului contabil/ ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** ***pe anul 2024*** *, in perioada febr-mai 2025.*

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului 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 2024,(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 2024 (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 ***2024*** *si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la* ***31 decembrie 2023,*** *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 2024.***

Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la ***31. dec.2024 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 31.12.2024,*** *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. 2024 a rezultatelor financiare pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante aplicabile –O.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 bilantiere, sunt dependente si de evolutia crizei economice actuale .

SEMNATURA ***13 05 2025***

BORDEIANU C. COSTICA

LOC.TG-OCNA

AUDITOR FINANCIAR C.A.F.R

Asociatia **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ**

*Nr.*_____ *din* 12.V.2025

Catre Auditor financiar Bordeianu Costica

SCRISOARE DE CONFIRMARE A DECLARATILOR

Aceata scrisoare de declaratie este furnizata in legatura cu auditul efectuat de BORDEIANU COSTICA asupra situatiilor financiare ale ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *pentru anul incheiat la* ***31 12 2024*** *,in scopul exprimarii unei opinii, in privinta faptului daca situatiile financiare ofera o imagine fidela sau prezinta in mod corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a* ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *la* ***31 dec 2024*** *si a rezultatelor operatiunilor sale si ale fluxurilor de numerar pentru anul incheiat la aceasta data conf. OMEF 3103 /2017 ; OMFP nr. 1802/2014;*

Noi ne asumam responsabilitatea pentru prezentarea fidela a situatiilor financiare conf legislatiei in vigoare .

Prin prezenta confirmam , in cunostina de cauza dupa o consultare adecvata ,urmatoarele declaratii date dvs .in legatura cu auditul situatiilor finaciare ale societatii ,efectuate pentru exercitiul financiar incheiat la ***31 12 2024***

1 Nu au existat neregularitati implicand conducerea sau angajatii care sa aiba un rol important in sistemul contabil sau care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situatiilor financiare intocmite ;

2. V-am pus la dispozitie toate registrele contabile –documentele justificative -procesele verbale ale asociatilor si Consilului director pentru ***anul 2024***

3. Toate inregistrarile si tranzactiile efectuate de ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *au fost reflectate si evidentiate corect in contabilitate;*

4.Situatile financiare nu contin erori semnificative incluzand si omisiunile .

5. ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *a respect prevederile contractelor incheiate cu partenerii de afaceri .*

6. ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *nu a incheiat in cursul anului* ***2024*** *nici un contract – intelegere –tranzactie prin care sa acorde facilitate de credit-imprumuturi pentru ad-ministrator ,directori – asociati sau sa garanteze astfel de credite .*

7 Nu au existat evenimente postbilantiere care sa faca necesara revizuirea –ajustarea sau prezentarea acestora in situatiile financiare .

8.Nu avem planuri –intentii care pot modifica semnificativ valoarea contabila sau clasificarea activelor si datoriilor reflectate in situatiile financiare ;

9. Nu avem ca scop abandonarea unor activitati specifice FUNDATIEI fara scop patrimonial

10. ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *a inregistrat toate datoriile actuale .*

11. ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** *are titluri corespunzatoare asupra tuturor activelor*

Data 12.V.2025

Ad-tor -director executiv
CAPRIOARA MIHAI

Nr 41/13 V 2025

Catre

Conducerea *FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*
D-lui – CAPRIOARA MIHAI

In atentia
D-lui director executiv

Stimat domn
Supunem atentiei dvs. MEMORANDUMUL nostru privind cateva constatari si recomandari in legatura cu unele deficiente si slabiciuni ale sistemului de control intern(contabil) al. ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ***

Recomandarile din MEMORANDUMUL anexat nu includ toate corectile posibile pe care un studiu aprofundat si o evaluare completa efectuate asupra sistemului de control intern (contabil), ca un intreg, le-ar putea pune in evidenta, deoarece o astfel de abordare nu ne-am propus-o si nu a facut obiectul contractului nostru.

Astfel, constatarile si recomandarile noastre se refera numai la acele probleme care ne-au atras atentia pe parcursul examinarii situatiilor financiare, inclusiv cele ce au mai facut obiectul MEMORANDUMULUI anterior, dar nu au fost rezolvate inca.

Consideram ca recomandarile noastre vor fi de folos la imbunatatirea principilor contabile folosite, a metodelor de protejare a activelor ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** precum si pentru detectarea unor erori si slabiciuni ale sistemului contabil, inclusive in ceea ce priveste caracteristicile calitative ale situatiilor financiare.

Acest MEMORANDUM este adresat numai pentru informarea si uzul intern al managementului ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** si nu pooate fi transmis catre si utilizat de o terta parte fara acordul nostru scris.

Cu deosebita stima
Auditor financiar CAFR BORDEIANU COSTICA

MEMORANDUM

Privind unele constatari si recomanadri in legatura cu sistemul contabil si de control intern al FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ

SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Constatari

- ✓ **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** *implementeaza politici proprii de control intern, dar care nu vizeaza toate aspectele financiar contabile ;*

Recomandari

- □ *Revizuirea permanenta si completarea politicilor existente cu proceduri suplimentare, specifice operatiunilor si activitatilor* **FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ** *;*

RISCURI

- ✓ *Constatarile prezentate mai sus pot genera riscuri, daca nu se vor lua deciziile adecvate de catre conducerea fundatiei privind politicile contabile aplicabile, ajustarile, corectiile ce se impun a fi efectuate in contabilitatea acesteia ;*

- ✓ *Riscurile privesc denaturarile unor informatii din situatiile financiare sub aspectul corectei clasificari si prezentari in Raport cu reglementarile contabile aplicabile respectiv aparitia unor divergente cu autoritatile fiscale in legatura cu activitatile de natura a fi clasificate ca fiind economice*

SEMNATURA AUDITORULUI BORDEIANU COSTICA

Data *13 05 2025*

Adresa auditorului *Oras Tg-Ocna, str. Prosperitatii nr. 6, jud.Baca*

Nr. _41 din__13 05 2025

Catre

Conducerea ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ***
D-lui – CAPRIOARA MIHAI

Stimate domn,

Va facem cunoscut ca in urma finalizarii misiunii de audit nu am constatat deficiente cu privire la examinarea situatiilor financiare, nefiind cazul de recomandari in acest sens dar **va comunicam noile cerinte** stabilite prin Lg.162/2017 si a recomandarilor profesionale /CAFR cu privire la viitorul societatiilor

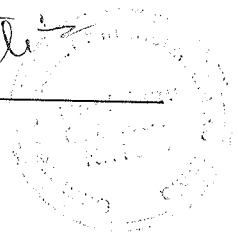
Aceasta SCRISOARE este adresata numai pentru informarea si uzul intern al managementului societatii si nu poate fi transmisa catre si utilizata de o terta parte fara acordul nostru scris.

De asemenea va aducem in atentie prevederiile art 24 al 2 /leg 129 /2019 /pentru prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului ,precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative care stabileste ca : in functie de dimensiunea si natura activitatii , entitatiile raportoare (auditorii) au obligatia de a asigura o functie de audit independent in scopul testarii polititicilor , normelor interne , mecanismelor si procedurilor prevazute de al 1 .Criteriile de marime pentru entitatile raportoare supravegheate si controlate de ONPCSB , care au obligatia respectarii art 24 /al 2 /leg 129 /2019 , sunt stabilite conf art 9 / din Normelor de aplicare a prevederilor legii 129/2019 , respectiv :

total active	5.000.000 lei
total cifra de afaceri neta	10.000.000 lei
nr mediu salariati	30

Pentru anul 2022 ***FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ*** ***nu*** **indeplineste criteriile de marime pentru entitatile raportoare supravegheate si controlate de ONPCSB , fapt pentru care nu aveti obligatia asigurarii unei functii de audit independent , in scopul testarii normelor , proceduriilor ,mecanismelor si politiciilor prevazute la art 8 al 1 , atunci cand in ultimul exercitiu financiar incheiat , depaseste cel putin 2 din cele 3 criterii**

13 05 2025 **Cu deosebita stima ,**
Auditor financiar C.A.F.R /1356 /2001
BORDEIANU COSTICA



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 2024** , contul prescurtat al rezultatului exercitiului la data de **31 12 2024** , 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: **331.164 lei**
- Excedent /profit **66.575 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 2024** 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/ 2024 , 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 **66.575 lei** in cursul exercitiului financiar incheiat la **31 decembrie 2024** 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 2024,** 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 / *13 05 2025*

ANEXA A

BILANT PRESCURTAT

LA 31 12 2024

	Sold 01 01 2024	Sold 31 12 2024
A. Active imobilizate –total	**6.050**	**2.516**
Imob.necorporale	0	49
-privind activ f.s.p.	0	0
-privind activ.ec.	0	0
Imobilizari corporale	6.050	2.467
-privind activ f.s.p.	0	0
-privind activ.ec.	0	0
Imobilizari financiare	0	0
B. Active circulante –total	**280.966**	**446.314**
Stocuri	0	0
Creante	148.826	146.516
Invest.finan.termen scurt	-4	0
Casa si conturi la banci	132.064	299.798
C. Cheltuieli in avans	0	0
D. Datorii ce trebuie platite intr-o perioada pana la un an	20.428	117.666
E. Active circ. nete,respectiv datorii curente nete	258.538	328.648
F. Total active minus datorii curente	264.588	331.164
G. Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an.	0	0
H. Provizioane pt. riscuri si chelt.	0	0
I. Venituri in avans.	0	0
Subventii ptr.investitii	0	0
Venituri inreg.in avans	0	0
J. Capitaluri proprii-total		
1-Capital	75.000	75.000
2-Rezerve din reevaluare	0	0
3-Rezerve	0	0
4-Rezultatul- reportat -profit	175.210	189.589
-pierdere	0	0
5-Profitul exer. financiar	16.298	66.575
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	264.588	331.164

ANEXA B

CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

la data de 31.12.2024

-lei-

Denumirea indicatorilor	*exercitiul financiar*	
	31 12 2023	*31 12 2024*
1.Venituri activ fara scop patrimonial-total	***546.663***	***600.733***
Subventii	*0*	*0*
Venit din despagubiri	*0*	*0*
Venituri din donatii	*539.301*	*589.933*
2.Cheltuieli activ fara scop patrimonial	***532.285***	***534.158***
Chelt privind stocuri din care	***40.753***	***26.840***
chelt consum energie	*347*	*0*
chelt gaze naturale	*0*	*0*
Chelt privind pretatii externe	***24.000***	***15.417***
Chelt cu alyte servicii exec.terti	***107.206***	***108.915***
din care chelt colaborari	*28.909*	*14.420*
Chelt cu impozite taxe	***100***	***0***
Chelt cu personalul din care	***105.575***	***56.589***
chelt asig sociale	*2.322.*	*1.246*
Alte chelt din exploatare	***250.300***	***322.779***
Chelt financiare	***768.***	***0***
Chelt cu amortizare provizioane	***3.583***	***3.618***
Chelt de expl.amortiz imob	***3.583.***	***3.618***
3.Rezultatul activ .fara scop patrimonial		
-excedent	*14.378*	*66.575*
-deficit	*0*	*0*
4.Venituri activ dest. speciale	***0***	***0***
5.Cheltuieli activ dest. speciala	***0***	***0***
6.Rezultat activ dest. speciala	***0***	***0***
7.Venituri activ economice -total	***0***	***0***
8.Cheltuieli activ. economice-total	***0***	***0***
9.Rezultatul activ. economice	***0***	***0***
10.Venituri totale	***546.663***	***600.733***
11.Cheltuieli totale	***532.285***	***534.158***
12.rez net al exerciutiului -profit	***14.378***	***66.575***
-pierdere	***0***	***0***

Anexa C

REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

La 31 12 2024

Denumirea indicatorilor	***nr. Rd***	***exercitiul financiar***		
		Activ f.sc. patrim.	*Activ d.sp.*	*active ec.*
Profit net de repartizat	*01*	*66.575*	*x*	*0*
-rezerva legala	*02*	*0*	*x*	*0*
-acoperire deficit	*03*	*66.575*	*x*	*0*
-alte repartizari legale	*04*	*0*	*x*	*0*
Profit nerapartizat	*05*	*0*	*x*	*0*
Total de control	*06*	*66.575*		*0*

Anexa D

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL

la data de ***31 12 2024***

=lei=

Elemente imobiliz.	*sold init.*	*cresteri*	*reduceri*	*sold final*
Imobiliz necorporale	*.9100*	*83*	*0*	*9183*
Concesiuni	*0*	*83*	*0*	*83*
Alte imob nec	*9100*	*0*	*0*	*9100*
Imobiliz corporale	*19.830*	*0*	*9.080*	*10.750*
mobilier ,aparatura	*19.830*	*0*	*9.080*	*10.750*
Imobiliz finan.	***0***	***0***	***0***	***0***
Active imob.total	***28.930***	***83***	***9.080***	***19.933***

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

=Lei=

Elemente imobiliz	sold init.	amortiz. in an	amortiz iesire	amortiz sf.an
1.Imobiliz necorp.	**9100**	**35**	**0**	**9135**
-concesiuni	0	35	0	35
-alte imob nec	9100	0	0	9100
2.Imobiliz corp.	**13.780**	**3.583**	**9.080**	**8.283**
-terenuri	0	0	0	0
-constructi	0	0	0	0
-echip.teh.	0	0	0	0
- aparate si inst tehc	13.780	3.583	9.080	8.283
-mijloace transport	0	0	0	0
-mobilier aparatura	0	0	0	0
3. Imobilizari finaciare	0	0	0	0
Amortiz.total	**22.880**	**3.618**	**9.080**	**17.418**

ANEXA E

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE

La data de 31 12 2024

-lei-

Elemente de active	sold la 01 ian.	cresteri	reduceri	sold 31 dec.
Active imob.total	**0**	**0**	**0**	**0**
1.Imobiliz necorporale				
-chelt. Constituire				
Imobiliz corporale				
-terenuri				
-constructii				
-echip.teh.				
-ap. si inst. mcr				
-mijl. Transport				
-mobilier				
-avans.im.corp in curs				
Imobiliz finan.				

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

-lei-

Elemente de active	sold 01 ian.	amortiz in an	amortiz reducere iesire	sold 31 dec.
Amortizari total	**0**	**0**	**0**	**0**
Imobiliz necorp.				
-chelt de constituire				
Imobiliz corp.				
-terenuri				
-constructi				
- echip.teh.				
-mijloace transport				
-mobilier				
Imobiliz financiare				

Declaratia privind situatia de Trezorerie (DTL)
La 31 12 2024

Explicatii	sume
Trezorerie -sold la 01 01 2024	146.436
disponibil banca	139.572
caserie	6.864
Cap 1 Incasari	
Subventi	
Sponsorizari	513.667
Sume red imp.pe profit	75.000
Sume red imp.pe venit /.fizic	1.365
Alte sume incasate	244.907
din care dob.incasate	7.363
Total incasari	834.939
Cap 2 Plati	
Salarii platite personal	61.578
Plati pentru achiz.stocuri	27.455
Chirii platite	10.500
Plati chelt util	447
Plati reclama /public	52
Plati contr manag	23.500
Plati drep prop intelec	26.000
Plati serv exec.terti	62.229
Plati achiz.imob.corp	4.051

Din care sume achit.avans	*4.051*
Plati cu titlu gratuit	*193.700*
Plati ocaz.deplasari	*2.112*
Din care plati deplasari interne	*2.112*
Alte sume platite	*481.351*
Total plati	*892.975*
Trezorerie sold la 31 12 2024	*88.400*
Din care dispon.banca	*294.216*
caserie	*5.580*

ANEXA F

ANEXA
LA RAPORTUL DE AUDIT
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul fianciar incheiat la 31.12 .2024

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.1802 /2014, OMFP 3103/2017 , 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 situatilor 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 situatilor 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 ceeia ce privesc intrarile de numerar viitoare. Cu toate acestea, directorul executiv crede ca fundatia va putea sa-si continuie 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 straina 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* ***9.183 lei.***

~Imobilizari corporale.

*Acestea se refera la activitatea fara scop patrimonial(**10.750 lei**) si sint inregistrate la costul istoric, de achizitie sau valoarea reevaluata 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 inbunatatirile 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 deprecieri semnificative de inregistrat .

Contabilitatea subventilor

Fundatia *nu se inregistreaza cu subventii pentru investitii* ***« c.134 »*** *sau plusuri de inventar de natura imobilizarilor la* ***data de 31.12 .2024***

~`Numerar si echivalente de numerar

Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele ecestuia 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 589.933 lei)***

~Datoriile

*Datoriile sint inregistrate la valoarea nominala, care aproximeaza valoarea sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite .**(furnizori, creditori diversi- salarii-impozit pe venit in suma de 117.666 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 benificii 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 2024***

*La sfarsitul **anului 2024** 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:

Activitate fara scop patrimonial

	An 2023	An 2024 :	
Imobiliz. necorp.	9.100	9.183	
Imobilizari corp.	19.830	10.750	
Imobiliz. financ.	0	0	
Active imobiliz .total	**28.930**	**19.933**	
Amortizari total	**22.880**	**17.418**	**-5.462**

6 Mijloace fixe:	AFSP			
	Val. brute Dec 2023	Cresteri	Diminuari (reduceri)	Val. brute dec 2024
Constructii	0	0	0	0
Inst tehnice	0	0	0	0
Aparate si isnstl.	0	0	0	0
Mobilier aparatura	19.830	0	9.080	10.750
TOTAL	**19.830**	**0**	**9.080**	**10.750 + 9.080**

AFSP

	Val Amortiz La 01 01 2024	Val Amortiz an 2024	Val Amortiz iesiri	Val Amortiz la dec. 2024
Costructii	0	0	0	0
Echip.teh.	0	0	0	0
Inst the .	0	0	0	0
Mobilier	13.780	3.583	9.080	8.283
TOTAL	**13.780**	**3.583**	**0.080**	**8.283 -5.496**

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

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

***7.Situatia stocurilor** se prezinta astfel:*

	dec.2023	**dec.2024**
Materiale consumabile	*80*	*0*
Materiale obiecte inv.	*0*	*0*
Alte mat cons	*0*	*0*
TOTAL	***80***	***0***

**comparativ cu anul trecut situatia nu se inregistreaza stocuri*
**Fundatia nu are gajate stocuri catre creditori.*

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

	Valoarea 01 01 2024	*Valoarea 31 12 2024*
Total	***148.826***	***146.516***

Nu sunt cheltuielile efectuate in avans .(ct.471)
*Asociatia nu a constituit provizioane pentru depreciere creante – debitori(**c.496**) .*
Creante in suma 146.516 lei reprezinta sold c.2677 (obligatiuni achizitionate emise de terti (138.877 lei) si (7.639 lei debitori diversi sold c.461)

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

	01 01 .2024	**31 dec. 2024**
Conturi la banci si casa	*132.064*	*299.798*

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

	31 dec .2024
datorii total	***117.666***

Obligatiile comerciale se refera la datorii fata de furnizori si creditori diversi activitate curenta cu termen de exigibilitate pana la un an(117.666 lei**)*
**Celelalte obligatii sunt curente, neinregistrandu-se datorii restante la bugete.*
Comparativ cu anul trecut **Fundatia inregistreaza o crestere a datoriilor cu **95.238 lei**, in special la **furnizori si alte contributii catre stat >***

11.Situatia capitalurilor proprii:

Capitalul 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 66.575 lei****, respectiv de la* ***264.588 lei*** *la* ***331.164 lei***

12.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:

In cursul exer. financiar 2024 nu s-au constituit provizioane pentru garantii acordate clientilor.

13.Situatia veniturilor se *prezinta astfel:*

	Dec. 2023	Dec. 2024
Venituri din activitati fara scop patrimonial	***546.663***	***600.733***

Se constata o crestere a veniturilor totale cu 54.070 lei si a cheltuieliile privind activitati fara scop patrimonial in suma de 534.158 lei fata de anul precedent 532.285 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* ***56.589 lei****, iar cheltuielile privind asigurarile sociale, de sanatate si de munca au fost in suma de* ***1.246 lei.***

15.Conducerea executiva a fundatiei ***- este asigurata de*** *Consiliul director reprezentat de presedinte , vicepresedinte si 3 membrii si de irector executiv MIHAI 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 inregistat cheltuieli privind pensiile.

16.Rezultate financiare:

Situatia acestora la finele anului 2024 , dupa natura lor se prezinta astfel:

-profit activitate **fara scop patrimonial**	66.575 lei
-rezultat brut exercitiu –profit /fundatie	66.575 lei
-rezultat net al exer. fin.-profit /fundatie	66.575 lei

FUNDATIA COMUNITARA BACAU- AFJ ***inregistreaza*** *pe total activitati (fara scop patrimonial) o* ***crestere*** ***fata de anul precedent,*** *(cu* ***54.070*** *lei-la venituri),* ***inregistrand un profit DE 66.575 LEI*** *, urmare veniturilor din donatii-sponsorizari, prin prisma cresterilor cheltuielilor ca volum (+1.873 lei) si inregistrand costuri in total venituri/1.000 lei,* ***de la la 987 lei la 905 lei/an 2024*** .

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 **2024** 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 **90%.**
- 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 2024 , care se depun la unitatea teritoriala 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 2024**

Fara a exprima si alte rezerve asupra situatiilor financiare atragem totusi atentia 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 **2024** , 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 preezentarea 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.

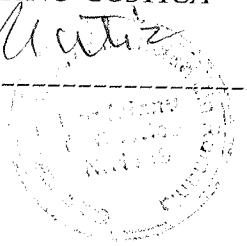
Raportul ad-torului este prezentat de la pag.1si nu face parte din situatiile financiare individuale.

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 noatre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare(individule) pentru exercitiul financiar incheiat la **31 12 2024** cu privire la fundatie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul ad-torului / director executiv MIHAI CAPRIOARA , care sa fie eronate semnificativ*

13 05 2025 Loc.TG-OCNA, jud.Bacau
AUDITOR FINANCIAR
BORDEIANU COSTICA