

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### *Catre Consiliul Director al FUNDATIEI COMUNITARE BACAU*

#### **Opinie**

1. Am auditat situatiile financiare individuale, elaborate de Fundatia Comunitara Bacau, la data de 31.12.2018, care cuprind:

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

Situatiile financiare se refera la:

Total capitaluri proprii	24.469 lei;
Venituri totale	377.828 lei;
Cheltuieli totale	477.334 lei;
Deficit	99.506 lei.

*In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a FUNDATIEI COMUNITARE BACAU la data de 31 decembrie 2018, performanta sa financiara aferenta exercitiului incheiat la data respectiva in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor nr. 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare, privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial si ale OMFP nr. 10/2019 – privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.*

## ***Baza pentru opinie***

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 Entitate, 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 obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### ***Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor insarcinate cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea FUNDATIEI COMUNITARE BACAU este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, precum si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

La intocmirea situatiilor financiare, conducerea Fundatiei este responsabila pentru aprecierea capacitatii entitatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze entitatea sau sa opreasca activitatea, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a entitatii.

### ***Responsabilitatea auditorului asupra auditului finaciar***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, asa cum au fost prezentate de conducerea Entitatii, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca prin auditul desfasurat s-au detectat toate denaturarile, daca acestea exista.

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

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

opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii.

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

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

### **O b s e r v a t i i**

Conform bilantului contabil intocmit la data de 31 decembrie 2018, Fundatia Comunitara Bacau prezinta a urmatoarele date:

- venituri totale de 377.828 lei, cu 98.794 lei mai mici decat cele inregistrate in anul 2017, de 476.622 lei;
- cheltuieli totale de 477.334 lei, cu 1.007 lei mai mari decat cele inregistrate la 31.12.2017, de 476.327 lei;
- rezultatul net al exercitiului – deficit de 99.506 lei, fata de excedentul anului 2017, de 295 lei.

Deoarece in exercitiul financiar 2018 FCBC a inregistrat deficit, se impune monitorizarea, in continuare, a veniturilor si cheltuielilor, cu identificarea de noi surse de venituri, precum si utilizarea eficienta a resurselor Entitatii.

Asa cum este prezentat in Nota 6, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii. Conducerea considera ca Fundatia Comunitara isi va continua activitatea in urmatoarele 12 luni si va genera suficiente venituri pentru finantarea activitatii.

### **Alte aspecte**

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

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

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

Bacau, 19.09.2019

**NAFORNITA LENUTA - AUDITOR FINANCIAR,**

**inregistrat la Camera Auditorilor Financiari**

