

**Claudia Bologna**  
**AUDITOR FINANCIAR**

Membru al **Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
Nr carnet membru: 3545/2010

Sediu: Reghin, jud. Mures, str. Iernuteni, nr. 30/18  
Telefon: 0740 303296  
Adresa mail: claudiabologa@yahoo.com

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către,**  
**CONSILIUL DIRECTOR AL**  
**FUNDATIEI COMUNITARE MURES**

### **Raport cu privire la situațiile financiare**

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale **FUNDATIEI COMUNITARE MURES** întocmite în conformitate cu OMEF nr. 1969/2007 – Reglementari contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, situații compuse din: bilanț la 31 decembrie 2015, contul rezultatului exercitiului, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice.

Situațiile financiare la 31.12.2015 prezintă informații privitoare la :

• capitaluri proprii	201,242 lei
• total active	203,816 lei
• venituri din activitatile fara scop patrimonial	413,863 lei
• cheltuieli aferente activitatilor fara scop patrimonial	287,432 lei
• excedent	126,431 lei
• venituri din activitatile economice	7,221 lei
• cheltuieli aferente activitatilor economice	8,000 lei
• pierdere	779 lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea fundatiei este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMEF nr. 1969/2007 – Reglementari contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare; este responsabila si pentru selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

### **Răspunderea auditorului**

3. Responsabilitatea auditorului este aceea de a exprima o **opinie** asupra acestor situații financiare în baza auditului desfășurat la fundatie. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer să respectăm cerințele de etică, să

planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

4. Un audit presupune efectuarea de proceduri cu scopul obținerii probelor de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În evaluarea acelor riscuri auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către fundatie a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care sunt adecvate circumstanțelor dar nu cu scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al entității.

5. Un audit include de asemenea și evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare în totalitatea lor.

6. Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit calificata.

### Opinia

7. În opinia mea, **situațiile financiare ale Fundatiei Comunitare Mures " la 31 decembrie 2015** prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative situatia patrimoniala si rezultatul exercitiului pentru anul 2015, in conformitate cu OMEF nr. 1969/2007 – Reglementari contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial

### Alte aspecte

8. Acest raport este adresat fondatorilor fundatiei în ansamblu. Auditul pe care l-am realizat a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorilor fundatiei **acele aspecte** pe care **trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar** și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu îmi asum responsabilitatea decât față de fundatie și de membrii fondatori ai acesteia, în ansamblu pentru auditul realizat, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte situatia patrimoniala si rezultatul exercitiului, în conformitate cu reglementări și politici contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.
10. În contextul aceluiași Cadru general de raportare financiară, respectiv OMEF nr. 1969/2007 – Reglementari contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial , precizez că am parcurs raportul de gestiune al directorului executiv al Fundatiei și consider că acesta este în conformitate cu situațiile financiare anuale de la 31.12.2015 . Raportul de gestiune al directorului executiv al Fundatie nu face parte din situatiile financiare.

Auditor financiar,  
Claudia Bologa



Tg. Mures.  
la data de  
31 august 2016