

Trust Auditor SRL, Societate de Audit

Str. Traian, nr. 324 A, Galați

Autorizație CAFR: 1223

Cod fiscal: 33215332

Tel /fax: 0236 416 811

Mobil: 0722 287 195

RAPORTUL AUDITORULUI

PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ ȘI FISCALĂ A EXERCIȚIULUI FINANCIAR 2024

Către FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU
Municipiul Buzău, Strada Transilvaniei nr. 3, Județul Buzău

15.09.2025

Stimată doamnă Alina Dașu,

Stimată doamnă Mihaela Gavrilă

În conformitate cu contractul nostru nr. AF 811 datat 16.05.2025 încheiat cu **FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU** Denumită „Beneficiarul”, și Procedurile de aplicat, vă furnizăm Raportul Constatărilor Factice („Raportul”), referitor la Situația financiar-contabilă și fiscală a exercițiului financiar 2024. Auditul acoperă perioada de referință de la 01.01.2024 până la 31.12.2024. Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2 din paginile următoare.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la analiza documentelor financiar-contabile, a declarațiilor fiscale și a registrelor contabile. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi acționarilor și echipei de management al societății precum și terților, pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (veniturile și cheltuielile) au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile, că soldurile existente la finele exercițiului financiar sunt corecte iar situațiile financiare întocmite de beneficiar la finele exercițiului financiar 2024 prezintă imaginea fidelă a poziției financiare precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3101/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (“OMFP nr. 3101/2017”). Angajamentul presupune și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către Camera Auditorilor Financiară din România (CAFR);

- *Codul etic* emis de către IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, auditorul confirmă că îndeplinește cerința de independență față de client.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în termenii de referință pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea Beneficiarului.

Constatări factuale

Situația financiară sintetică este următoarea:

Denumire indicator	2023 (lei)	2024 (lei)	+/- (%)
Total activ net (capital propriu)	592.568	1.061.992	79,22 %
Venituri din activități fără scop patrimonial	721.635	1.426.251	97,64 %
Rezultat net contabil (+ excedent/-deficit)	271.077	469.424	73,17 %
Numărul mediu de salariați	1	4	

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, se afirmă că:

- ☑ Nu am identificat existența unor solduri nereconciliate;
- ☑ Contul de rezultat contabil este prezentat în situațiile financiare conform înregistrărilor din evidența financiar-contabilă și pe baza documentelor expertizate, este conform realității;
- ☑ Nu am identificat nerespectarea cerințelor contabile cu privire la repartizarea profitului;
- ☑ Obligațiile fiscale pentru impozit și contribuții sociale precum și pentru alte taxe și impozite au fost corect calculate, declarate la autorități și achitate în termenele scadente;
- ☑ Conform celor auditate de noi și declarate de reprezentanții societății, activitatea se desfășoară cu respectarea principiului continuității;
- ☑ Ulterior datei de bilanț și până la data redactării prezentului raport nu s-au identificat de către auditor evenimente care ar putea influența semnificativ poziția contabilă și fiscală a fundației în ce privește continuitatea activității.

Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

Acest raport este elaborat exclusiv pentru uzul Beneficiarului. Acesta poate face cunoscut acest raport altor părți care au drepturi reglementate de a-l accesa sau dacă s-a convenit în acest sens.

În numele:

TRUST AUDITOR S.R.L. – SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizația nr. 1223 din 2014

Auditor financiar

Numele semnatarului:

ZAHARIA VALENTIN

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizația nr. 2816 din 2008

Galați, 15 Septembrie 2025



Raportul auditorului independent privind constatările factuale asupra situațiilor financiare întocmite de FUNDAȚIA
COMUNITARĂ BUZĂU pentru exercițiul financiar 2024
DETAIIILE RAPORTULUI

Capitolul 1 Informații privind Beneficiarul

Beneficiarul **FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU**, este persoană juridică fără scop patrimonial înființată în baza ordonanței de urgență 23/2000, privind asociațiile și fundațiile.

Conform informațiilor obținute de la beneficiar, datele de identificare ale Fundației, sunt:

Cod unic de înregistrare fiscală: 41937262

Adresă sediu social: Municipiul Buzău, strada Transilvaniei, nr. 3, Județ Buzău.

Capitalul social este 100% privat autohton, în valoare de 208.000 lei.

Misiunea (scopul) Fundației Comunitare Buzău este de a îmbunătăți viața locuitorilor din județul Buzău prin mobilizarea și distribuirea de resurse pentru inițiative de dezvoltare locală.

Activitatea principală

9499 - Activitatea altor organizații n.c.a.

Cadrul de raportare contabil

Fundația conduce evidența financiar contabilă cu respectarea cadrului național de raportare, reglementat prin OMFP 3103 din 24 noiembrie 2017, privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și legea 82/1990, a contabilității.

Cadrul de raportare fiscal

Din punct de vedere fiscal, Beneficiarul a condus activitatea, a calculat, declarat și plătit impozitele pe activitate și cele pe venituri din salarii precum și contribuțiile sociale cu respectarea prevederilor legii nr. 227/2015 - Codul Fiscal.

Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale

Conducerea activității financiar-contabile a Beneficiarului cu respectarea legislației în vigoare și a termenilor contractuali este responsabilitatea Beneficiarului, respectiv FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU.

Responsabilitatea noastră constă în examinarea documentelor financiar-contabile, a declarațiilor fiscale și a registrelor contabile, verificarea de către auditor a faptului că sumele (veniturile și cheltuielile) au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile, că soldurile existente la finele exercițiului financiar sunt corecte iar situațiile financiare întocmite de beneficiar la finele exercițiului financiar 2024 prezintă imaginea fidelă a poziției financiare precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu cadrul de raportare contabil și fiscal.

Declarăm că revizuirea s-a efectuat în conformitate cu Standardele de audit general acceptate, respectând regulile de etică și bazându-ne pe prevederi relevante cu privire la situațiile financiare anuale ale Beneficiarului, întocmite pentru exercițiul financiar 2024. Aceste norme cer ca auditul să fie planificat și executat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă în legătură cu poziția financiară, contul de rezultat, soldurile la finele exercițiului financiar și obligațiile fiscale.

Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a activității Beneficiarului, a elementelor patrimoniale de activ și pasiv. Auditorul a recurs la revizuirea activității financiar-contabile și fiscale și alte

informații relevante, precum și la interogarea Beneficiarului, pentru a obține o înțelegere suficientă a activității și riscurilor asociate acestora. Auditorul a obținut în copie situațiile financiare ale anului 2024, transmise către autoritatea fiscală precum și o copie după dosarul contabil al exercițiului financiar, calcule și declarații fiscale.

2. Procedura de verificare a înregistrărilor din evidențele prezentate de Beneficiar.

- i) Procedura generală. Auditorul a verificat modul de înregistrare a operațiunilor economice, rezultând o concordanță reală între cele înscrise în documente și înregistrările cronologice și sistematice. Este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse situațiile financiare anuale. Informațiile cuprinse în situațiile financiare anuale se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările beneficiarului.
- ii) Conformitatea cheltuielilor efective cu înregistrările pe conturi sintetice și analitice. S-a efectuat verificarea analitică a înregistrării operațiunilor economice și s-a constatat că acestea corespund atât cu categoriile de cheltuieli din documentele justificative cât și cu cuantumul prevăzut în acestea. Cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu necesitățile specifice activității și sunt conforme cu legislația națională și comunitară.

Situația patrimoniului:

Denumire indicator	2023 (lei)	2024 (lei)	+/- (%)
Active imobilizate nete	4.616	30.285	556,09 %
Creanțe	10	35.357	
Casa și conturi la bănci	597.411	1.017.514	70,32 %
Total Active	602.037	1.083.156	79,92 %
Datorii cu termen de plată sub un an	9.469	21.164	123,51 %
Capitaluri proprii, din care:	592.568	1.061.992	
Capital social	208.000	208.000	0,00 %
Rezerve și alte sume capitalizate	251.106	384.568	
Rezultat al exercițiului	133.462	469.424	251,73 %
Total pasive	602.037	1.083.156	79,92 %

Situația contului prescurtat al rezultatului exercițiului:

Denumire indicator	2023 (lei)	2024 (lei)	+/- (%)
Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	483.845	1.306.708	170,07 %
Alte venituri din AFSP	237.790	119.543	
Total venituri din activități fără scop patrimonial	721.635	1.426.251	97,64 %
Total venituri din activități economice	0	0	

Denumire indicator	2023 (lei)	2024 (lei)	+/- (%)
Cheltuieli privind stocurile	5.847	24.768	
Cheltuieli cu energia și apa	0	0	
Lucrări și servicii efectuate de terți	139.397	132.257	-5,12 %
Cheltuieli cu salariile personalului	97.395	202.805	
Impozite și taxe locale	249	389	

Raportul auditorului independent privind constatările factuale asupra situațiilor financiare întocmite de FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU pentru exercițiul financiar 2024

Denumire indicator	2023 (lei)	2024 (lei)	+/- (%)
Ajutoare transferate altor P.F.S	161.583	436.161	169,93 %
Donații și subvenții acordate	0	0	
Alte cheltuieli de exploatare	178.210	152.261	
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	582.681	948.641	62,81 %
Depreciere mijloace fixe	5.492	8.186	
Cheltuieli privind activități economice	0	0	
Rezultat brut	133.462	469.424	251,73 %
Impozit pe activitate	0	0	
Rezultat contabil net	133.462	469.424	251,73 %

2.4 Verificarea cheltuielilor și veniturilor

Am obținut de la beneficiar documentele suport aferente înregistrărilor contabile din anul 2024, printre care: facturi emise clienților, facturi de achiziție, ordine de plată, extrase de cont și documente privind înregistrarea în evidențele contabile (registre jurnal și bilanțe de verificare lunare).

Auditorul a efectuat verificarea veniturilor și cheltuielilor și a constatat că pentru obținerea veniturilor totale de 1.426.251 lei s-au efectuat cheltuieli totale de 956.827 lei, pe structura sintetică din tabelul de mai sus. Excedentul brut al exercițiului financiar 2024 este de 469.424 lei, fiind în totalitate aferent activității fără scop patrimonial. Nu s-au identificat cheltuieli care la prima vedere să nu respecte realitatea operațiunilor sau nedeductibile fiscal.

Verificările noastre au respectat următoarele criterii:

Condiții generale. Veniturile și cheltuielile se referă la perioada de raportare și există documente primare de cheltuieli care au fost identificate așa cum s-au înregistrat în contabilitatea Beneficiarului.

Cheltuielile au fost:

- ✦ efectuate și efectiv plătite pentru realizarea obiectului de activitate;
- ✦ cheltuielile care sunt conforme cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a fondurilor. Din verificarea efectuată a documentelor, a reieșit că au fost respectate criteriile de selecție specifice categoriilor respective de cheltuieli;
- ✦ au fost asumate de Beneficiar pe perioada exercițiului financiar auditat, sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport (facturi originale, ordine de plată, extrase de cont, fișe analitice, bilanțe de verificare analitice și sintetice, registre jurnal și alte documente financiar-contabile);
- ✦ sunt conforme cu prevederile legislației naționale și comunitare;

Cheltuielile sunt probate de documente justificative, ca:

- ✦ facturi, ordine de plată, extrase de cont;
- ✦ contracte de achiziție diverse materiale și prestări servicii.

2.3 Procedura de verificare a soldurilor bilanțului de închidere la 31.12.2024

2.3.1 Procedura generală. Auditorul a reconciliat soldurile înscrise în evidențele contabile și bilanța de verificare întocmită la 31.12.2024 și cele transpuse în situațiile financiare anuale.

Se disting referitor la informațiile înscrise de beneficiar în situația patrimoniului întocmită la 31.12.2024, următoarele:

- A. Am obținut explicațiile și informațiile care să formeze cât mai bine cunoștințele și convingerile noastre în scopul auditului;
- B. În opinia noastră registrele de contabilitate cerute de lege au fost întocmite și păstrate de Fundație până în prezent, așa cum a rezultat din examinarea noastră asupra acelor registre;
- C. Indicatorii de Bilanț, Contul de Rezultat, conturile de terți și trezorerie sunt în acord cu registrele contabile;
- D. În opinia noastră Bilanțul Contabil și Contul de Rezultat, tratate de acest raport, sunt în conformitate cu reglementările contabile naționale (RAS- OMFP 3103/2017) precum și cu cele ale asociațiilor și fundațiilor (OG 23/2000);
- E. În opinia noastră, pe baza documentării și informațiilor primite din Fundație, Conturile anuale oferă informațiile cerute de OMFP 3103/2017 și dau o imagine fidelă și corectă a poziției financiare, în conformitate cu principiile contabile generale acceptate în România:
 - a. În cazul indicatorilor din Bilanț, prezentarea bilanțului Fundației la 31 decembrie 2024;
 - b. În cazul Contului de Rezultat al Fundației este prezentat la aceeași dată;
- F. Pe baza declarațiilor de la Fundație se constată că nu există incompatibilități ale Directorilor la data întocmirii situațiilor financiare, 31 decembrie 2024;
- G. În ceea ce privește activele fixe:
 - a. Fundația deține active fixe corporale la data de bilanț în valoare netă de 30.285 lei, fiind echipamente IT și alte echipamente de birou.
- H. În ceea ce privește capitolul stocuri, corespunzător specificului activității fără scop patrimonial, Beneficiarul nu prezintă stocuri la data bilanțului.
- I. Datoriile totale sunt în valoare de 21.164 lei, fiind pe termen scurt, cu solduri curente de plată. Nu se evidențiază datorii pe termen lung.
- J. La 31 Decembrie 2024 datoriile pe termen scurt erau formate din sold furnizor, salarii nete, impozit pe venit din salarii și contribuții sociale, sume de achitat în perioada imediat următoare.
- K. Conturile de trezorerie însumează 1.017.514 lei, soldul fiind aferent conturilor bancare în lei și sunt puse de acord cu extrasele bancare de la sfârșitul anului 2024 și primul extras din ianuarie 2025.
- L. În ceea ce privește contractele sau înțelegerile comerciale menținute în conformitate cu Codul Comercial și în funcție de informațiile și explicațiile date nouă:
 - a. Datele din contracte sau înțelegeri menționate în legislație sunt aplicate.

Raportul auditorului independent privind constatările factuale asupra situațiilor financiare întocmite de FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU pentru exercițiul financiar 2024

- b. Tranzacțiile s-a constatat a fi corect documentate, tranzacțiile au fost realizate la prețuri care sunt la prima observare rezonabile ținând seama de relevanță în timp și prețurile de piață în vigoare;

M. În ceea ce privește taxele și impozitele fiscale, în conformitate cu informațiile și explicațiile ce ne-a dat conducerea:

- a. Fundația a calculat și declarat în mod regulat contribuții sociale, inclusiv fondul de pensii și impozitul pe venitul din salarii. Auditorul a verificat modul de calcul al salariilor, declararea și plata contribuțiilor sociale aferente și s-a constatat că sunt corect evidențiate.
- b. Activitatea desfășurată a fost fără scop patrimonial, în conformitate cu statutul fundației, astfel încât nu se evidențiază impozit pe venit/profit rezultat din activitate.

N. În conformitate cu informațiile și explicațiile primite de noi și pe baza unei examinări de ansamblu a registrelor fundației, afirmăm că operațiunile activității fără scop patrimonial realizate în exercițiul financiar 2024 sunt corect înregistrate, veniturile și cheltuielile sunt aferente perioadei și au la bază documente justificative, facturi, contracte.

O. În conformitate cu cele auditate de noi și ca urmare a informațiilor și explicațiilor oferite din fundație, nu s-au raportat în timpul anului și nu s-au observat de noi intenții sau alte elemente asimilate fraudei.

În numele:

TRUST AUDITOR S.R.L. – SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România

Autorizația nr. 1223 din 2014

Auditor financiar

Numele semnatarului:

ZAHARIA VALENTIN



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Autorizația nr. 2816 din 2008

Galați, 15 Septembrie 2025