Trust Auditor SRL, Societate de Audit
Str. Traian, nr. 324 A, Galati
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 2025

Către FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU
Municipiul Buzău, Strada Theodor Neculuță nr. 6, Județul Buzău

15.09.2026

Stimată doamnă Alina Daşu,
Stimată doamnă Mihaela Gavrilă

În conformitate cu contractul nostru nr. AF 911 datat 16.05.2026 încheiat cu **FUNDAȚIA COMUNITARĂ BUZĂU** Denumită „Beneficiarul", şi Procedurile de aplicat, vă furnizăm Raportul Constatărilor Factuale („Raportul"), referitor la Situația financiar-contabilă și fiscală a exercițiului financiar 2025. Auditul acoperă perioada de referință de la 01.01.2025 până la 31.12.2025. 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 agreate 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 2025 prezintă imaginea fidelă a poziției financiare precum si a rezultatului operațiunilor sale si 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 agreate.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

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

- *Codul etic* emis de către IFAC.

Deşi ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamantele privind procedurile agreate, auditorul confirmă că îndeplinește cerința de independență față de client.

Aşa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în termenii de referință pentru acest angajament şi 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 şi contabilitatea Beneficiarului.

Constatări factuale

Situația financiară sintetică este următoarea:

Denumire indicator	2024 (lei)	2025 (lei)	+/-(%)
Total activ net (capital propriu)	1.061.992	658.551	-37,99 %
Venituri din activități fără scop patrimonial	1.426.251	1.469.266	3,02 %
Rezultat net contabil (+ excedent/-deficit)	469.424	-403.441	-185,94 %
Numărul mediu de salariați	4	5	

Pe baza procedurilor agreate 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 şi pe baza documentelor expertizate, este conform realității;
- Nu am identificat nerespectarea cerințelor contabile cu privire la repartizarea profitului;
- Obligațiile fiscale pentru impozit şi contribuții sociale precum şi pentru alte taxe şi impozite au fost corect calculate, declarate la autorități şi achitate în termenele scadente;
- Conform celor auditate de noi şi declarate de reprezentanții societății, activitatea se desfăşoară cu respectarea principiului continuității;
- Ulterior datei de bilanț şi până la data redactării prezentului raport nu s-au identificat de către auditor evenimente care ar putea influența semnificativ poziția contabilă şi 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 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 2026

DETALIILE 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 Theodor Neculuță, nr. 6, 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 2025 prezintă imaginea fidelă a poziției financiare precum si a rezultatului operațiunilor sale si 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 2025. 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 acesteia. Auditorul a obținut în copie situațiile financiare ale anului 2025, 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 si 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 si 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	2024 (lei)	2025 (lei)	+/-(%)
Active imobilizate nete	30.285	16.799	-44,53 %
Creanțe	35.357	1.076	
Casa și conturi la bănci	1.017.514	685.352	-32,64 %
Total Active	**1.083.156**	**703.227**	**-35,08 %**
Datorii cu termen de plată sub un an	21.164	44.676	111,09 %
Capitaluri proprii, din care:	1.061.992	658.551	
Capital social	208.000	208.000	0,00 %
Rezerve și alte sume capitalizate	384.568	853.992	
Rezultat al exercițiului	469.424	-403.441	-185,94 %
Total pasive	**1.083.156**	**703.227**	**-35,08 %**

Situația contului prescurtat al rezultatului exercițiului:

Denumire indicator	2024 (lei)	2025 (lei)	+/-(%)
Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	1.306.708	1.236.362	-5,38 %
Alte venituri din AFSP	119.543	227.404	
Total venituri din activități fără scop patrimonial	**1.426.251**	**1.463.766**	**2,63 %**
Total venituri din activități economice	**0**	**5.500**	

Denumire indicator	2024 (lei)	2025 (lei)	+/-(%)
Cheltuieli privind stocurile	24.768	134.370	
Cheltuieli cu energia și apa	0	0	
Lucrări și servicii efectuate de terți	132.257	530.243	300,92 %
Cheltuieli cu salariile personalului	202.805	392.729	
Impozite și taxe locale	389	2.616	

Denumire indicator	2024 (lei)	2025 (lei)	+/-(%)
Ajutoare transferate altor PJFS	436.161	615.811	41,19 %
Donații și subvenții acordate	0	0	
Alte cheltuieli de exploatare	152.261	183.451	
Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	948.641	1.859.220	95,99 %
Depreciere mijloace fixe	8.186	13.487	
Cheltuieli privind activități economice	0	0	
Rezultat brut	469.424	-403.441	-185,94 %
Impozit pe activitate	0	0	
Rezultat contabil net	469.424	-403.441	-185,94 %

2.4 Verificarea cheltuielilor și veniturilor

Am obținut de la beneficiar documentele suport aferente înregistrărilor contabile din anul 2025, printre care: facturi emise clienților, facturi de achiziție, ordine de plată, extrase de cont și documente privind înregistrarea în evidențele contabile (registre jurnal și balanțe de verificare lunare).

Auditorul a efectuat verificarea veniturilor și cheltuielilor și a constatat că pentru obținerea veniturilor totale de 1.469.266 lei s-au efectuat cheltuieli totale de 1.872.707 lei, pe structura sintetică din tabelul de mai sus. Deficitul brut al exercițiului financiar 2025 este de 403.441 lei, fiind în valoare de 408.941 lei aferent activității fără scop patrimonial și se diminuează cu 5.500 lei, reprezentând venituri din activități economice. 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, balanțe 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 31.12.2025

2.3.1 Procedura generală. Auditorul a reconciliat soldurile înscrise în evidențele contabile și balanța de verificare întocmită la 31.12.2025 și cele transpuse în situațiile financiare anuale.

Se disting referitor la informațiile înscrise de beneficiar în situația patrimoniului întocmită la 31.12.2025, 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 pâna 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 2025;

   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 2025;

G. În ceea ce privește activele fixe:

   a. Fundația deține active fixe corporale la data de bilanț în valoare netă de 16.799 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 44.676 lei, fiind pe termen scurt, cu solduri curente de plată. Nu se evidențiază datorii pe termen lung.

J. La 31 Decembrie 2025 datoriile pe termen scurt erau formate din sold furnizori, salarii nete, impozit pe venit din salarii și contribuții sociale, sume de achitat în perioada imediat următoare.

K. Conturile de trezorerie însumează 685.352 lei, soldul fiind aferent conturilor bancare în lei și a plasamentelor pe termen scurt. Aceste solduri sunt puse de acord cu extrasele bancare de la sfârșitul anului 2025 și primul extras din ianuarie 2026.

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.

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 la care se adaugă venituri de 5.500 lei din activitate economică, 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 2025 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 _____

Camera Auditorilor Financiari din România
Zaharia Valentin Nr.2816

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Autorizația nr. 2816 din 2008

Galați, 15 Septembrie 2026

J17/627/2014 TRUST AUDITOR S.R.L. CUI:33216532 GALAȚI - ROMÂNIA