

CABINET EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR TOMOAICA EMIL
CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – CERTIFICAT 1861
CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI DIN ROMÂNIA – CERTIFICAT 6162
COD FISCAL 10916685 – CNP 1480831400181
ROMANIA - BUCUREȘTI, STR. VOILA, NR. 10, BL, 21, AP, 16, SECTOR 4.
TELEFON: fix: 021 332.60.21, mobil: 0744 364.144, fax: 031.810.51.75
email: emiltomoaica@yahoo.com

RAPORT
DE AUDIT FINANCIAR
PENTRU CERTIFICAREA SITUAȚIEI ECONOMICO FINANCIARE
A ASOCIAȚIA GENERALE A INGINERILOR DIN ROMANIA
LA DATA DE 31.12.2020

Destinat Conducerii executive a asociației

Raport asupra situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate și notele explicative încheiate la această dată. Situațiile financiare menționate se refera la:

Situațiile financiare menționate evidențiază:

- | | |
|---------------------------------------|----------------------|
| • Total capitaluri proprii: | 3.556.834 lei |
| • Venituri totale : | 1.631.757 lei |
| • Excedent al exercițiului financiar: | 90.314 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare ale Asociației Generale a Inginerilor din Romania oferă o imagine reală și completă pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017, cu modificările ulterioare

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de organizație, conform cerințelor de etica profesionala relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania si ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica profesionala, conform acestor cerințe. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

a. Pentru exercițiul financiar 2020 organizația a evidențiat un excedent în sumă de 90.314 lei.

Acest excedent s-a realizat în raport cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și în raport cu execuția din anul precedent după cum urmează:

- veniturile din activități fără scop patrimonial au fost în sumă 190.075 lei, în scădere semnificativă față de anul precedent cu 33,56%, ca efect al reducerii cotizațiilor cu 29,01% și al sponsorizărilor cu 33,29%;
- cheltuielile aferente acestor activități au fost în sumă de 158.031 lei, în scădere față de anul precedent cu 61,13%, ca efect al măsurilor luate de executiv de a le limita la nivelul veniturilor realizate;
- din activitatea fără scop lucrativ a rezultat un excedent în sumă de 32.044 lei, care a acoperit parțial deficitul anului precedent;
- veniturile din activități economice au fost în suma de 1.441.682 lei, rezultând o diminuare de 19,27% față de anul precedent, justificată de efectele colaterale ale pandemiei, prin reducerea veniturilor din activitatea de închiriere cu 31,87% și a celor din vânzarea cărților cu 34,73%, reduceri compensate parțial de venituri financiare, care au crescut de la 29.698 lei la 127.462 lei, și de alte venituri realizate în sumă de 117.871 lei;
- cheltuielile aferente activităților economice, în suma de 1.383.412 lei, au fost cu 16,29% mai mici decât în anul precedent, evidențiindu-se în acest sens preocuparea executivului de a limita aceste cheltuieli la nivelul veniturilor realizate;
- a rezultat un excedent net de 58.270 lei, după deducerea impozitului pe profit în sumă de 11.837 lei.

La nivel de organizație se evidențiază un raport echilibrat între venituri și cheltuieli, care a influențat pozitiv capitalurile proprii ale organizației și care prin evoluția constantă, constituie garanția securității financiare și stabilitatea funcționalității organizației, care are capacitatea de a asigura obiectivele statutare.

b. Asociația a organizat activitatea de control intern, care să funcționeze sub conducerea directă a conducătorului entității, în vederea depistării eventualelor erori de calcul și înregistrare;

c. Apreciem ca factori de risc următoarele aspecte identificate în cadrul misiunii de audit financiar:

- evoluția unor creanțe semnificative (care au crescut de la 11% la 14,95% din totalul activelor circulante, în comparație cu anul precedent), din care unele sunt creanțe incerte (clienți), la care nu s-au constituit provizioane, cu toate că probabilitatea de recuperare este relativ redusă, la care se adaugă și creșterea creanțelor sociale (concedii medicale);

- lichiditățile au scăzut comparativ cu anul precedent cu 1%, dar ponderea lor în totalul activelor circulante a scăzut și în acest an sub 67%, în condițiile în care evidențiem o creștere a randamentului investițiilor financiare, care este semnificativ inferior fenomenului anual de inflație, fapt reprezintă un risc în perspectiva de utilizare a acestor resurse;

- comparativ cu anul precedent, cheltuielile cu colaboratorii și cu salariile și în acest an au scăzut semnificativ cu 37,20%, dar această evoluție trebuie evaluată în perspectiva anilor următori și în contextul necesarului de investiții în patrimoniul imobiliar și respectiv al creșterii productivității muncii;

- activitatea de editare și difuzare carte, comparativ cu anul precedent, a evoluat negativ prin diminuarea și nerealizarea unui echilibru între veniturile și cheltuielile aferente. La aceasta se adaugă și o scădere nesemnificativă a stocurilor de carte (0,67%), aspect ce menține riscul de pierdere în perspectiva următoarelor exerciții financiare (specifică de fapt la toate editurile), fapt pentru care recomandăm să se aibă în vedere perspectiva constituirii unor provizioane la stocurile greu valorificabile.

Alte informații includ Raportul Conduceri Executive. Conducerea executive este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la Raportul conducerii executive.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 responsabilitatea noastră este să verificăm Raportul administratorilor și să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.3103/2017. În urma verificărilor executate am constatat următoarele:

- a) **în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;**
- b) **Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017.**

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Organizație și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Organizației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Organizației de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Organizația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Organizației.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Organizației.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Organizației de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Organizația să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Auditor Financiar

TOMOAICA EMIL – autorizat CAFR carnet 1861

București str. Voila, nr.10, bl. 21, ap.16, sector.4;



București - 19 aprilie 2021