



**S.C. AUDIT SERVICES S.R.L. Iasi**  
**str. Prof. I. Inculeț nr. 10 Iasi, cod fiscal 14977456,**  
**ORC J 22-1202-2002, autorizatie CAFR nr. 279/2001,**  
**e- viza ASPAAS nr. FA 279, seria 114555**

Nr. 470/29.04. 2020



**RAPORT DE AUDIT**  
**pentru**  
**EXERCITIUL FINANCIAR**  
**incheiat la 31.12.2019**

**LA**

**UNIVERSITATEA APOLLONIA IASI**

APRILIE 2020

## **Raportul auditorului independent** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019

**Către,**

### **SENATUL UNIVERSITĂȚII APOLLONIA IAȘI**

Raportul asupra Auditului Situațiilor Financiare

#### **Opinie**

În baza contractului nr. 858/ 61/ 27.01.2012, am auditat situațiile financiare ale UNIVERSITĂȚII APOLLONIA IASI ( denumita în continuare Universitatea), compuse din bilanțul prescurtat, contul prescurtat al rezultatului exercitiului și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte note explicative, numerotate de la 1 la 10, pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2019. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Capitaluri proprii în valoare de 761.210 lei;
- Rezultatul net al exercitiului, reprezentând excedent în valoare de 22.310 lei.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Universității sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, și prezintă poziția financiară a Universității la 31 decembrie 2019, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial. ("OMFP 3103").

#### **Alte informații**

1. Fără a exprima rezerve la opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

a. Noi nu am verificat și nu formulăm o opinie asupra auditării proiectelor: contractul de finanțare nr. 185/2017 cod PN-III-P4-ID-PCE-2016-0613 acronim NANOforBCC, semnat în anul 2017 cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), (autoritate contractantă), contractul de finanțare pentru execuție proiecte nr. 931/2018 cod PN-III-P1-1.1-TE-2016-0532, încheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), (autoritate contractantă), acronim NABIOMAT, contractul de finanțare "Desegregarea Romilor prin Aplicarea, Gestionarea și Operaționalizarea Măsurilor de includere și de Reducere a Excluziunii Sociale aplicând Tactici Integrate", Cod MySMIS 102788, proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capital Uman, Axa Prioritară 4 - Incluziunea socială și combaterea sărăciei, contractul de finanțare nr. 2019- 1- RO01- KA107- 063009, pentru un proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități cu țările partenere, precum și contractul de finanțare nr. 2019- 1- RO01- KA103- 062215 pentru un proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități între țările programului.

b. Asa cum s-a prezentat în Nota 10 lit. f „Evenimente ulterioare datei bilanțului”, ulterior încheierii exercițiului financiar 2019, urmare declanșării Pandemiei de Coronavirus, după declararea stării de urgență Prin decretul Prezidențial nr. 195/ 03.2020 și potrivit măsurilor dispuse prin OM nr. 1/2020 s-au suspendat cursurile Universității Apollonia și s-a obținut Certificatul de Stare de Urgență, o parte din personal fiind trimis în șomaj tehnic. Aceste evenimente pot afecta continuitatea activității Universității Apollonia.

c. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

d. Acest raport este adresat exclusiv Senatului Universității Apollonia Iași. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Senatului acele aspecte pe care trebuie să le raportam într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Senatul Universității Apollonia Iași, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### ***Baza Opiniei***

2. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România (“ISA”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Universitate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### ***Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare***

3. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 3103 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
4. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Universității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Universitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

5. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Universității.

### **Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare**

6. 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-urile 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-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Universității;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Universității 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 probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Universitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

### **Raport asupra raportului administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele *Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017, pct.335, al.2*, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
8. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de *Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017, pct.335 – 337*;
  - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Universitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

SC AUDIT SERVICES SRL IASI  
Nr. individual de înregistrare în  
Registrul Public al CAFR: 279/ 2002  
E-viza ASPAAS nr. FA 279, seria 114555

ADMINISTRATOR,  
Călugăreanu Rodica  
Nr. individual de înregistrare în  
Registrul Public al CAFR: 789/ 2002  
E-viza ASPAAS nr. AF 789, seria 114555



Iasi, 29.04.2020