

NICA C. DUMITRU AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL
Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – 17018/2001
Camera Auditorilor Financiari din România – 1788/2006
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar – AF 1788/2018
București, sectorul 5, cod poștal 052084, Str.Vedea, Nr.3, bl.114, Sc.1, Et.7, Ap.42
Cod de Identificare Fiscală RO 20972003
RAIFFEISEN BANK - IBAN: RO44RZBR0000060009102372
Tel:0740032520, e-mail: nicadumitru_aism@yahoo.com

Către

ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ
SCRISOARE CONFIDENȚIALĂ CĂTRE MANAGEMENT

ISA 265 tratează responsabilitatea auditorului de a comunica, în mod corespunzător către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere deficiențele în controlul intern pe care auditorul le-a identificat în cadrul unui audit al situațiilor financiare și care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de importante pentru a merita atenția acestora.

Potrivit acestui standard, entitățile mai mici (cum este cazul și al asociației auditate) pot considera că anumite tipuri de activități de control nu sunt necesare datorită controalelor efectuate de către conducere.

O altă prevedere care este inserată în acest standard este aceea că entitățile mai mici au adesea mai puțini angajați, ceea ce poate limita măsura în care separarea sarcinilor este practicabilă. Într-o entitate mică administrată de un proprietar, proprietarul-administrator poate exercita o supraveghere mai eficientă decât într-o entitate mai mare. Acest nivel superior de supraveghere exercitată de către conducere trebuie pus în balanță cu potențialul sporit al conducerii de a evita controalele.

De asemenea, standardul evidențiază și faptul că importanța unei deficiențe sau a unei combinații de deficiențe în controlul intern nu depinde doar de măsura în care a apărut într-adevăr o denaturare, ci și de probabilitatea ca o denaturare să apară și de posibila amploare a acesteia. Prin urmare, pot exista deficiențe semnificative chiar dacă auditorul nu a identificat denaturări pe parcursul auditului.

Ținând seama de prevederile acestui standard și de cele constatate de noi cu ocazia auditului statutar al situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, formulăm managementului ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ următoarele recomandări:

1)Asigurarea în continuare:

- a unui management riguros a resurselor financiare în sensul diminuării datoriilor pe o durată mai mică de un an de zile (față de creditori diverși îndeosebi) și reducerii

diferitelor debite (mai ales cele legate de debitori diverși și unii clienți);
- de soluții viabile pentru obținerea unui excedent.

Pentru și în numele
NICA C. DUMITRU AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL
Auditor financiar
NICA DUMITRU



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **NICA DUMITRU**
Registrul Public Electronic: **NICA DUMITRU**

BUCUREȘTI: 02.03.2024

NICA C. DUMITRU AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL
Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – 17018/2001
Camera Auditorilor Financiari din România – 1788/2006
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar – AF 1788/2018
București, sectorul 5, cod poștal 052084, Str.Vedea, Nr.3, bl.114, Sc.1, Et.7, Ap.42
Cod de Identificare Fiscală RO 20972003
RAIFFEISEN BANK - IBAN: RO44RZBR0000060009102372
Tel:0740032520, e-mail: nicadumitru_aism@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ** (CIF: 12486550) cu sediul social în București, sector 1, Bd. G-ral Gheorghe Magheru nr.28-30, („Entitatea”) care cuprind bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2023, contul prescurtat al rezultatului exercițiului aferent exercițiului încheiat la data respectivă, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitatea fără scop patrimonial, situația activelor imobilizate pentru activitățile economice și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total Active: 4.320.162 lei;
- Total Activ net/Capitaluri proprii: 684.938 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar: Excedent/profit: 99.560 lei.

3. În opinia noastră, situațiile financiare anuale individuale anexate ale **ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ** sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial din România („OMFP 3103/2017”) și certificăm cheltuielile efectuate de această entitate în cursul anului 2023.

Baza pentru opinia fără rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) – Ediția 2020 și Legea nr.162/2017 („Legea”). Aplicarea prezentului standard profesional impune aplicarea Standardelor 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.

5. Suntem independenți față de **ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ**, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele

de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

Fără a modifica opinia de audit menționată mai sus, dorim să evidențiem un aspect legat de împrejurările în care s-a efectuat auditarea situațiilor financiare pe anul 2023:

6. Noi evaluăm că prezentările de informații furnizate de entitate cu privire la impactul atât calitativ cât și cantitativ al crizei economice generate de războiul din Ucraina și de creșterea prețurilor la resursele energetice, asupra activităților sale în 2023, a poziției și performanței sale financiare viitoare sunt adecvate și necesare în noul context economic în care se va desfășura activitatea în anul 2024 și nu vor afecta major continuitatea activității entității auditate.

Alte informații – Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ consecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu articolele 335-337 din OMFP nr. 3103/2017 privind Reglementările contabile aplicabile.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu articolele 335-337 din OMFP 3103/2017 privind Reglementările contabile aplicabile;

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **ASOCIAȚIA ROMÂNĂ PENTRU TRANSPARENȚĂ** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

8. Conducerea **ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ** este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine corectă în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 privind Reglementările contabile aplicabile și pentru acel control intern

pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9.În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ** 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 fie intenționează să lichideze entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10.Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al **ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ**.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11.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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12.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 **ASOCIAȚIEI ROMÂNE PENTRU TRANSPARENȚĂ**.

- 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 entității 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 entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

-Evaluăm 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.

13.Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14.De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15.Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru, deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru asociație servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Pentru și în numele
NICA C. DUMITRU AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL**

**Auditor financiar
NICA DUMITRU**



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: NICA DUMITRU
Registrul Public Electronic: [REDACTED]**

**Înregistrat la ASPAAS cu nr. [REDACTED] și la CAFR cu nr. [REDACTED]
BUCUREȘTI: 07.03.2024**