



EXTRAS DIN PROCESUL VERBAL
al ședinței Consiliului de Administrație al Universității „Danubius” din Galați
din data de 01.07.2020 ora 10:00

Ședința s-a desfășurat în prezența a 6 membri ai Consiliului de administrație din totalul de 10 membri titulari. Cvorum îndeplinit: 6 din 10.

Se pune în discuție **punctul 2 din Ordinea de zi:** „Analiza și aprobarea (cf. art. 33 lit. c, din Carta UDG) situațiilor financiare anuale pe anul 2019 întocmite conform OMFP 1802/2014 și 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și raporturilor anuale, pe baza opiniei auditorului financiar asupra situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pe anul 2019”.

Domnul conf.univ.dr. Andy Pușcă, președintele Consiliului de administrație, dă cuvântul doamnei Felicia Bălănescu, contabil-șef al Universității „Danubius” din Galați, care prezintă pe scurt un raport asupra situațiilor financiare ale instituției pe anul 2019.

Situațiile financiare prezentate cuprind:

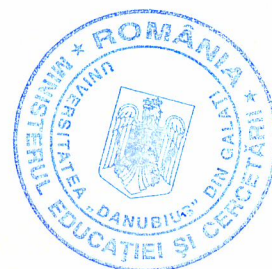
- a. - Bilanțul;
- b. - Contul rezultatului exercițiului;
- c. - Repartizarea rezultatului exercițiului financiar;
- d. - Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial.

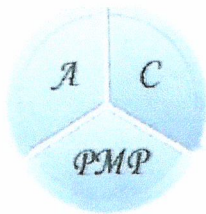
În urma dezbaterilor s-a hotărât:

- Excedentul rezultat pe anul 2019 să fie reportat în anul următor;
- Se aprobă Situațiile Financiare anuale pentru exercițiul financiar 2019, pe baza opiniei auditorului financiar AUDIT CONSULTING PMP SRL asupra situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pe anul 2019, drept pentru care se dispune publicitatea legală și depunerea acestora la organele financiare competente.

Hotărârea a fost luată cu votul unanim al membrilor prezenți în adunare.

Președinte al Consiliului de Administrație,
Conf. univ. dr. Andy PUȘCĂ





AUDIT CONSULTING PMP SRL

Sediul social: Strada Brăilei, Nr. 80, Bloc BR4B, Sc. 1, Ap. 6, Galați

Autorizația Camerei Auditorilor Financiari din România: nr. 136/ 22.012002

Telefon: 0766.712.711, 0766.712.142

Cod Unic de Înregistrare: 14382644; Nr. Registrul Comerțului: J17/19/11.01.2002

Cod Poștal: 800098

e-mail: auditconsultingpmp@yahoo.com

web: <https://auditconsultingpmp.wordpress.com>

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL UNIVERSITATII „DANUBIUS” GALATI

Domnului Presedinte - Conf. Univ. Dr. Corneliu - Andy Pusca

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Universitatii „Danubius” din Galati**, persoana juridica fara scop patrimonial denumita in continuare „Entitate ”, cu sediul social in Galati, Bulevardul Galati nr. 3, identificata prin Cod Unic de Inregistrare 2676433, care cuprind Bilantul la data de 31 decembrie 2019, Contul rezultatului exercitiului, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar, Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative.
- 2 Situatiile financiare mentionate se refera la:
 - Total capitaluri proprii: 21.582.360 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar - excedent/profit, din care: 47.297 lei
 - Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - excedent 130 lei
 - Rezultatul activitatilor economice - profit 47.167 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3103/2017 - Reglementari contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial (“OMFP nr. 3103/2017”) si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Entitate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional au avut cea mai mare insemnatate in auditarea situatiilor financiare individuale ale exercitiului incheiat la data de 31.12.2019. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare individuale privite in ansamblu si pentru formarea unei opinii asupra acestora.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
1. Despre activele imobilizate Asa cum este prezentat in Formularul 25 „Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial” la data de 31 decembrie 2019 Entitatea deține active imobilizate în valoare de 26,36 mil. lei pentru care a înregistrat amortizări în valoare totala de 5,07 mil. lei. In totalul imobilizarilor corporale Entitatea detine imobilizari corporale in curs de executie in suma de 6,56 mil. lei, reprezentand investitii camin. Pentru aceasta constructie aflata in stadiu terminal la data bilantului se impune efectuarea tuturor diligentelor necesare pentru punerea în functiune, deoarece exista riscul de depreciere, avand in vedere data inceperii acestei investitii.	Procedurile noastre au inclus: • analiza procesului de identificare și evaluare a indiciilor de depreciere a activelor imobilizate. Prin activitatea noastră de audit am analizat caracterul rezonabil al rezultatului procesului de identificare și evaluare a activelor imobilizate. In mod specific aceasta a inclus, dar nu a fost limitată la următoarele proceduri: • analiza comparativă și analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor în vederea determinării valorii recuperabile a activelor; • analiza pentru un eșantion a duratelor de utilizare și calculul costului privind amortizarea imobilizarilor corporale. • verificarea acuratetei si a relevantei datelor care au fost utilizate de Entitate in procesul de identificare si evaluare a indiciilor de depreciere a imobilizarilor corporale in curs de executie.
2. Recunoasterea veniturilor Conducerea Entitatii a acordat o atentie deosebita cresterii veniturilor prin derularea unor proiecte cu finantare europeana contribuind la dezvoltarea competentelor si a capacitatii de insertie profesionala prin	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: • evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Entitatii; • completitudinea și existența veniturilor

oferirea unor oportunitati de educatie si formare continua a studentilor. In anul 2019 asa cum este prezentat in formularul 20 „Contul rezultatului exercitiului” in totalul veniturilor in suma de 17.82 mil. lei, suma de 4,74 mil. lei provine din derularea proiectelor finantate din fonduri europene.	înregistrate ca urmare a derularii proiectelor cu finantare din fonduri europene; • testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor pe fiecare proiect in parte; • examinarea acurateții operatiunilor contabile efectuate de Entitate pentru respectarea principiului continuitatii activitatii si independentei exercitiilor.
---	---

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii - Raportul administratorului

- 6 Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul administratorului intocmit in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 si OMFP nr. 1802/2014. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorului si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între acesta si situatiile financiare, daca Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Entitate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra :

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercitiul financiar 2019 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, Cap. 5 punctele 335-337 si OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Entitate si la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Entitatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 si OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite

intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Entitatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Entitatii.
- Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzia noastra cu privire la gradul de adecvare al utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si formulata pe baza probelor de audit obtinute, este ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoile semnificative privind capacitatea Entitatii de a-si continua activitatea. Aceasta se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv alte informatii, ca fiind prezentate intr-o maniera fidela.

- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata in Registrul public electronic al Autoritatii pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) cu numarul FA 136

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Audit Consulting PMP SRL
Galați
Registrul Public Electronic: FA 136

Popescu Natalia

Auditor Financiar inregistrat in Registrul public electronic ASPAAS cu numarul AF613-
responsabil de misiune



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Popescu Natalia
Registrul Public Electronic: AF 613