

CABINET DE AUDIT SI CONTABILITATE
NICOLESCU DANIELA – EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR
 Str. Productiei 17 F sector 1
 Bucuresti CIF 26714984
 Tel. 0725689 814



Nr. 217/24.04.2024

R A P O R T U L
AUDITORULUI INDEPENDENT
 privind situațiilor financiare întocmite la 31.12.2023
 de **COLEGIUL PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA**

În atenția

Fondatorilor **COLEGIULUI PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA**

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate – ale **COLEGIULUI PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA (“Colegiul”)**, cu sediul social în Str. Stoian Militaru, nr. 71, Sector 4, Bucuresti, inregistrat cu Cod unic de inregistrare fiscala 18102208 – cuprinzand bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul rezultatului exercitiului, situația activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii	9.670.330 lei
• Venituri totale	9.124.362 lei
• Cheltuieli totale	8.289.949 lei
• Excedentul exercitiului financiar	834.413 lei

In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in sectiunea „Bazele opiniei” situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Colegiului la data de 31 decembrie 2023, precum si a rezultatelor activitatilor Colegiului, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial (publicat in M. Oficial nr.984/12.12.2017), cu modificarile si completarile ulterioare.

Bazele opiniei

3 Noi am fost desemnati drept auditori ai Colegiului in luna Ianuarie 2024, conform „Contract de prestari servicii de Audi financiar” nr.202401/4.01.2024, cu scopul de a audita Situatiile financiare incheiate la data de 31 Decembrie 2023. Mentionam ca Situatiile financiare incheiate la data de 31 Decembrie 2022 (respectiv 2021), nu au fost auditate de catre noi. 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 Colegiu, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru 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 cerințe si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4 Evidentierea unor aspecte

Atragem atenta asupra ”nerespectarii prevederilor legale privind organizarea activitatii de Audit intern”. In conformitate cu cerintele precizate de Legea nr.162/2017, art. 65 al. (7), entitatile ale caror situatii financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sunt obligate sa organizeze si sa asigure exercitarea activitatii de audit intern. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

5 Alte informatii – Raportul Presedintelui

Aceste „Alte informatii” includ Raportul Presedintelui si alte rapoarte si situatii financiare si/sau nefinanciare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

6 Conducerea Colegiului este responsabila pentru intocmirea si prezentarea Raportului Presedintelui, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile si completarile ulterioare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest

demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Presedintelui pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul Presedintelui a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu:
 - Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare;
 - Normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice privind închiderea exercițiului financiar 2023 (Ordinul Nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale).

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Colegiu si la mediul acestuia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Presedintelui. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Colegiului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu cerintele legale, pentru supravegherea procesului de raportare financiara si pentru acel control 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. Totodata, menționăm că s-au facut demersurile necesare pentru "respectarea noilor prevederi" cuprinse în "recentul Ordin al Ministrului Finanțelor nr. 470 din 13 martie 2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial", publicat în Monitorul Oficial nr.239 din 20 martie 2024.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Colegiului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze entitatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Colegiului.

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 frauda, 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 frauda, 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Colegiului.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe

baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Colegiului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Colegiul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

AUDITOR FINANCIAR
DANIELA NICOLESCU
inregistrata la

Daniela
Nicolescu
cu

Digitally signed
by Daniela
Nicolescu
Date: 2024.04.24
14:10:36 +03'00'

Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu numarul 1884 si la
Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar
(ASPAAS) cu numarul AF1884