

Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) Filiala Bacău
Raport de audit 2024

QUANTUM EXPERT S.R.L. – societate de expertiză contabilă și audit financiar

Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara

Nr. ORC: J20/40/2000

CIF: RO 12600149

Tel.: 0730-0009.907

E-mail: quantum_ro@yahoo.com

Autorizație C.A.F.R.: 118/28.11.2001

U.N.P.I.R. - FILIALA BACĂU			
INTRARE	Nr.	67	
IEȘIRE			
ZIUA	10	LUNA	04
		ANUL	2025

Nr. 147/ 08.04.2025

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024
de către Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România
(UNPIR) – Filiala Bacău

Către conducerea

Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) – Filiala Bacău

Opinie

1. Am auditat *situațiile financiare* ale Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) – Filiala Bacău, cu sediul în Bacău, Str. 9 Mai, Nr. 35, Sc. B, Jud. Bacău, cod fiscal 13864335, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanț, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate (sume în lei). Situațiile financiare menționate se referă la:

31 decembrie 2024 (lei)

• Activ net / Total capitaluri proprii	134.216
• Total active	380.787
• Venituri totale (exclusiv din activități fără scop patrimonial)	71.491
• Rezultatul net al exercițiului (excedent)	14.701

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) – Filiala Bacău la data de 31 decembrie 2024, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 3103/2017”).

Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) Filiala Bacău
Raport de audit 2024

Baza pentru opinie

3. 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 față de Asociație, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în timpul misiunii de audit
Recunoașterea veniturilor Veniturile recunoscute în anul 2024, rezultate în mare măsură din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor, din cote părți primite potrivit statutului, depind de recunoașterea și evaluarea adecvată, pentru a stabili dacă acestea se încadrează în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat. Noi considerăm că recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, deoarece Entitatea ar putea contabiliza incorect veniturile din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor, din cote părți primite potrivit statutului, prin necorelarea acestora cu natura cheltuielilor pentru care au fost acordate. Datorită valorii semnificative a veniturilor din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor, din cote părți primite potrivit statutului considerăm recunoașterea veniturilor pentru acest tip de venituri ca fiind un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă cu privire la recunoașterea veniturilor, care a fost considerată a avea un grad semnificativ de risc, au inclus următoarele: • înțelegerea modului de recunoaștere a veniturilor din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor, din cote părți primite potrivit statutului, realizate de Entitate; • testarea controalelor interne privind recunoașterea veniturilor din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor, din cote părți primite potrivit statutului, realizate de Entitate; • analiza în detaliu a veniturilor și perioadei recunoașterii acestora pe baza așteptărilor rezultate din informațiile obținute din Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, urmărind variațiile și așteptările noastre

Alte informații – Raportul președintelui asociației

5. Alte informații includ Raportul președintelui asociației. Asociații sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului președintelui asociației în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 din Reglementările contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial și pentru acel control intern pe care asociații îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului președintelui asociației care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul președintelui asociației nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul președintelui asociației.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul președintelui asociației și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul președintelui asociației și situațiile financiare, dacă Raportul președintelui asociației include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Asociație și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul președintelui asociației sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul președintelui asociației nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) Raportul președintelui asociației identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017 din Reglementările contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Asociație și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul pentru persoane juridice fără scop patrimonial care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

6. Conducerea Asociației 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 consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) Filiala Bacău
Raport de audit 2024

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Asociației 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 Asociația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Asociației.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
10. 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.
 - 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 Asociației 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 Asociația să nu își 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

Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România (UNPIR) Filiala Bacău
Raport de audit 2024

evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

- Aria de aplicabilitate a auditului efectuat nu a fost limitată.
11. 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.

Data: 08.04.2025

Semnătura auditorului,

**QUANTUM EXPERT S.R.L. (autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001, e-viza anuală
ASPAAS seria 141773/03.06.2024)**

Prin administrator

**Ec. ALIC DELI MARIA – auditor financiar (nr. matricol CAFR 1165, e-viza anuală
ASPAAS seria 141735/30.05.2024)**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : QUANTUM EXPERT SRL
Registrul Public Electronic : FA 118



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : ALIC DELI MARIA
Registrul Public Electronic : AF1165



Adresa auditorului: Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara