

*CALUGAREANU RODICA –Birou expert contabil Iasi,
Str. Prof. I. Inculet nr. 10, Cod Unic de Inregistrare: 19967542,
membra a CAFR, atestat nr. 789/ 2002, inregistrata in Registrul
Public Electronic sub nr. AF789, E-Viza anuala ASPAAS, Seria: 114558.*

Nr.689/26.04.2023

**RAPORT DE AUDIT
pentru
EXERCITIUL FINANCIAR
incheiat la 31.12.2022**

LA

UNIVERSITATEA APOLLONIA IASI

APRILIE 2023

Raportul auditorului independent pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

Către,

SENATUL UNIVERSITĂȚII APOLLONIA IAȘI

Raportul asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. In baza contractului nr. 481/ 14.12.2020, am auditat situatiile financiare ale UNIVERSITATII APOLLONIA IASI (denumita in continuare Universitatea), compuse din bilantul prescurtat, contul prescurtat al rezultatului exercitiului si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative, numerotate de la 1 la 10, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2022. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Capitaluri proprii in valoare de 1.819.663 lei;
- Rezultatul net al exercitiului, reprezentand excedent in valoare de 677.398 lei.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Universitatii sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, si prezintă poziția financiară a Universitatii la 31 decembrie 2022, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.103 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial. ("OMFP 3.103").

Alte informatii

2. Fara a exprima rezerve la opinia noastra, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

a) Noi nu am verificat și nu formulăm o opinie asupra auditării proiectelor aferente:

- Contractului de finantare pentru executie proiecte nr. PN-III-P1-1.1-TE-2019-0664, incheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI),(autoritate contractanta), proiectul „Prepararea și testarea "in vitro" a unor noi copolimerilor bloc biocompatibili și biodegradabili pe bază de poli(adipat de etilena) si poli(ε-caprolactonă) ca sisteme de administrare a medicamentelor (BIOPEDDS)". Contractul are finantare 100%.

-Contractului de finantare pentru executie proiecte nr. 312PED/2020 cod PN-III-P2-2.1-PED-2019-1780, incheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), autoritate contractanta, in care Institutul Petru Poni are rolul de contractor, iar Universitatea Apollonia are rolul de partener, pentru finanțarea de către Autoritatea Contractantă și execuția de către Contractor a proiectului „Hidrogeluri compozite inovative cu activitate antibacteriana si antiinflamatorie cu aplicatii in tratamentul paradontozei ». Contractul are finantare 100%.

- Continuarii implementarea Contractului nr. 15 / 2020, incheiat cu UEFISCDI,(promotor proiect), in care Universitatea Apollonia indeplineste rolul de operator de program (OP), pentru realizarea Proiectului „Active targeted drug delivery systems based on peptide-functionalized magnetic nanoparticles for the treatment of inner ear diseases (TargEar)” parteneri de proiect fiind Universitatea

din Oslo si Institutul de Cercetari Biologice IASI - Filiala INCDSB Bucuresti. Contractul are finantare 100%.

- Contractului de finantare pentru executie proiecte Contract PCE 71Ú 2021 „Nano/microparticule polimerice incarcate cu medicament si functionalizate cu peptide cu dubla tintire activa pentru tratamentul infectiilor pulmonare”, incheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI). Contractul se va derula pe o perioada de 36 luni. Contractul are finantare 100%.

- Continuării activitatilor aferente contractului de finantare numărul 2019-1-RO01-KA107-063009, CONTRACT DE FINANȚARE pentru un Proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități cu țările partenere. Durata contractului de finantare a fost prelungita pana in anul 2022.

- Continuării activitatilor aferente contractului de finantare numărul 2019-1-RO01-KA103-062215, CONTRACT DE FINANȚARE pentru un Proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități între țările programului. Durata contractului de finantare a fost prelungita pana in anul 2022.

- Continuării activitatilor aferente contractului de finantare numărul 2020-1-RO01-KA107-079072, CONTRACT DE FINANȚARE pentru un Proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități cu țările partenere. Durata contractului de finantare este de 24 de luni.

- Continuării activitatilor aferente contractului de finantare numărul 2020-1-RO01-KA103-079078, CONTRACT DE FINANȚARE pentru un Proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități cu țările partenere. Durata contractului de finantare este de 24 de luni.

- Contractului de finantare numărul 2021-1-RO01-KA131-HED-000003122, CONTRACT DE FINANȚARE pentru un Proiect cu un Beneficiar în cadrul Programului ERASMUS+, Acțiunea cheie 1 – Învățământ superior, mobilități cu țările partenere. Durata contractului de finantare este de 26 de luni.

b) Asa cum s-a prezentat în Nota 10 “Alte informatii” la situatiile financiare pe anul 2022, lit. a “Informatii despre entitate”, in contextul pandemiei cauzată de coronavirus, activitatea de predare a cursurilor Universitatii Apollonia s-a desfasurat online, in timp ce lucrarile practice cu studentii s-au desfasurat fizic.

c) In Raportul Consiliului de Administratie se mentioneaza la factori externi - Puncte slabe - izbucnirea conflictului dintre Rusia si Ucraina (izbucnit la data de 24.02.2022), avand ca urmare cresterea accentuata a preturilor la gazele naturale si energie electrica, precum si cresterea inflatiei, motiv pentru care Universitatea ia in considerare majorarea taxelor de studii pentru anul universitar viitor, dupa consultarea cu Consiliul de Administratie si studentii.

d) 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. 3.103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

e) 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

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri 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

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 3.103 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.

5. 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.

6. Potrivit prevederilor pct. 342 din OMFP OMF 3.103/ 2017, Conținutul raportului de audit precum și celelalte cerințe referitoare la raportul de audit sunt cele cuprinse în Legea nr. 162/ 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

7. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Universității.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

8. 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 Universitatii;
- 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 îndoiele 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 guvernanta, 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

9. 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.

10. 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. 3.103/2017, 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

CALUGAREANU RODICA –Birou expert contabil Iasi,
Str. Prof. I. Inculeț nr. 10, Cod Unic de Inregistrare: 19967542,
membra a CAFR, atestat nr. 789/2002, inregistrata in Registrul
Public Electronic sub nr. AF789, E-Viza anuala ASPAAS, Seria: 114558.

31 decembrie 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie
erone semnificativ.

Iasi, 26.04.2023

În numele Calugareanu Rodica – Birou Expert Contabil,

Auditor financiar

Calugareanu Rodica

Nr. individual de înregistrare în

Registrul Public al CAFR: 789

e-viza ASPAAS nr. AF 789, seria 114558



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: CĂLUGĂREANU RODICA Registrul Public Electronic: AF789
--