



RAPORT DE AUDIT STATUTAR

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT



UNIVERSITATEA
SAPIENTIA

Aprilie 15, 2025

PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L.

CUI : 31873358; J5/1018/2013

Str. Ialomitei nr. 1, Oradea

Telefon: 0745.595460

www.auditgalis.ro

**Maria
Galis**

Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2025.04.15
13:18:30 +03'00'



Către,

Consiliul de Administrație al

UNIVERSITĂȚII SAPIENTIA CLUJ NAPOCA

I. OPINIE

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare ale UNIVERSITĂȚII SAPIENTIA CLUJ NAPOCA, cu sediul în Cluj Napoca, Str. Matei Corvin Nr.4, CUI: 14645945, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. Nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările și completările ulterioare care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul rezultatului exercițiului, notele explicative la situațiile financiare și un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

• Activ net / Total capitaluri proprii	42,581,870 lei
• Rezultatul exercițiului financiar / Excedent	5,773,416 lei

În opinia noastră, situațiile financiare ale UNIVERSITĂȚII SAPIENTIA CLUJ NAPOCA oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a universității la data de 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 actualizată („Legea”). 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 Universitate, 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.



Aspecte cheie de audit

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.

Strategia de audit – prezentare de ansamblu

Echipa de audit a conceput Strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă.

Am adaptat sfera de aplicabilitate a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura universității, specificul în care operează, procesele și controalele contabile.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT	MODUL DE ABORDARE ÎN CADRUL MISIUNII DE AUDIT
Prag de semnificație	425,818.70 lei (85,607.18 Euro)
Modul de determinare	1.00 % din activul net (capitaluri proprii)
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Criteriul de referință selectat (activ net/capitaluri proprii), precum și procentul de 1.00 % reflectă raționamentul nostru profesional cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare. Pragul de semnificație a fost calculat funcție de capitalurile proprii, indicator semnificativ pentru universitate, ținându-se cont inclusiv de volatilitatea indicatorilor, în sensul de a fi reprezentativ pentru universitate funcție de domeniul în care acționează și de a avea o stabilitate mai mare în timp. Considerăm că activul net cel este mai important criteriu de referință pornind de la următoarele premise: • Obiectivul general al conducerii universității este de a dezvolta activitatea de investiții prin achiziția de imobilizări corporale; • Conducerea universității are capacitatea de a controla semnificativ veniturile din activitățile fără scop patrimonial;
	În elaborarea auditului, echipa de audit a calculat un prag de semnificație la un nivel acceptabil astfel încât să se poată detecta din punct de vedere cantitativ informațiile eronate semnificative.



Veniturile Universității Sapienia sunt formate în principal din venituri obținute din donații, ajutoare și sponsorizări care finanțează activitatea de învățământ pe care o desfășoară universitatea. Veniturile sunt recunoscute în momentul încasării acestora, în funcție de condițiile de finanțare ale proiectelor desfășurate, la momentul facturării acestora. Recunoașterea veniturilor a fost identificată ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă un indicator de performanță al Universității Sapienia și există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru realizarea obiectivelor.	Procedurile de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus: • Evaluarea pe bază de eșantion a recunoașterii veniturilor înregistrate în cursul exercițiului financiar din donații, ajutoare și sponsorizări prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă care include contractele de finanțare, facturile emise și încasările aferente. • Examinarea Registrului Jurnal pentru identificarea tranzacțiilor neobișnuite. • Evaluarea informațiilor și prezentărilor în situațiile financiare cu privire la veniturile obținute în raport cu cerințele standardelor relevante de raportare financiară.
Rezultatul financiar înregistrat și impactul asupra continuității activității.	• Am evaluat și testat indicatorii cheie privind continuitatea activității; • Am evaluat capacitatea universității de a face față plăților la scadență; Am obținut și analizat situația financiară comunicată cu privire la soldurile existente, vizând atât disponibilitățile din conturile bancare, obținând probe suficiente și adecvate pentru fundamentarea opiniei.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea universității are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității universității 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 Universitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Universității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.



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.

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, cauzate 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 Universității.
- ✓ 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 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.
- ✓ 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.

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.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de Administrație al Universității Sapienția, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta Conducerii Universității Sapienția acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Universitatea Sapienția și conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Universității în conformitate cu Cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P.nr. 3103/2017.

**Alte informații – Raportul Administratorilor**

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 și nici declarația nefinanciară.

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 încheiat la 31.12.2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente 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 O.M.F.P. nr.3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările și completările ulterioare.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit Raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și precizăm că:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost întocmit în conformitate cu O.M.F.P. nr.3103/2017 pentru aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024 cu privire la Universitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În numele PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. Înregistrată Registrul Public Electronic al Auditorilor Financieri și Firmelor de audit sub numărul FA 1187/2013 având J5/1018/2013, CUI: 31873358, Str. Ialomitei nr.1, Oradea, Județ Bihor	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firmă de audit: PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L. Registrul Public Electronic: FA 1187/2013
prin ec. Maria GALIȘ AUDITOR FINANCIAR, Înregistrată Registrul Public Electronic al Auditorilor Financieri și Firmelor de audit sub numărul AF 4515	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor Financiar: GALIȘ MARIA Registrul Public Electronic: AF 4515

PHILL & PARTNERS AUDIT COMPANY S.R.L.
AUDITOR FINANCIAR,
ec. Maria GALIȘ



Camera Auditorilor Financieri din România
Autorizația nr. 1187

Oradea, România 15.04.2025

Maria Galis

Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2025.04.15
13:19:11 +03'00'