

# MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

Bd. Galați nr. 3, 800654 Galați, România, UE  
E-mail: rectorat@univ-danubius.ro

1701 Pennsylvania Ave. NW, Suite 200,  
Washington DC 20006, U.S.A



THE DIAMOND ON THE DANUBE

RO: +40-372-361-250; +40-372-361-102  
www.univ-danubius.ro

US: 202-872-0000

## EXTRAS DIN PROCESUL VERBAL al ședinței Consiliului de Administrație al Universității „Danubius” din Galați din data de 08.04.2021 ora 17:00

Ședința s-a desfășurat în prezența a 9 membri ai Consiliului de administrație din totalul de 10 membri titulari.

Cvorum îndeplinit: 9 din 10.

Facem precizarea că ședința s-a desfășurat în sistem hibrid, 8 membri fiind prezenți în Sala Senatului la sediul Universității Danubius, iar dl. Steve O. Michael (vice-președinte al Consiliului de administrație) a participat la ședință prin conectare online (platforma Zoom). De asemenea, și dl. Rector, William Harvey, a participat, în calitate de invitat, tot prin conectare online (platforma Zoom).

Se pune în discuție **punctul nr. 7 din ordinea de zi:** „Analiza și aprobarea (cf. art. 34 lit. c, din Carta UDG) situațiilor financiare anuale pe anul 2020 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. 58/2021 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 2020.”

Domnul conf.univ.dr. Andy Pușcă, președintele Consiliului de administrație, prezintă situațiile financiare ale instituției pe anul 2020, întocmite de doamna Felicia Bălănescu, contabil-șef al Universității „Danubius” din Galați.

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 2020 să fie reportat în anul următor;
- Se aprobă Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar 2020, pe baza opiniei auditorului financiar AUDIT CONSULTING PMP SRL asupra situațiilor financiare ale Universității „Danubius” din Galați pe anul 2020, 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. Corneliu-Andy PUȘCĂ



Knowledge has no boundaries, communication has no borders, understanding has no limits.



**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

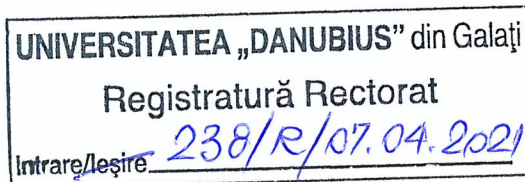
Cod Unic de Înregistrare: 14382644; Nr. Registrul Comerțului: J17/19/11.01.2002

Cod Poștal: 800098

e-mail: [auditconsultingpmp@yahoo.com](mailto:auditconsultingpmp@yahoo.com)

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

Catre,



76/07.04.2021.

**UNIVERSITATEA „DANUBIUS” GALATI**

Va înaintam alaturat Raportul auditorului independent pentru exercitiul financiar al anului 2020.

Auditor financiar,

Natalia Popescu





## **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](mailto: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 2020, 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: 20.948.265 lei
  - Rezultatul net al exercitiului financiar - excedent/profit, din care: 20.605 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2020 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.

## Evidentierea unor aspecte

- 5 Desi activitatea prezentata in situatiile financiare ale Entitatii s-a desfasurat in conditiile pandemiei de COVID-19, la data acestui raport nu exista suspiciuni cu privire la continuitatea activitatii.

Legat de acest aspect situatiile financiare nu prezinta ajustari ca urmare a efectelor pandemiei.

Opinia noastra nu prezinta rezerve in legatura cu acest aspect.

Raportul nostru este adresat exclusiv Consiliului de Administratie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului Administratie acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Entitate pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

## Aspecte cheie de audit

- 6 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 31.12.2020. 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. Despre activele imobilizate</b></p> <p>Asa cum este prezentat in Formularul 25 „Situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial”, la data de 31 decembrie 2020 Entitatea deține active imobilizate în valoare de 26,89 mil. lei pentru care a înregistrat amortizări în valoare totala de 5,83 mil. lei.</p> <p>In totalul imobilizarilor corporale Entitatea detine imobilizari corporale in curs de executie in suma de 6,54 mil. lei, reprezentand „Investitii camin”.</p> | <p>Procedurile noastre au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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:</li><li>• analiza comparativă și analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor in vederea determinării valorii recuperabile a activelor;</li></ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Pentru aceasta constructie aflata in stadiu terminal la data bilantului se impune efectuarea tuturor diligentei necesare pentru punerea in functiune, deoarece exista riscul de depreciere, avand in vedere data inceperii acestei investitii.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• analiza pentru un eşantion a duratelor de utilizare şi calculul costului privind amortizarea imobilizarilor corporale.</li> <li>• verificarea acuratetei si a relevantei datelor care au fost utilizate de Entitate în procesul de identificare si evaluare a indiciilor de depreciere a imobilizarilor corporale in curs de executie.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>2. Recunoasterea veniturilor</b></p> <p>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 oferirea unor oportunitati de educatie si formare continua a studentilor.</p> <p>In anul 2020 asa cum este prezentat in formularul 20 „Contul rezultatului exercitiului” in totalul veniturilor in suma de 19.03 mil. lei, suma de 4,81 mil. lei provine din derularea proiectelor finantate din fonduri europene.</p> | <p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• evaluarea principiilor de recunoaştere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" şi în raport cu politicile contabile ale Entitatii;</li> <li>• completitudinea şi existenta veniturilor înregistrate ca urmare a derularii proiectelor cu finantare din fonduri europene;</li> <li>• testarea existenţei şi eficacităţii controalelor interne precum şi efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacţiilor pe fiecare proiect in parte;</li> <li>• examinarea acurateţii operatiunilor contabile efectuate de Entitate pentru respectarea principiului continuitatii activitatii si independentei exercitiilor.</li> </ul> |

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

#### *Alte informatii - Raportul administratorului*

- 7 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 2020, 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 2020 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;**

- b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, Cap. 5 punctele 335-337 și OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

*Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

- 8 Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 și OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 11 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12 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.

- 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 indoilei 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.

13 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)  
Firmă de Audit  
AUDIT CONSULTING PMP SRL GALATI  
Registrul Public Electronic: FA 136

**Popescu Natalia**

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

07.04.2021

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