

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către ,

Senatul Universității Titu Maiorescu

Consiliul de Administrație al Universității Titu Maiorescu

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **Universității Titu Maiorescu**, cu sediul social în București, sector 4, Calea Văcărești, nr 187, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 4337662, care cuprind:

- Bilanțul la data de 30.09.2021 - F10/1;
- Contul rezultatul exercițiului - F20/1;
- Repartizarea rezultatului exercițiului financiar - F21;
- Situația activelor imobilizate pentru activitatea fara scop patrimonial - F25;
- Situația activelor imobilizate pentru activitatea economică – F26.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total active :	329.928.565 lei
Total capitaluri proprii:	280.408.828 lei
Rezultatul activităților fără scop patrimonial (excedent)	46.178.337 lei
Rezultatul activității economice (profit)	546.895 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a **Universității Titu Maiorescu** la data de 30 septembrie 2021, precum și a rezultatul activităților sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și completat cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. 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 Universitatea Titu Maiorescu, 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 ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. În calitate de instituție de învățământ superior, UTM desfășoară și urmărește activitatea de învățământ universitar pe ani de studii. Durata unui an universitar se referă la perioada 01.10.N – 30.09.(N+1). Din acest motiv conducerea UTM a decis și a solicitat să procedeze la o raportarea financiară pe un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic. ANAF a admis această solicitare, iar primul an de raportare modificat se referă la intervalul 01.01.2020 - 30.09.2021 (19 luni). Urmare a schimbării perioadei de raportare intervalul pe care l-am verificat a fost cuprins între 01.01.2020 și 30.09.2021.

6. În perioada auditată au continuat să se manifeste efectele datorate de Pandemia de Coronavirus - COVID 19. Totuși, efectele acestui eveniment nu au determinat ajustări asupra informațiilor prezentate de entitate în situațiile financiare întocmite la 30.09.2021. Conducerea a apreciat că nu există incertitudini semnificative generate de COVID 19 care să pună serios la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea într-un orizont previzibil. Astfel, din informațiilor din situațiile financiare anexate, se poate observa că rezultatele financiare înregistrate în perioada auditată sunt pozitive, respectiv un profit/excedent de 46.725.232 lei, există o bună lichiditate și solvabilitate la 30.09.2021, respectiv lichidități de 41.856.206 lei și investiții financiare pe termen scurt de 13.067.165 lei, în timp ce gradul de autonomie financiară este de 84,99% . În plus, conducerea UTM a întreprins o serie de măsuri, în contextul efectelor declanșate de COVID 19, care vizează atât desfășurarea în condiții normale a activităților curente cât și prelungirea duratelor de realizare a unor contracte, revizuirea bugetelor și a planurilor de investiții și de finanțare viitoare, cu scopul de a obține un grad de incertitudine nesemnificativă asupra continuității activității.

7. În urma examinării conținutul Raportului de gestiune am constatat că acesta face referire la riscurile la care este expusă entitatea și sunt prezentate o serie de informații și măsuri pe care conducerea le-a luat pentru reducerea acestora și pentru a putea continua activitatea în viitor.

8. Pe baza raționamentului profesional și a informațiilor disponibile, dacă evaluarea făcută de societate este rezonabilă la momentul emiterii raportului nostru de audit, apreciem că opinia de audit exprimată în paragraful 3, asupra situațiilor financiare întocmite de către Universitatea Titu Maiorescu la 30 septembrie 2021, nu este afectată și nu se modifică ca urmare a aspectelor evidențiate la punctele 5,6.

Alte informații - Raportul administratorilor (Raportul de gestiune)

9. Alte informații includ Raportul de gestiune. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, punctele 335-337 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 7 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 și 340 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Universitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorilor (Raportul de gestiune) nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor (Raportul de gestiune) identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 3103/2017, punctele 335-337.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 30 septembrie 2021 cu privire la Universitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor (Raportul de gestiune) care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

10. Conducerea Universității Titu Maiorescu este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 3103/2077 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și completat cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, precum 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. La nivelul Universității Titu Maiorescu nu există proceduri de control intern și nici nu am identificat în structura organizatorică un post sau un departament de control intern sau externalizarea acestei funcții. În aceste condiții procedurile de audit au fost adaptate unui risc de control mare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea Universității este responsabilă pentru aprecierea capacității acesteia de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Universitatea sau să îi oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Am semnalat în secțiunea „Evidențierea unor aspecte”, paragrafele 5,6, modificarea perioadei de raportare a exercițiului financiar, precum și efectele COVID 19 și aprecierea conducerii cu privire la impactul pe care acest eveniment îl are asupra continuității activității.

11. Cei însărcinați cu administrarea sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Universității Titu Maiorescu.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 Standardele Internaționale de Audit 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.

13. 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 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 general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă. Comunicăm conducerii Universității, 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.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai

importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit.

15. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta Conducerii Universității Titu Maiorescu acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul exercițiului și un set complet de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. Din acest motiv, situațiile financiare anexate nu au fost întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și completat cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare .

București, 18.01.2022

Pentru și în numele S.C.Aconta Expert SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 715/2006

Auditor Mihaela Minu



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1649/2006