

RAPORT
DE AUDIT FINANCIAR PRIVIND SITUAȚIA ECONOMICO FINANCIARA A
PARTIDULUI ALIANȚA LIBERALILOR ȘI DEMOCRAȚILOR – ALDE
LA DATA DE 31.12.2018

**Destinat Conducerii Executive a PARTIDULUI ALIANȚA LIBERALILOR ȘI
DEMOCRAȚILOR - ALDE**

Raport asupra situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale Partidului Alianța Liberalilor și Democraților - ALDE care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate și notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	5.876.129 lei
• Venituri totale:	12.778.154 lei
• Excedent al exercițiului financiar:	5.904.208 lei

2 Sub rezerva clarificării de către conducerea executivă, a unor elemente de activ și de pasiv (preluate după ultima fuzionare produsă la nivelul partidului, precum și unele neconformități constatate în evidența contabilă de la nivelul filialelor, care însă nu influențează semnificativ realitatea bilanțului contabil), situațiile financiare anexate oferă o imagine relativ fidelă a poziției financiare ale organizației la data de 31 decembrie 2018 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data (în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial cu modificările ulterioare).

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 partid, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte

responsabilități de etica profesionala, conform acestor cerințe. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Această opinie o exprimăm pe baza datelor furnizate de filialele partidului, de rapoartele de control întocmite de organele de control ale autorității electorale și evidența contabilă organizată la nivelul sediului central.

Opinia relativ fidelă am exprimat-o având în vedere cadrul complex de funcționare al partidului care are 48 de filiale care au o evidență contabilă proprie, care se centralizează la nivelul sediului central al partidului, precum, complexitatea unor probleme de natură contabilă rezultată din activitatea anterioară a unui partid anterior fuzionării și neparticiparea noastră la inventarierea patrimoniului.

a. Pentru exercițiul financiar 2018, partidul a evidențiat un excedent în sumă de 5.904.208 lei.

Acest excedent s-a realizat în raport cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat după cum urmează:

- s-au realizat venituri totale în sumă de 12.778.154 lei din care 9.678.699 lei reprezintă subvenții acordate conform prevederilor legislației în vigoare și 3.090.455 lei reprezintă venituri specifice ale partidului;

- s-au evidențiat cheltuieli în sumă de 6.873.946 lei, evidențiindu-se mai ales la nivelul sediului central, măsurile de austeritate și cheltuire eficientă a resurselor (măsurii confirmate prin excedentul realizat). Cheltuieli electorale pentru alegerile locale parțiale au fost verificate și validate de autoritatea electorală;

- excedentul realizat se justifică în special prin veniturile realizate din cotizații și prin utilizarea cu maximă austeritate a subvențiilor, contribuind în final la acoperirea integrală a deficitului acumulat anterior procesului de fuziune.

b. Partidul a organizat activitatea de control intern, care să funcționeze sub coordonarea directă a trezorerului entității, în vederea depistării eventualelor erori de calcul și înregistrare;

c. De menționat evoluția constant pozitivă a situației economice și financiare a partidului, în comparație cu exercițiile financiare din 2016 și 2017.

4 Alte informații includ Raportul conducerii executive. Conducerea executivă este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007, cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la Raportul conducerii executive.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să verificăm Raportul conducerii executive și 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, cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. În urma verificărilor executate am constatat următoarele:

- a) în Raportul conducerii executive nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul conducerii executive identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, cu 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 exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la partid și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 5 Conducerea partidului 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 6 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității partidului 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 precizarea că trebuie să acționeze cu prioritate pentru diminuarea efectelor semnificative de risc.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al partidului.

CABINET EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR TOMOAICA EMIL
CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – CERTIFICAT 1861
CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI DIN ROMÂNIA – CERTIFICAT 6162
COD FISCAL 10916685 – CNP 1480831400181
ROMANIA - BUCUREȘTI, STR. VOILA, NR. 10, BL, 21, AP, 16, SECTOR 4.
TELEFON: fix: 021 332.60.21, mobil: 0744 364.144, fax: 031.810.51.75
email: emiltomoaica@yahoo.com

Responsabilitățile auditorului într-un audit al 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 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.
- 9 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.
 - **Verificările efectuate nu au identificat la nivelul sediului central, dar și la nivelul filialelor, neconformități care să ascundă eventuale aspecte de fraudă.**
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea colectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al partidului.
 - 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 partidului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în

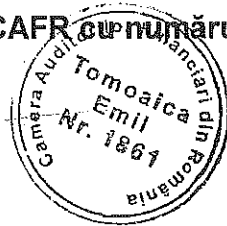
CABINET EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR TOMOAICA EMIL
CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA – CERTIFICAT 1861
CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI DIN ROMÂNIA – CERTIFICAT 6162
COD FISCAL 10916685 – CNP 1480831400181
ROMANIA - BUCUREȘTI, STR. VOILA, NR. 10, BL, 21, AP, 16, SECTOR 4.
TELEFON: fix: 021 332.60.21, mobil: 0744 364.144, fax: 031.810.51.75
email: emiltomoaica@yahoo.com

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.

- Evaluăm în ansamblu 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, sub rezerva neparticipării la inventarierea patrimoniului partidului (filiale și sediul central).

24.07.2019

Auditor Financiar și responsabil misiune
TOMOAICA EMIL. – înregistrat la CAFR cu numărul 1861



București - 2019