

Către,

**CONSILIUL EXECUTIV al
PARTIDULUI MIȘCAREA POPULARĂ**
**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PE ANUL 2019**

RAPORT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

OPINIE

Am auditat situațiile financiare anuale ale PARTIDULUI MIȘCAREA POPULARĂ, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul rezultatului exercițiului și un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial sunt reglementate de art. 5 alin (1) și art. 28 alin (6) din legea Contabilității nr. 82/1991 republicată.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- lei -

	An 2018	An 2019
Activ net/ Total capitaluri	-1.407.298	-1.897.673
Rezultatul net al exercițiului financiar		
- excedent	+346.559	
- deficit	-	-334.158

I. ACTIVUL NET

Din examinarea situației patrimoniale rezultă un activ net negativ de -1.897.673 lei, reprezentând un minus de active patrimoniale astfel:

- lei -

	An 2018	An 2019
Active patrimoniale	4.778.190	1.608.719
Datorii către creditori	3.170.306	3.423.369
Subvenție	3.015.182	83.023
Activ net negativ	-1.407.298	-1.897.673

Minusul de active patrimoniale înseamnă minus de resurse financiare proprii pentru plata creditorilor și a fost generat de deficitele financiare înregistrate până la data de 31.12.2016, dar și deficitul financiar înregistrat la data de 31.12.2019, astfel:

Deficit Financiar cumulat înregistrat în contul 117 „Rezultat reportat până la data de 31.12.2018	-1.563.515 lei
Ajustări contabile efectuate în anul 2019, respectiv scăderea din Pasiv a unor creanțe presciser	+1.697.972 lei
Depășiri înregistrate în cheltuielile înregistrate în exercițiul financiar pe anul 2019	-2.032.130 lei
Deficit financiar cumulat la data de 31.12.2019	-1.897.673 lei

Din examinarea darelor prezentate se constată că din activitatea desfășurată de Partidul Mișcarea Populară până la data de 31.12.2019, a rezultat un deficit cumulat de 1.897.673 lei, din care 334.158 lei în anul 2019.

Situația patrimonială la data de 31.12.2019, pe elemente de Activ și Pasiv se prezintă astfel:

ACTIV -1.608.719 lei

Potrivit datelor înscrise în bilanțul contabil la data de 31.12.2019, activele patrimoniale în cuantum de 1.608.719 lei, se compun din următoarele elemente de Activ:

1. Active immobilizate – 117.749 lei, din care:

- immobilizări necorporale – 38.524 lei
- immobilizări corporale – 73.225 lei

Activele immobilizate prezintă o diminuare față de anul 2018, datorită înregistrării cheltuielilor cu amortizarea pe anul 2019 .

2. Creanțe – 299.703 lei, din care:

- furnizori-debitori pentru prestări servicii: 166.761 lei
- decontări în curs de clarificare: 121.504 lei
- debitori: 1.227 lei

Din datele prezentate se constată că debitele înregistrate reprezintă avansuri plătite la furnizor și nejustificate, cât și cheltuieli neclarificate până la data de 31.12.2019.

3. Casa și conturi la bănci – 1.172.866 lei, din care:

- disponibil la bănci în lei: 204.706 lei
- disponibil la bănci în valută: 204 lei
- numerar în casă în lei: 964.956 lei
- avansuri de trezorerie: 3.000 lei

Comparativ cu anul precedent, disponibilitățile bănești înregistrează o diminuare de 2.620.914 lei, respectiv 1.172.866 lei la 31.12.2019, față de 3.793.780 lei la 31.12.2018.

PASIV – 1.608.719 lei

Potrivit datelor înscrise în bilanțul contabil și în balanța contabilă întocmite la data de 31.12.2019, Pasivele patrimoniale se compun din următoarele elemente:

1. Datorii totale: 3.423.369 lei
2. Subvenții pentru exploatare: 83.023 lei
3. Deficit financiar: -1.897.673 lei

1. Datorii totale: 3.423.369 lei

Ponderea datorii către creditorii o dețin următoarele elemente de Pasiv:

- furnizori: 2.903.691 lei
- salarii datorate: 99.670 lei
- decontări între unitate și subunitate: 230.695 lei
- creditori: 90.182 lei

Se constată că datoriile către creditori n-au acoperire în active patrimoniale și reprezintă o lipsă de resurse financiare pentru plata datoriilor către creditori.

2. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții – 83.023 lei

3. Deficit financiar – 1.897.673 lei

Deficitul financiar la 31.12.2019 a fost generat de efectuarea unor cheltuieli mai mari decât veniturile realizate.

REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI LA DATA DE 31.12.2019

Din examinarea datelor înscrise în anexa la Bilanț – contul prescurtat al rezultatului exercițiului la data de 31.12.2019, rezultă un deficit de 334.158 lei, astfel:

- lei -

	Exercițiul financiar 2018	Exercițiul financiar 2019
Venituri totale	4.472.675	19.392.815
Cheltuieli totale	4.076.116	19.726.973
- excedent	+396.559	-
- deficit	-	-334.158

Se constată că la finele anului 2019, Partidul Mișcarea Populară înregistrează un deficit de 334.158 lei, cu cheltuieli mai mari decât veniturile realizate.

1. Venituri totale: 19.392.815 lei

Potrivit datelor înregistrate în situațiile financiare - bilanța contabilă sintetică - de la data de 31.12.2019, veniturile sunt formate, în principal, din următoarele surse:

- lei -

	An 2018	An 2019
Venituri din cotizatiile și taxele de înscriere ale membrilor de Partid	697.141	739.691
Venituri din donații	147.034	4.678.423
Venituri din subvenții pentru exploatare	3.599.618	12.263.814

Se constată că principala sursă de venit a Partidului Mișcarea Populară o constituie subvențiile primite de la buget prin Autoritatea Electorală Permanentă (AEP).

2. Cheltuieli totale: 19.726.973 lei

Din examinarea datelor privind capitolele de cheltuieli se constată că ponderea s-a înregistrat la următoarele categorii de cheltuieli:

- lei -

	Anul 2018	Anul 2019
Cheltuieli cu chiria pentru sediu	498.827	622.947
Cheltuieli de reclamă și publicitate	1.304.127	6.538.243
Cheltuieli prestări servicii executate de terți	568.436	10.057.187
Cheltuieli cu salariile personalului	678.907	970.872

Se constată o creștere semnificativă a cheltuielilor față de anul precedent, după cum urmează:

- Cheltuieli cu chiriile pentru sediu – o creștere de 124.120 lei, generată de înființarea de noi organizații locale;
- Cheltuieli cu reclamă și publicitate – o creștere de 5.234.176 lei, generate de extinderea reclamelor de publicitate la nivel național, atât pentru dezvoltarea partidului, dar mai ales pentru campania alegerilor europarlamentare .
- Cheltuieli cu salariile – o creștere de 291.965 lei, generată de angajarea de personal.

- Cheltuieli prestări servicii politice – o creștere de 9.488.756 lei lei, generată de campania alegerilor europarlamentare.

În opinia auditorului financiar, cu excepția aspectelor legate de înregistrarea deficitului financiar, situațiile financiare prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Partidului Mișcarea Populară la data de 31.12.2019, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și OMFP nr. 3781/2020.

In conformitate cu cadrul de raportare financiara, auditorul financiar exprima opinia fara rezerve.

Baza pentru opinie

Auditul financiar s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, și anume:

- Responsabilitatea auditorului este prezentată în Secțiunea ”Responsabilitatea auditorului” într-un audit al situațiilor financiare din prezentul raport.
- Auditorul financiar este independent față de Partidul Mișcarea Populară, în conformitate cu codul etic al profesioniștilor contabili.
- Probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru exprimarea opiniei de către auditor

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Conducerea Partidului Mișcarea Populară este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, conform prevederilor OMFP nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, dar și respectarea prevederilor OMFP nr. 1802/04.02.2014.

De asemenea, conducerea Partidului Mișcarea Populară este responsabilă și de organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniale, a respectării principiilor și politicilor contabile.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată 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.

Situațiile financiare sunt declarații ale conducerii. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Pentru a îndeplini această responsabilitate, conducerea elaborează și implementează un sistem de control intern, pentru a preveni sau detecta și corecta denaturările provocate de eventualele erori, pentru a asigura credibilitatea raportărilor financiare.

Persoanele cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare a societății.

2. Principiile si politicile contabile avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare sunt:

a. Principiul continuității activității

Auditorul financiar menționează următoarele aspecte negative care influențează continuitatea activității:

- înregistrarea unui deficit de 1.897.673 lei la data de 31.12.2019, datorită efectuării unor cheltuieli mai mari decât veniturile realizate;
- înregistrarea unor datorii mai mari, fără acoperire în active patrimoniale, reprezintă un minus de resurse financiare pentru plata obligațiilor față de creditori;
- plata unor avansuri către furnizori pentru prestări de servicii 166.761 lei, pentru care nu s-au transmis actele pentru atestarea realizării serviciilor prestate.

Totuși, Partidul Mișcarea Populară nu este în situația de a intra în imposibilitatea continuării activității, întrucât dispune de disponibilități bănești și primește subvenții de la Bugetul statului.

b. Principiul prudenței. Urmărește în mod riguros încadrarea în nivelul de cheltuieli care să nu depășească veniturile realizate.

c. Principiul independenței exercițiului. Se respectă, fiind evidențiate toate veniturile și cheltuielile exercițiului financiar fără a ține seama de data încasării sau efectuării plății.

d. Principiul necompensării. Valorile elementelor ce reprezintă active nu se compensează cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, cu excepția compensărilor între active și pasive prevăzute de standardele internaționale de contabilitate.

Nu au fost efectuate compensări în anul 2019.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

Responsabilitatea auditorului independent este ca, pe baza auditului efectuat să exprime o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Auditul financiar s-a efectuat conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste standarde cer auditorului financiar să respecte cerințele eticii, să planifice și să efectueze auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, auditorul a exercitat raționamentul profesional și a menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraude, fie de erori și a exercitat proceduri de audit pentru a identifica aceste riscuri și a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia auditorului;

▪ controlul intern este relevant pentru auditor în vederea stabilirii unor proceduri de audit adecvate, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Partidului Mișcarea populară;

▪ evaluăm gradul de adecvare a Politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații de către conducere;

▪ formularea unei concluzii cu privire la gradul de utilizare de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și de a determina pe baza probelor de audit dacă există o incertitudine semnificativă privind capacitatea de a-și continua activitatea. Evenimentele și condițiile viitoare pot determina Entitatea să nu își mai poată desfășura activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor cu guvernanta și aspecte privind planificarea și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului financiar.

ALTE ASPECTE

Acest audit financiar este adresat exclusiv conducerii Partidului Mișcarea Populară. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii Partidului acele aspecte pe care trebuie să le raporteze într-un Raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Conducerea Partidului Mișcarea Populară, pentru auditul financiar efectuat, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.

Situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale în România.

RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII RAPORTULUI ADMINISTRATORULUI CU SITUAȚIILE FINANCIARE

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Auditorul financiar a citit Raportul administratorului și a constatat că:

- în Raportul administratorului nu a identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare pe anul 2019;

- Raportul administratorului include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

În baza cunoștințelor și înțelegerii dobândite de auditor în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, nu am identificat informații incluse în Raportului administratorului care să fie eronate semnificativ.

Auditor financiar,

ec. Stan Victor

