

Raport de audit pentru anul 2020

PARTIDUL ALIANȚA LIBERALILOR ȘI DEMOCRAȚILOR – ALDE

Raport de audit

Situația de fapt

Partidul Alianța Liberalilor și Democraților – ALDE a fost înființat în baza legii 14/2003 privind partidele politice, fiind înregistrat la Registrul Comerțului în data de 15.02.2016, Cod Unic de înregistrare 35648065, având sediul în București, sector 1, Soseaua Pavel D. Kiseleff, nr. 57.

Partidul Alianța Liberalilor și Democraților este persoană juridică de drept public și își desfășoară activitatea în conformitate cu normele Constituției, ale legislației aplicabile partidelor politice și ale prevederilor prezentului Statut și ale Regulamentelor adoptate pentru aplicarea acestuia.

Partidul are ca principal obiect de activitate organizarea politică conform cod CAEN 9492 și activează în conformitate cu Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale.

Introducere

Misiunea de verificare a fost realizată în conformitate cu prevederile contractului încheiat între Plaiasu Ion, în calitate sa de auditor financiar înregistrat la CAFR cu numărul 2703/2008 și Partidul Alianța Liberalilor și Democraților - ALDE.

Acest raport include constatări, precum și modalitățile posibile de îmbunătățire a controalelor și operațiunilor interne pentru a îmbunătăți deficiențele identificate și pentru a spori eficiența și eficacitatea controalelor interne.

Aspectele incluse în acest raport sunt acelea care au fost identificate pe parcursul desfășurării misiunii de verificare și pe care le-am considerat ca fiind necesare a fi aduse la cunoștință.

Responsabilități pentru controlul intern

Este responsabilitatea conducerii și a filialelor de a menține sisteme de gestionare a riscurilor, de control intern și de guvernanta corporativă. Responsabilitățile respective ale conducerii centrale și ale filialelor partidului sunt incluse în statutul ALDE.

Limitări

Acest raport este adresat exclusiv conducerii ALDE, atât la nivel Central, cât și la nivel de Filială. Verificarea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta conducerii acele aspecte identificate de noi în cadrul misiunii și care pot face obiectul unui asemenea raport.

Raportul cuprinde 2 secțiuni, detaliate după cum urmează:

- Secțiunea A – Sumar executiv în care am documentat scopul muncii, sursele de informație, conformitatea cu Standardele Internaționale de Contabilitate și Audit
- Secțiunea B – Constatările detaliate ale verificărilor efectuate.



Contabilitatea ALDE

În conformitate cu datele economico - financiare specifice, organizarea și funcționarea contabilității Partidului se supun prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991 și a Ordinului Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014, pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale ("OMFP 1802/2014") și Legii 334/2006.

În urma verificării, au fost reținute următoarele:

- Înregistrările contabile au fost efectuate pe baza documentelor justificative;
- Registrele contabile obligatorii, respectiv registrul-jurnal, cartea mare, registrul-inventar sunt deschise și completate corect și la zi, la fel ca și registrele auxiliare sau analitice.
- Entitatea a evidențiat lunar rulajele și soldurile conturilor și a întocmit lunar balanțe de verificare;
- Datele și informațiile economice înregistrate în evidența contabilă curentă corespund cu cele din balanța de verificare.



Sectiunea A – Sumar executiv

1. Scopul

Am realizat misiunea de verificare in termenii aprobati prin contractul semnat de catre parti. Contractul a fost agreat cu conducerea ALDE si a fost demarat luand in considerare urmatoarele aspecte:

- Discutii cu persoanele cheie din cadrul ALDE;
- Specificul activitatilor realizate de catre ALDE;
- Recomandari.

Perioada de timp acoperita de misiunea de verificare este de la 1 ianuarie 2020 pana la 31 decembrie 2020, comparativ cu realizarile din ultimi 3 ani, respectiv 2017, 2018 si 2019.

Sursa informatiilor

Am avut mai multe discutii cu reprezentantii ALDE, misiunea de verificare bazandu-se pe intrebari, observatii, evaluarea proceselor, precum si verificarea documentelor suport puse la dispozitia noastra.

Responsabilitatea pentru corectitudinea datelor inscrise in situatiile financiare examinate revine filialelor si conducerii Partidului Alianta Liberalilor si Democratilor, ALDE.

Verificarea a constat in examinarea, prin sondaj a elementelor probante, care sa justifice datele continute in situatiile financiare, iar rezultatul verificarilor s-a concretizat in prezentarea unei opinii asupra situatiilor financiare.

2. Standarde aplicabile

Raportul de verificare a fost pregatit in conformitate cu Standardele Internationale pentru Practica Profesionala aprobate de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania prin Decizia nr.48/2014, in conformitate cu prevederile Legii 162/2017 referitoare la auditul financiar statutar, precum si in conformitate cu planul de verificare aprobat.

Am procedat la verificarea indicatorilor economico financiari ai Partidului pentru anul 2020, comparativ cu ultimii 3 ani precedenti, respectiv 2017, 2018 si 2019.

3. Sumarul constatarilor

Nr crt.	Descriere	Pagina
I.	Aspecte generale analizate	5
II.	Bilantul ALDE si analiza elementelor bilantiere	5
III.	Contul prescurtat al Rezultatului Exerciitiului financiar 2020 al ALDE	9
IV.	Analiza Bugetului de Venituri si Cheltuieli din anul 2020	10
V.	Concluzii, propuneri, alte aspecte	15

4. Opinia asupra controalelor interne

Controalele evaluate sunt adecvate si eficiente pentru a oferi o asigurare rezonabila ca riscurile sunt gestionate si obiectivele sunt indeplinite.



Sectiunea B – Constatari detaliate ale verificarilor efectuate

Principali indicatori economico – financiari realizati de Partid in exercitiul financiar 2020, comparativ cu anii 2017, 2018 si 2019 sunt urmatoarii:

Nr. crt.	Indicator	2017	2018	2019	2020
1	Total Active	3.143.963	7.074.895	6.327.088	2.681.915
2	Capitaluri proprii	259.028	5.876.129	-1.863.774	1.144.219
3	Venituri din activitatile fara scop patrimonial	4.803.926	12.778.154	21.666.807	23.885.947
4	Excedent/(Deficit)	1.407.331	5.904.208	(8.613.417)	2.787.494

I. Aspecte generale analizate

1. Capitalul Social

Conform balantei de verificare estimative, capitalul social subscris si varsat integral este de 1.962 lei.

2. Inventarierea

Partidul a efectuat inventarierea anuala a patrimoniului in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarii activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Rezultatele inventarii au fost consemnate in Procesul verbal de inventariere intocmit la 31.12.2020, din care reiese ca nu exista diferente fata de valoarea contabila a elementelor patrimoniale.

In proprietatea partidului exista doua autoturisme marca Dacia Duster si o cladire apartinand filialei Calarasi.

II. Bitantul Partidului si analiza elementelor bilantiere

1. Activele Entitatii

Totalul activelor Partidului (active imobilizate, active circulante, cheltuieli in avans) se prezinta astfel:

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Active imobilizate	226.196	584.718	483.761	662.872
Active circulante	2.914.711	6.486.038	5.776.226	2.521.610
Cheltuieli in avans	3.056	4.139	67.101	2.795
Total ACTIVE	3.143.963	7.074.895	6.327.088	3.187.277



Structura activelor și ponderea acestora în totalul activelor se prezintă astfel:

Denumire indicator	Pondere în total active 2017	Pondere în total active 2018	Pondere în total active 2019	Pondere în total active 2020
Active imobilizate	7.19%	8.26%	7.64%	20.80%
Active circulante	92.71%	91.68%	91.30%	79.11%
Cheltuieli în avans	0.10%	0.06%	1.06%	0.09%
Total ACTIVE	100%	100%	100%	100%

i. Activele imobilizate

Evoluția activelor imobilizate față de anii anteriori (2017, 2018 și 2019) se prezintă astfel (lei/valoare netă):

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Active necorporale	0	157.153	23.472	30.993
Active corporale	174.606	398.013	437.046	616.698
Active financiare	51.500	29.552	23.243	30.993
Total active imobilizate	226.196	584.718	483.761	662.872

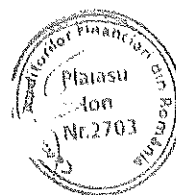
Structura activelor imobilizate și ponderea acestora în totalul activelor imobilizate se prezintă astfel:

Denumire indicator	Pondere în total active imobilizate 2017	Pondere în total active imobilizate 2018	Pondere în total active imobilizate 2019	Pondere în total active imobilizate 2020
Active necorporale	0.00%	26.88%	4.85%	4.67%
Active corporale	77.23%	68.07%	90.34%	93.03%
Active financiare	22.77%	5.05%	4.81%	2.3%
Total active imobilizate	100%	100%	100%	100%

Imobilizarile necorporale sunt reprezentate în principal de licențe software.

Imobilizarile corporale sunt compuse din amenajări bunuri imobile, echipamente tehnologice (echipamente IT), aparate și instalații de măsură și control (stații de lucru), mijloace de transport, mobilier. Regimul de amortizare aprobat și utilizat este regimul liniar.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale, deoarece la inventariere nu au fost constatate depreciere ireversibile.



ii. *Activele circulante*

Evoluția activelor circulante față de anii anteriori (2017, 2018 și 2019) se prezintă astfel:

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Stocuri	52.525	2.643	0	0
Creante	1.188.018	193.881	24.023	453.953
Casa și conturi la bănci	1.674.168	6.289.514	5.752.203	2.067.657
Total active circulante	2.914.711	6.486.038	5.776.226	2.521.610

Structura activelor circulante și ponderea acestora în totalul activelor circulante se prezintă astfel:

Denumire indicator	Pondere în total active circulante 2017	Pondere în total active circulante 2018	Pondere în total active circulante 2019	Pondere în total active circulante 2020
Stocuri	1.80%	0.04%	0.00%	0.00%
Creante	40.76%	2.99%	0.42%	18.00%
Casa și conturi la bănci	57.44%	96.97%	99.58%	82.00%
Total active circulante	100%	100%	100%	100%

Stocurile sunt constituite din materii prime și materiale și servicii în curs de execuție.

Creanțele sunt constituite din debitori diverși, etc.

Casa și conturi la bănci se referă la sume în lei aflate în casa și în conturile la bănci ale Partidului (inclusiv depozitele bancare pe termen scurt).

Disponibilitățile bănești din evidența contabilă corespund cu soldurile finale ale extraselor de cont și ale registrelor de casa.

Disponibilitățile bănești din casierie sunt gestionate de personal calificat care se încadrează în prevederile Legii nr. 22/1969.

iii. *Cheltuieli înregistrate în avans*

Cheltuielile înregistrate în avans la 31 decembrie 2020 au fost în suma de 2.795 lei și reprezintă plăți în avans pentru chirii și alte cheltuieli necesare desfășurării activității, înregistrând o scădere în suma de 64.306 lei față de anul 2019, o scădere în suma de 1.344 lei față de anul 2018 și o scădere în suma de 261 lei față de 2017.

2. Datoriile ALDE

Datoriile sunt compuse, în principal, din împrumuturile obținute de la terțe persoane, în special pentru susținerea campaniilor electorale și din subvenții obținute de la Autoritatea Electorală Permanentă.



Evoluția datoriilor totale față de anii anteriori (2017, 2018 și 2019) se prezintă astfel:

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an – împrumuturi și alte datorii	2.884.935	1.193.826	3.536.978	6.691.164
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an	0	0	0	0
Provizioane	0	0	0	0
Venituri înregistrate în avans – Subvenții AEP	0	4.940	4.653.884	874.863
Total datorii	2.884.935	1.198.766	8.190.862	7.566.027

Datoriile către bugetul statului aflate în sold la sfârșitul fiecărui an reprezintă datoriile aferente lunii decembrie, cu termen de plată la 25 ianuarie anul următor.

3. Capitalurile proprii

La închiderea exercitiului financiar 2020, capitalurile proprii ale Societății sunt în suma de - 4.378.750 lei.

Au fost reținute următoarele aspecte:

- i. Capitalul social al Societății, subscris și vărsat este în suma totală de 1.962 lei;
- ii. Pierdere reportat(a) în suma de 2.034.017 lei;
- iii. Rezultatul exercitiului a fost pierdere în suma de 2.706.351 lei;
- iv. Reserve din reevaluare în suma de 76.000 lei;
- v. Alte rezerve în suma de 283.656,28 lei.

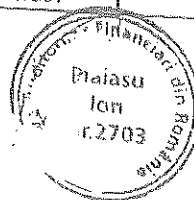
III. Contul prescurtat al Rezultatului Exercițiului al ALDE

I. Veniturile ALDE

La 31 decembrie 2020, ALDE a înregistrat venituri totale în suma de 23.886.236 lei.

Evoluția veniturilor totale înregistrate în anul 2020 față de cele înregistrate în anii precedenți, 2017, 2018 și 2019, a fost următoarea:

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Venituri din subvenții	1.952.363	9.687.699	9.698.340	22.550.612
Venituri din donații	2.851.563	3.090.455	11.872.547	1.197.710
Venituri din despăgubiri	0	0	95.920	0
Total venituri	4.803.926	12.778.154	21.666.807	23.886.236



Structura cifrei de afaceri este alcătuită din:

- Venituri din cotizatii lunare, donatii si imprumuturi (Contributiile candidatilor pentru campanii electorale).

Sumele incasate din Subventii in perioada 2017 - 2020 au fost in total de 39.378.899.59 lei, defalcarea acestor pe ani fiind urmatoarea:

Nr. Crt.	Luna	2017	2018	2019	2020
1	Ianuarie	82,054.84	150,228.31	756,587.15	861,873.20
2	Februarie	82,054.84	219,525.59	756,587.15	861,873.20
3	Martie	268,547.86	763,682.96	756,587.15	861,873.20
4	Aprilie	144,219.18	400,911.36	1,629,367.73	1,445,594.66
5	Mai	144,219.18	400,911.36	1,629,367.73	1,445,594.66
6	Iunie	144,219.18	400,911.36	1,629,367.68	1,445,594.72
7	Iulie	144,219.18	62,088.06	1,116,449.52	366,866.13
8	August	144,219.18	62,088.06	1,116,449.52	366,866.13
9	Septembrie	144,219.18	3,499,991.80	403,171.43	3,471,490.71
10	Octombrie	208,356.55	1,208,055.97	1,192,977.47	1,401,722.01
11	Noiembrie	208,356.55	1,208,055.97	1,192,977.47	984,567.28
12	Decembrie	208,356.55	1,208,055.97	1,192,977.41	168,699.90
	TOTAL	1,923,042.27	9,584,506.77	13,372,867.41	13,682,615.83

2. Cheltuielile ALDE

La 31 decembrie 2020, ALDE a inregistrat cheltuieli totale in suma de 26.592.587 lei.

Evolutia cheltuielilor totale inregistrate in anul 2020 fata de cele inregistrate in anii 2017, 2018 si 2019 a fost urmatoarea:

Denumire indicator	2017*	2018*	2019	2020
Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial	3.396.595	6.873.946	30.280.224	26.592.587
Total cheltuieli	3.396.595	6.873.946	30.280.224	26.592.587

* In anii 2017 si 2018, o pondere importanta in cheltuieli a reprezentat-o datoria Partidului Conservator in urma fuziunii dintre PC si Partidul Liberal Reformator, in suma de cca 1.250.000 lei, ce au constatat, in principal, din chirii neplatite ale sediului central.



Rezultatul brut al exercitiului la 31 decembrie 2020 a fost DEFICIT in suma de 2.706.351 lei, rezultat din activitatile fara scop patrimonial. Pierdere in suma de 2.706.351 lei, se datoreaza campaniei alagerilor locale pentru care cheltuielile se vor recupera in anul 2021, cand AEP va rambursa sumele din campania electorala de alegeri locale.

Cu exceptia anului 2019, cand sumele cheltuite pentru campania de alegeri prezidentiale au fost rambursate, in totalitate, de catre AEP, in luna Februarie 2020, in toti anii, ALDE a obtinut un Excedent(Incasari mai mari decat Platile), fapt datorat, in principal, Sediului Central, care a colectat la timp contributiile membrilor sai si Subventiilor incasate de la AEP.

De remarcat faptul ca, anual, atat Curtea de Conturi, cat si Autoritatea Electorala Permanenta, au verificat situatiile financiare ale ALDE, impreuna cu toate documentele support, iar inadverentele existente din neglijenta filialelor au fost suportate, in majoritatea cazurilor, de catre Sediul Central.

IV. Concluzii – propuneri, alte aspecte

In opinia mea, situatiile financiare verificate asigura o imagine fidela a situatiei financiare, a pozitiei financiare si a rezultatelor entitatii.

In cursul anului 2020 nu au existat schimbari de metode contabile.

Situatiile financiare intocmite de catre compania PKF Finconta Srl au fost realizate pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila curenta, a balantei de verificare, a rezultatelor inventarierii, cu respectarea principiilor contabile general acceptate conform prevederilor OMFP 3103/2017 si a Legii 334/2006.

Misiunea de audit statutar s-a efectuat pe baza de sondaje si s-a adresat tuturor elementelor din situatiile financiare anuale pt exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020 si a conturilor contabile intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise sub responsabilitatea conducerii Partidului ALDE.

Recomandari:

- Evidentele primare ale filialelor, ce trebuiesc transmise la compania PKF Finconta Srl, sa fie transmise operativ conform contractului incheiat intre ALDE si PKF;
- Urmarirea incasarilor cotizatiilor lunare ale membrilor de partid in vederea realizarii bugetului de venituri asumat;
- Intocmirea pe fiecare filiala a unui Buget de Venituri si Cheltuieli anual, aprobat de catre Sediul Central si urmarirea lui in vederea incadrarii in bugetul angajat.

Pfalasu Ion

Auditor financiar

Carnet nr. 2703/2008

28 Iunie 2021

