

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul National Liberal*

Ș. EVAL EXPERT S.R.L.

PARTIDUL NATIONAL LIBERAL

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

încheiate la 31.12.2022

intocmite de

Partidul National Liberal

Ș. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

autorizația nr. 8 /2001,

de evidență și expertiză contabilă, membră a C.E.C.A.R., autorizația nr. 5960/2008

12 iunie 2023

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul Național Liberal*

**CATRE
CONDUCEREA PARTIDULUI NATIONAL LIBERAL**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Partidului Național Liberal, cu sediul social în București, str. Modrogan, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 34058872, care cuprind Bilantul, Contul rezultatului exercițiului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Total Activ	83.981.949 lei;
- Total capitaluri :	2.089.494 lei;
- Rezultatul activității fără scop patrimonial :	2.409.301 lei;

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Partidului Național Liberal la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, 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.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legca”). 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 Partidul Național Liberal, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legca, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul persoanelor însărcinate cu guvernarea

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor (raportul de gestiune), dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul Național Liberal*

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ înconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor (raportul de gestiune), am citit și prezentat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor (raportul de gestiune) pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul de gestiune a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Partidul Național Liberal și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor (raportul de gestiune). Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Partidului Național Liberal este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, 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 (pentru activitatea economică) 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Partidului Național Liberal de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Partidul Național Liberal sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Partidului Național Liberal.

S. EVAL. EXPERT S.R.L. Pitești

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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.
- 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 Partidului Național Liberal.
- 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 Național Liberal 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 Partidul Național Liberal să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitrești

*Report de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul National Liberal*

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controalei interne, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 8/2001

Auditor:
Mihăilescu Ion
înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASAPAS)
Firma de Audit EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Escobanc: 608

Pitești, 12.06.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASAPAS)
Auditor financiar: Mihăilescu Ion
Registrul Public Escobanc: 6140



S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul National Liberal*

Continut raport

Raportul de audit asupra situațiilor financiare ale Partidului National Liberal la data de 31 decembrie 2022, conține următoarele anexe:

- I- Bilan încheiat la 31 decembrie 2022;
- II- Contul de profit și pierdere al anului exercitiului la 31 decembrie 2022;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2022;
- IV - Indicatoari de analiză;

S. BYAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România, autorizația Nr.: 8/2001; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 6960/3006;

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul Național Liberal*

Anexa nr. 1

BILANT CONTABIL LA 31.12.2022

Lei

nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021	2022 - 2021
1	TOTAL ACTIV	55,452,534	63,981,949	151.45	28,529,415
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	3,415,611	2,966,244	86.84	-449,367
	Imobilizări necorporale	94,922	21,300	22.44	-73,622
	Imobilizări corporale	3,260,739	2,653,069	87.66	-377,650
	Imobilizări financiare	259,950	291,855	105.73	1,905
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	51,837,604	60,828,664	155.93	28,991,260
	Stocuri	165,986	183,354	110.46	17,368
	Creanțe	2,444,340	2,419,600	99.00	-24,480
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0.00	0
	Casa și conturi de bănești	49,227,278	78,225,670	158.91	28,991,392
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	199,319	186,921	93.73	-12,498
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PĂRĂ LA UN AN-TOTAL	12,635,909	11,240,729	88.95	-1,395,180
	DIN CARE :				
	IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PĂRĂ LA 1 AN	0	0	0.00	0
	FURNIZORI SI CIENTI CREDITORI			0.00	0
	ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PĂRĂ LA 1 AN			0.00	0
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-3,752,633	-873,985	23.20	2,878,637
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-337,022	3,092,248	-630.80	3,429,270
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	11,607	0	0.00	-11,607
8	PROVIZIUNAE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0		0
9	VENITURI ÎN AVANS	43,153,647	70,646,972	163.71	27,493,325
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	15,687	15,687	100.00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	15,687	15,687	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	1,448,164	1,122,629	77.52	-325,525
13	REZERVE	956,253	956,253	100.00	0
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	6,474,830	2,444,376	37.75	-4,030,054
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	3,672,953	2,409,301		-1,263,652

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

*Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul National Liberal*

		Soldi debitor			
16	REPARTEZAREA PROFITULUI	0	0	0	0
17	Alte fonduri privind activitatea fara scop patrimonial	2,754	2,754		0
19	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-348,629	2,092,248	-600,14	2,440,877
10	Debute totale	12,647,516	11,240,729	36.85	-1,406,787
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	55,482,594	83,981,949	161.45	88,529,415

Anexa nr. II

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI LA 31.12.2022

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari în perioada de raportare		2022 /	2022 /
		31/12/2021	31/12/2022	2021	2021
1	VENITURI TOTALE	48,433,811	68,253,468	140.92	19,819,657
2	VENITURI DIN ACT FARA SCOP PATRIMONIAL	48,433,811	68,253,468	140.92	19,819,657
	a - subvenții	34,680,906	36,275,304	162.27	21,594,289
	b- venituri din donații	10,147,773	1,789,768	17.38	8,367,005
	c-venituri din costuri	2,442,169	8,579,196	351.29	6,137,627
	d-venituri din subvenții - disponibile banca	385	129	32.95	-436
	e- alte venituri	1,162,377	1,618,080	139.21	458,803
				0.00	0
3	VENITURI DIN ACT CU DESTINAȚIE SPECIALA	0	0		0
4	VENITURI DIN ACT ECONOMICE	0	0		0
	Cifra de afaceri total			0.00	0
	Alte venituri din exploatare			0.00	0
	venituri financiare			0.00	0
5	CHELTUIELI PRIVIND ACT CU DESTINAȚIE SPECIALA	0	0		0
6	CHELTUIELI PRIVIND ACT FARA SCOP PATRIMONIAL	44,760,857	65,844,167	147.10	21,093,310
	Cheletuiri cu alte impozite, taxe si venisimile			0.00	0
7	CHELTUIELI PRIVIND ACT ECONOMICE	0	0		0
8	REZULTATUL ACT FARA SCOP PATRIMONIAL	3,672,953	2,409,301	65.60	-1,263,652
9	REZULTATUL ACTIVITATILOR EC	0	0		0
10	REZULTATUL ACT CU DEST SPECIALA	0	0		0
11	VENITURI TOTALE	48,433,811	68,253,468	140.92	19,819,657
12	CHELTUIELI TOTALE	44,760,857	65,844,167	147.10	21,093,310
13	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI EXCEDENT/PROFIT	3,672,954	2,409,301	65.60	-1,263,653

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România, autorizația Nr.: 8/2007 pe evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008;

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul Național Liberal

Anexa nr. III

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2022

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
Capital	15,687	0	0	15,687
Rezerve din reevaluare	1,448,154	0	325,525	1,122,629
Rezerve legale	986,253	0	0	986,253
Alte rezerve	0	0	0	0
Rezultat reportat	6,474,430		4,030,054	2,444,376
Rezultatul exercițiului	3,672,953	0	1,263,652	2,409,301
Total	-351,383	0	-2,440,877	2,089,494

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr. 3/2007, de evidență și
expertiză contabilă membră a C.C.C.A.R., autorizația Nr. 5969/2008;

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022,
la Partidul Național Liberal

Anexa nr IV

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021
1	Imobilizări - Total	3,415,611	2,966,244	86.84%
2	Capital propriu - Total	-348,529	2,092,248	-600.14%
3	Alte lipsanțuri și datorii asigurate			
5	Pond răzment net	-3,764,240	-873,996	23.22%
4	Stocuri	165,986	183,354	110.46%
5	Creanțe	2,444,340	2,419,860	99.00%
6	Cheltuieli în avans	199,319	156,821	93.73%
7	Obligatii nefinanciare	12,647,516	11,240,729	88.88%
8	Venit în avans	43,153,647	70,648,972	163.71%
9	Provizioane și riscuri și cheltuieli	0	0	
10	Nevoia de fond de răzment	-52,991,518	-79,099,666	149.27%
11	Trezoreria	49,227,278	78,225,670	158.91%
12	Casa și banci	49,227,278	78,225,670	158.91%
13	Capitaluri împrumutate	12,647,516	11,240,729	88.88%
	din care :			
	-- Banci	0	0	#DIV/0!
	-- Alte surse curente	12,647,516	11,240,729	
14	Total capital investit ,	-348,529	2,092,248	-600.14%
	din care ,			
	-- Active imobilizate	3,415,611	2,966,244	86.84%
	-- N.F.R.	-52,991,518	-79,099,666	149.27%
	-- Trezorerie	49,227,278	78,225,670	158.91%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	49,227,278	78,225,670	158.91%

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pittești

S. EVAL EXPERT S.R.L.
Pitești, Str. Dumbravei nr.10
J03/2379/1994, C.U.I. RO 6748532
Tel./Fax 0248/221430

Catre,
Partidul National Liberal
Stimate Domnule Secretar General,

În baza contractului de prestări servicii de audit nr. 49/24.04.2023 am efectuat misiunea de audit asupra situațiilor financiare care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere și note explicative pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.


Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să ne exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare anuale ale entității și nu să semnalăm toate neregularitățile care ar putea exista în aceste situații financiare. Desfășurăm misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandări care să conducă la îmbunătățirea performanțelor și prevenirea deficiențelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligația dumneavoastră de a lua măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiențe. Vă rugăm să ne trimiteți răspunsul dumneavoastră la comentariile și recomandările noastre.

În acest sens, această scrisoare este un rezultat secundar al misiunii de audit. Această scrisoare a fost concepută exclusiv pentru informarea conducerii entității și nu în alte scopuri.

Dorim să exprimăm mulțumiri conducerii și personalului entității pentru susținerea și cooperarea oferite în cursul auditului.

Cu stimă,
Ion Mihăilescu
Auditor
S EVAL EXPERT SRL



I. Lipsa controalelor interne formalizate

Observatie

Pe parcursul auditului financiar am observat ca nu există suficiente controale interne iar cele existente nu sunt formalizate.

Risc

Avand in vedere complexitatea tot mai mare de operatiuni, lipsa unor controale formale poate provoca intreruperi operationale si abordarea inconsecventa a unor aspecte specifice. Prinre alte efecte negative, o astfel de situatie ar putea genera erori contabile, ceea ce poate conduce la denaturari semnificative ale situatiilor financiare.

Recomandare

Recomandam intarirea controlului intern prin formalizarea controalelor deja existente si implementarea de noi proceduri pentru furnizarea unei asigurari rezonabile managementului asupra faptului că obiectivele entitatii vor fi îndeplinite, pentru cresterea eficientei și eficacității operațiunilor, minimizarea riscurilor si asigurarea că activitățile entității se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de legi și de regulamente, cu respectarea politicilor interne precum și fiabilitatea informațiilor.

2. Lipsa auditului intern

Observatie

În cursul anului 2022 la Partidul National Liberal nu s-au derulat misiuni de audit intern. Conform Legii 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, art.65, alin.7 „*Entitatile ale caror situatii financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate sa organizeze si sa asigure exercitarea activitatii de audit intern, potrivit cadrului legal*”.

Risic

Deoarece rolul auditului intern este de a oferi o asigurare independentă că gestionarea riscului într-o entitate, procesele de guvernanță și de control intern funcționează eficient, lipsa acestuia poate conduce la apariția de riscuri de denaturare semnificativă a situațiilor financiare.

Recomandare

Auditorul financiar recomandă înființarea compartimentului de audit intern ca structură independentă, formată din minim 2 (două) persoane pentru a asigura funcția de supervizare a activității de audit intern.