



Raportul de audit și certificare a bilanțului contabil al Asociația Comunelor din România pe anul 2016

În cadrul lucrărilor de auditare și certificare a bilanțului contabil al „ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA” pentru exercițiul 2016, întocmit sub responsabilitatea dlui Drăghici Emil, în calitate de reprezentant legal, declarăm că am efectuat potrivit statutului un audit limitat asupra acestui bilanț contabil în conformitate cu normele profesiei. Menționăm că la colectarea elementelor probante care să ne ofere o asigurare rezonabilă că nu sunt anomalii semnificative în bilanțul contabil, nu am utilizat observația fizică - inventarierea fizică – și am efectuat limitat aprecierea procedurilor de verificare a auditului intern aferent sistemului contabil al asociației.

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii executive și a Consiliului director, responsabilitatea noastră este ca, pe baza controlului nostru, să exprimăm o opinie asupra acestora.

Am efectuat controlul nostru conform **Normelor de audit financiar și certificarea bilanțului contabil** elaborate de Corpul Experților contabili și a Contabililor Autorizați din România.

Situația patrimoniului și rezultatele financiare au fost stabilite pe baza evidenței contabile care a fost organizată și condusă potrivit Legii contabilității.

După părerea noastră certificăm că nu am constatat elemente care să influențeze regularitatea și sinceritatea bilanțului contabil, a imaginii fidele a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatului financiar al organizației la sfârșitul exercițiului.

Bilanțul contabil la 31.12.2016 se caracterizează prin următoarele date:

TOTAL venituri realizate din activități fără scop patrimonial	4.322.679 LEI
Din care:	
- venituri din cotizații și contribuții bănești	3.416.563 LEI
- venituri din donații	3.835 LEI
- venituri din sponsorizări	0 LEI
- venituri din dobânzi	0 LEI
- finanțări externe	819.745 LEI
- venituri din diferențe de curs valutar, creanțe reactivitate și debitori diverși	122 LEI
- alte venituri din activități fără scop patrimonial	82.414 LEI



TOTAL cheltuieli privind activități fără scop patrimonial 3.026.357 LEI

Din care :

- cheltuieli privind materialele	75.211 LEI
- cheltuieli cu lucrări și servicii prestate de terți	126.834 LEI
- cheltuieli cu alte servicii executate de terți, total din care:	1.665.416 LEI
- cheltuieli cu colaboratorii	1.000 LEI
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	40.826 LEI
- cheltuieli cu personalul, total din care:	401.031 LEI
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială	71.002 LEI
- alte cheltuieli de exploatare, total din care:	631.455 LEI
- cotizații și contribuții datorate	118.490 LEI
- cheltuieli financiare, total din care:	3.813 LEI
- cheltuieli din diferențe de curs	1.685 LEI
- cheltuieli privind dobânzile	2.128 LEI
- cheltuieli cu amortizări și provizioane	81.771 LEI
- cheltuieli de exploatare privind amortizările	81.771 LEI

REZULTATUL NET: Excedent 1.296.322 LEI

Organizația nu prezintă obligații neachitate către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale și alte obligații, acestea fiind achitate în întregime și la timp.

S-au atins obiectivele scopului declarat.

COMISIA DE CENZORI

Daniela MÎNDRU – Expert contabil

Emil CĂTĂNOIU

Nuți ROȘU

Raportul auditorului independent

Către Adunarea Generală,
Asociația Comunelor din Romania

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Asociației Comunelor din Romania ("Asociația") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul rezultatului exercitiului, si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 3.640.838 lei
- Excedent al exercitiului financiar: 1.296.322 lei

2. In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Asociației la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1969/2007").

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Asociație, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

4. Alte informatii include Raportul *Administratorilor*. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului *Administratorilor* in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il

considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat la pagina 17 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Asociatie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Asociatie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

5. Conducerea Asociatiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1969/2007 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Asociatiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Asociatia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternative realista in afara acestora.
7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Asociatiei

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
9. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Asociatiei.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe

baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Asociatiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Asociația nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

10. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele Audit Finantcont:

inregistrata la Camera

Auditorilor Financiar

din Romania cu numarul 286/2002

Auditor

Motoc Valentina

inregistrat la Camera Auditorilor
Financiar din Romania cu numarul
631/2001

Bucuresti 26/04/2017



BILANȚ
la data de 31.12.2016

Formular 10/1

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:		
		01.01.2016	31.12.2016	
A	B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01	175.799	334.485	
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02	17.473	12.670	
- privind activitățile fara scop patrimonial	03	17.473	12.670	
- privind activitățile economice	04			
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06 + 07)	05	158.326	321.815	
- privind activitățile fara scop patrimonial	06	158.326	321.815	
- privind activitățile economice	07			
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	08			
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 10+11+12+13)	09	5.035.898	3.528.895	
I. STOCURI	10			
II. CREANȚE **)	11	4.644.636	2.397.987	
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	12			
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI	13	391.262	1.130.908	
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	14		3.816	
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN ***)	15	1.197.418	153.792	
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+14-15-22)	16	2.167.189	3.373.829	
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16-21)	17	2.342.988	3.708.314	
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN ***)	18		67.476	
H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI	19			
I. VENITURI IN AVANS (rd.21+22)	20	1.671.291	5.090	
- subventii pentru investitii	21			
- venituri înregistrate in avans	22	1.671.291	5.090	
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 24+25+26+27-28+44-45-52)	23	2.342.988	3.640.838	
I. CAPITAL	24	0	0	
II. REZERVE DIN REEVALUARE	25			
III. REZERVE	26			
IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND				
EXCEDENTUL/ PROFITUL REPORTAT rd. (29+31+33+35+37+39+41+42) - (30+32+34+36+38+40+43)	SOLD C	27	2.593.199	2.344.516
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(A) rd. (30+32+34+36+38+40+43) - (29+31+33+35+37+39+41+42)	SOLD D	28	0	0
Rezultatul reportat reprezentand excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fara scop patrimonial	SOLD C	29	2.317.749	2.068.420
	SOLD D	30		
Rezultatul reportat reprezentand excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile cu destinatie speciala	SOLD C	31		
	SOLD D	32		

Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita privind activitatile economice	SOLD C	33		
	SOLD D	34		
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile privind activitatile fara scop patrimonial *****)	SOLD C	35	275.450	276.096
	SOLD D	36		
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile privind activitatile cu destinatie speciala *****)	SOLD C	37		
	SOLD D	38		
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile privind activitatile economice *****)	SOLD C	39		
	SOLD D	40		
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile economice *****)	SOLD C	41		
Alte elemente de rezultat reportat reprezentand excedentul sau pierderea privind activitatile economice *****)	SOLD C	42		
	SOLD D	43		
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.46+48+50) - (47+49+51)	SOLD C	44	0	1.296.322
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.47+49+51) - (46+48+50)	SOLD D	45	250.211	0
Excedent privind activitatile fara scop patrimonial sau	SOLD C	46		1.296.322
Deficit privind activitatile fara scop patrimonial	SOLD D	47	250.211	
Excedent privind activitatile cu destinatie speciala sau	SOLD C	48		
Deficit privind activitatile cu destinatie speciala	SOLD D	49		
Profit privind activitatile economice sau	SOLD C	50		
Pierdere privind activitatile economice	SOLD D	51		
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/ PROFITULUI (rd.53+54)		52		
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial		53		
Repartizarea profitului privind activitatile economice		54		
FONDUL social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)		55		
FONDUL pentru ajutor in caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)		56		
FONDUL de rulment al membrilor Asociatiilor de proprietari		57		
ALTE FONDURI privind activitatile fara scop patrimonial		58		
CAPITALURI - TOTAL (rd.23+55+56+57+58) (01+09+14-15-18-19-20)		59	2.342.988	3.640.838
Patrimoniul privat (ct.107) 1)		60		

Suma de control F10 : 59964170 / 160997242

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

****) Contul 1174 - analitic distinct

1) Se va completa de către persoanele juridice fără scop patrimonial cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

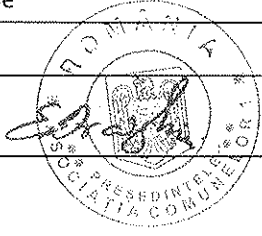
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

DRAGHICI Emil

Semnătura



Formular
VALIDAT

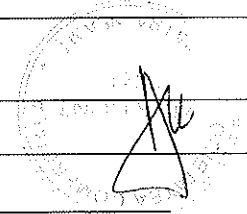
Numele si prenumele

CALIN Mihaela

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

[Empty box for registration number]