



Raportul de audit și certificare a bilanțului contabil al Asociația Comunelor din România pe anul 2017

În cadrul lucrărilor de auditare și certificare a bilanțului contabil al „ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA” pentru exercițiul 2017, 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 31.12.2017 se caracterizează prin următoarele date:

TOTAL venituri realizate din activități fără scop patrimonial	2.695.802 LEI
Din care:	
- venituri din cotizații și contribuții bănești	2.474.572 LEI
- venituri din donații	0 LEI
- venituri din sponsorizări	0 LEI
- venituri din dobânzi	0 LEI
- venituri rezultate din cedarea activelor corporale	77.172 LEI
- finanțări externe	96.820 LEI
- venituri din diferențe de curs valutar, creanțe reactivate și debitori diverși	486 LEI
- alte venituri din activități fără scop patrimonial	46.752 LEI



TOTAL cheltuieli privind activități fără scop patrimonial	2.638.093 LEI
Din care :	
- cheltuieli privind materialele	79.321 LEI
- cheltuieli cu lucrări și servicii prestate de terți	140.067 LEI
- cheltuieli cu alte servicii executate de terți, total din care:	559.885 LEI
- cheltuieli cu colaboratorii	0 LEI
- cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	6.495 LEI
- cheltuieli cu personalul, total din care:	547.687 LEI
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială	93.906 LEI
- alte cheltuieli de exploatare, total din care:	1.194.323 LEI
- cotizații și contribuții datorate	69.941 LEI
- cheltuieli financiare, total din care:	3.155 LEI
- cheltuieli din diferențe de curs	615 LEI
- cheltuieli privind dobânzile	2.540 LEI
- cheltuieli cu amortizări și provizioane	107.160 LEI
- cheltuieli de exploatare privind amortizările	107.160 LEI
 REZULTATUL NET: Excedent	 57.709 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 situațiile financiare anexate ale Asociației Comunelor din Romania ("Asociația") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul rezultatului exercițiului, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 3.696.963 lei
- Excedent al exercitiului financiar: 57.709 lei

2. In opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Asociației la data de 31 decembrie 2017 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969/2007 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1969/2007").

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 Asociație, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. 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 Administratorilor

4. Alte informații include Raportul Administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl

consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat la pagina 17 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, 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. 1969/2007, punctele 217-219 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Asociație și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219 din 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 2017 cu privire la Asociație și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

5. Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1969/2007 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 Asociației 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 excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Asociația sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Asociației

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.
 - 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 Asociației.
 - Evaluăm gradul de adecvare al 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 Asociației 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 Asociația să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm 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 16/02/2018

BILANȚ
la data de 31.12.2017

Formular 10/1

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2017	31.12.2017
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01	334.485	218.516
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02	12.670	3.836
- privind activitățile fara scop patrimonial	03	12.670	3.836
- privind activitățile economice	04		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06 + 07)	05	321.815	214.680
- privind activitățile fara scop patrimonial	06	321.815	214.680
- privind activitățile economice	07		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	08		
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 10+11+12+13)	09	3.528.895	7.348.971
I. STOCURI	10		
II. CREANȚE	11	2.397.987	5.899.843
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	12		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ	13	1.130.908	1.449.128
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	14	3.816	1.277
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	15	153.792	404.208
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+14-15-22)	16	3.373.829	3.524.929
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16-21)	17	3.708.314	3.743.445
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	18	67.476	46.482
. PROVIZIUNEA PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	19		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 21+22)	20	5.090	3.421.111
- subvenții pentru investiții	21		
- venituri înregistrate în avans	22	5.090	3.421.111
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 24+25+26+27-28+44-45-52)	23	3.640.838	3.696.963
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	2.344.516	3.639.254
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	2.068.420	3.364.743
	SOLD D 30		
Rezultatul reportat reprezentand excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile cu destinație specială	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	276.096	274.511
	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	1.296.322	57.709
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.47+49+51) - (46+48+50)	SOLD D	45	0	0
Excedent privind activitatile fara scop patrimonial sau	SOLD C	46	1.296.322	57.709
Deficit privind activitatile fara scop patrimonial	SOLD D	47		0
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	3.640.838	3.696.963
Patrimoniul privat (ct.107) ¹⁾		60		

Suma de control F10 : 74645909 / 147568520

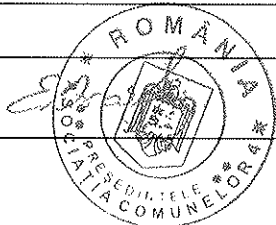
*) Contul 1174 - analitic distinct

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.

Numele si prenumele

DRAGHICI Emil

Semnătura _____



Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

CALIN Mihaela

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

