RAPORT

privind verificarea si certificarea situatiilor financiare aferente
exercitiului incheiat la 31.12.2020

Prezentul **RAPORT** este un raport de verificare si certificare în conformitate cu Standardul profesional nr. 23 , fiind cerut de reglementările contabile românești, în conformitate cu legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

Acest **RAPORT** exprimă concluzia cenzorului în legătură cu informațiile financiare verificate, dacă acestea sunt conforme cu reglementările în vigoare, concluzia cenzorului nefiind o opinie de audit.

DESTINATAR

Acest **RAPORT** se adresează ***ASOCIATIEI DE AJUTOR MUTUAL BUCURESTI***, numită în continuare **Asociatia**.

ASOCIATIA *DE AJUTOR MUTUAL BUCURESTI*, are ca obiect principal de activitate alte activitati referitoare la sanatatea umana.

OBIECTIVELE ȘI SCOPUL

A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrării și gestionării patrimoniului Asociatiei în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații, cu modificarile si completarile ulterioare.
2. Exprimarea de către cenzor a unei concluzii, după verificarea informațiilor financiare, privind respectarea reglementărilor legale.
3. Furnizarea de către cenzor Conducerii Asociatiei, a unui mesaj scris privind aspectele constatate în proiectarea și funcționarea sistemului contabil și de control intern, împreună cu propunerile considerate necesare.
4. Analiza legalității, realității și oportunității plăților efectuate în realizarea programelor derulate de către Asociatie.
5. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.
6. Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea și declasarea bunurilor.
7. Analiza dinamicii și structurii debitorilor, creditorilor și furnizorilor.

B. SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzor prin acest **RAPORT** este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate față de membrii Asociatiei și de a furniza acestora o asigurare în legătură cu calitatea informațiilor financiar-contabile, care au făcut obiectul verificării.

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile financiare anuale, la data de 31.12.2020 sunt in responsabilitatea Conducerii Asociatiei în funcție până la aceeași dată.

Responsabilitatea expertului este să exprime o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situațiilor financiare analizate pe baza verificărilor lunare, prin sondaj, efectuate în perioada IANUARIE – DECEMBRIE 2020.

ÎNTINDEREA LUCRĂRILOR ȘI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea și examinarea balanțelor lunare și a documentelor primare și am constatat următoarele:

1. Evidența analitică și sintetică a cheltuielilor și veniturilor este ținută la zi, operațiunile fiind înregistrate în mod sistematic și cronologic, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată și a OMFP nr. 3103/2017.
2. Cheltuielile efectuate prin casă și bancă au respectat normele legale privind regulamentul operațiunilor de casă.
3. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată și OMFP nr. 3103/2017;
4. Situațiile financiare anuale ale organizației furnizează toate informațiile necesare acesteia. Conform bilanțului și balanței de verificare, situația elementelor patrimoniale la data de 31.12.2020 este următoarea:

- **DISPONIBIL BANCA/CASA** **68.951 LEI**
- **VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL** **102.612 LEI**
- **CHELTUIELI TOTALE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL** **33.744 LEI**
- **EXCEDENT ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL** **68.868 LEI**

- **VENITURI DINACTIVITATI ECONOMICE** **27.783 LEI**
- **CHELTUIELI DIN ACTIVITATI ECONOMICE** **6.229 LEI**
- **REZULTAT ACTIVITATI ECONOMICE** **21.554 LEI**

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare și suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din balanța financiar contabilă la 31.12.2020.

Evidența operativă, contabilitatea analitică și sintetică sunt organizate conform normelor legale și sunt ținute corect și la zi.

Întregul sistem informațional-contabil din cadrul Asociatiei este asigurat cu ajutorul unor programe de prelucrare automată a datelor sub licență.

Sunt asigurate corelațiile necesare între evidența cronologică și evidența sistematică, precum și între evidența gestionară și contabilitate.

Contabilitatea este organizată și condusă cu competență profesională, cu buna credință, în mod sincer, respectându-se cerințele normelor legale și principiile contabile general acceptate.

Responsabilitatea expertului este să exprime o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situațiilor financiare analizate pe baza verificărilor lunare, prin sondaj, efectuate în perioada IANUARIE – DECEMBRIE 2020.

ÎNTINDEREA LUCRĂRILOR ȘI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea și examinarea balanțelor lunare și a documentelor primare și am constatat următoarele:

1. Evidența analitică și sintetică a cheltuielilor și veniturilor este ținută la zi, operațiunile fiind înregistrate în mod sistematic și cronologic, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată și a OMFP nr. 3103/2017.
2. Cheltuielile efectuate prin casă și bancă au respectat normele legale privind regulamentul operațiunilor de casă.
3. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată și OMFP nr. 3103/2017;
4. Situațiile financiare anuale ale organizației furnizează toate informațiile necesare acesteia. Conform bilanțului și balanței de verificare, situația elementelor patrimoniale la data de 31.12.2020 este următoarea:

- **DISPONIBIL BANCA/CASA** **68.951 LEI**
- **VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL** **102.612 LEI**
- **CHELTUIELI TOTALE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL** **33.744 LEI**
- **EXCEDENT ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL** **68.868 LEI**

- **VENITURI DINACTIVITATI ECONOMICE** **27.783 LEI**
- **CHELTUIELI DIN ACTIVITATI ECONOMICE** **6.229 LEI**
- **REZULTAT ACTIVITATI ECONOMICE** **21.554 LEI**

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare și suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din balanța financiar contabilă la 31.12.2020.

Evidența operativă, contabilitatea analitică și sintetică sunt organizate conform normelor legale și sunt ținute corect și la zi.

Întregul sistem informațional-contabil din cadrul Asociatiei este asigurat cu ajutorul unor programe de prelucrare automată a datelor sub licență.

Sunt asigurate corelațiile necesare între evidența cronologică și evidența sistematică, precum și între evidența gestionară și contabilitate.

Contabilitatea este organizată și condusă cu competență profesională, cu buna credință, în mod sincer, respectându-se cerințele normelor legale și principiile contabile general acceptate.

În urma verificărilor prin sondaj a înregistrărilor contabile semnificative, apreciem că acestea se bazează pe documente primare justificative corespunzătoare, aprobate și verificate și că toate operațiunile au fost înregistrate în conturile și perioadele corespunzătoare.

Evaluarea operațiunilor economico-financiare și a elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil s-a făcut in conformitate cu prevederile art. 7 si 9 din legea contabilității, respectându-se principiul continuității activității.

S-a asigurat respectarea principiului permanenței metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2020.

Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli, respectându-se principiul necompensării.

Conturile anuale sunt legal întocmite și sunt în concordanță cu registrele contabile. Registrele contabile sunt ținute la zi.

După opinia noastră, situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2020 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare și performanțelor.

Față de cele prezentate, propunem Adunării Generale aprobarea descărcării de gestiune pe anul 2020.

Prezentul **RAPORT** s-a întocmit în data de 19.04.2021 în două exemplare și conține 3 (trei) file.

Cenzor

Mihaela BODAN

Carnet nr. 22876