

RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2022**

**ASOCIATIA PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI
DIN ORADEA SI REGIUNE**

Aprilie 2023

RAPORT DE ATESTARE

In cadrul misiunii de **verificare si certificare a bilantului contabil intocmit de Asociatia pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune**, pentru exercitiul financiar 2022 si in conformitate cu contractul de prestari de servicii am efectuat diligentele prevazute de normele aprobate de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania privind realizarea acestei misiuni.

Misiunea mea a fost constituita din aprecierea procedurilor utilizate de client pentru tinerea contabilitatii, precum si punerea in aplicare a controlului documentelor justificative prin sondaj, examinare analitica si interviuri cu conducerea si colaboratorii asociatiei.

Misiunea de examinare a contabilitatii, de intocmire si prezentare a conturilor anuale nu constituie un audit, deoarece nu include confirmarea datelor si informatiilor de catre terti si nici aprecierea controlului intern al clientului sau verificarea fizica a bunurilor existente, cum ar fi stocurile.

Intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2022 este responsabilitatea conducerii asociatiei.

Asociatia pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune a intocmit situatiile financiare anuale in conformitate cu reglementarile contabile romanesti aplicabile, respectiv a Ordinului M.F 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial.

Indicatorii prezentati in bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2022 sunt: Capitaluri proprii 4.386.321 lei, excedent al exercitiului 2.260.935 lei.

La incheierea lucrarilor nu am constatat existenta unor elemente care sa puna la indoiala regularitatea si sinceritatea conturilor anuale si nici imaginea fidela data de acestea patrimoniului, situatiei financiare și rezultatului Asociatiei pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune, la sfarsitul exercitiului financiar 2022.

Cenzor
ec.DANA FILIMON
Expert Contabil

I. Prezentarea Asociației, evidența contabilă și întocmirea situațiilor financiare.

Asociația pentru Promovarea Turismului din Oradea și Regiune, denumită în continuare „*asociația*”, este constituită în prezent prin asocierea următoarelor entități: Municipiul Oradea, Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Zona Metropolitană Oradea, Lotus Center SA, SIF Hoteluri SA – punct de lucru Double Tree by Hilton Oradea, Aba Turism S.A.– Ramada Oradea, Aqua President S.R.L., Asociația Ospitalității din Bihor -A.O.B, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 privind asociațiile și fundațiile, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr.215/2001 a administrației publice locale și cu dispozițiile art.188 și urm. din Noul Cod Civil. Asociația este constituită ca persoană juridică de drept privat fără scop patrimonial, cu sediul în Oradea, P-ta Emanuil Gojdu nr.41 Cetatea Oradea județul Bihor.

Asociația este o organizație profesională, nonguvernamentală, apolitică, independentă, cu caracter nelucrative, creată în scopul stimulării și sprijinirii dezvoltării locale, regionale și naționale prin inițiative, activități și măsuri care să crească numărul de turiști, să dezvolte și să promoveze turismul din Oradea și din regiune, în totalitatea diversității sale, atât în țară, cât și în străinătate, precum și să realizeze sau să acorde suportul necesar elaborării și implementării strategiilor de dezvoltare a turismului local, regional și național ținând cont de principiile turismului durabil.

Asociația s-a constituit în scopul stimulării și sprijinirii dezvoltării locale, regionale și naționale prin inițiative, activități și măsuri care să crească numărul de turiști, să dezvolte și să promoveze turismul din Oradea și regiune, în totalitatea diversității sale, atât în țară, cât și în străinătate, precum și să realizeze sau să acorde suportul necesar elaborării și implementării strategiilor de dezvoltare a turismului local, regional și național ținând cont de principiile turismului durabil.

Capitalul asociației este în valoare de 215.000 lei, *constituit din aportul membrilor fondatori*, după cum urmează:

Membru fondator	Valoare aport la capital - lei
Municipiul Oradea	180000
Eurobusiness Parc Oradea SA	5000

Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Zona Metropolitana Oradea	5000
Lotus Center SA	5000
Sif Hoteluri SA–Double Tree by Hilton Oradea	5000
Aba Turism S.A.– Ramada Oradea	5000
Aqua Ppresident S.R.L	5000
Turism Felix S.A	5000
Total capital	215.000

Organele de conducere ale Asociatiei sunt:

- Adunarea Generala - organism de conducere alcatuit din cate 1 reprezentant desemnat ai membrilor fondatori si membrilor asociati;
- Consiliul Director - este organul executiv de conducere al Asociației, format din 7 membri numiți de Adunarea Generală din randul membrilor fondatori si Directorul executiv al asociatiei, acestia avand durata mandatului pe o perioada de 3 ani cu posibilitatea prelungirii;

Aparatul tehnic si operational al asociatiei la 31.12.2022 este format din 24 persoane, din care 23 sunt angajate cu contract de munca iar directorul general avand incheiat un contract de mandat. Structura personalului operational este urmatoarea:

- 1 director executiv
- 1 director adjunct
- 2 expert marketing
- 1 coordonator evenimente
- 1 coordonator birou
- 1 economist
- 2 manageri de proiect
- 3 muncitori necalificati
- 3 personal de curatenie
- 9 agenti securitate

Asociatia are conturi in lei si in valuta deschise la Banca Transilvania si Raiffeisen Bank.

Veniturile asociatiei provin din urmatoarele surse:

- cotizațiile anuale ale asociațiilor precum si contributiile acestora ;
- veniturile economice din desfasurarea evenimentelor (Festivalul Medieval al Cetatii, Sounds of Oradea , Festifall , Targ Craciun 2022)
- donații si sponsorizări
- inchirieri spatii din Cetatea Oradea .

- refacturari de utilitati chiriilor spatiilor din Cetatea Oradea

Activitatea asociatiei a crescut semnificativ in anul 2022 prin faptul ca a administrat bunurile imobile din Cetatea Oradea ca urmare a contractului de administrare stabilit prin Hotararea Consiliului Local Oradea nr. 466/ 27.05.2021 si care este prezentata in detaliu in Raportul de activitate pentru anul 2022 intocmit de conducerea asociatiei. Facem precizarea ca la data de 30.09.2022 a fost intocmit Protocolul de predare catre Primaria Municipiului Oradea a bunurilor aflate in administrare si al activitatilor de inchiriere spatii din Cetatea Oradea.

In urma verificarii prin sondaj a evidentei si situatiei contabile a Asociatiei pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune in conformitate cu Legea Contabilitatii nr 82/1991 republicata si a OMF 3103/ 2017 am constatat urmatoarele:

- contabilitatea este organizata si condusa pe baza de contract de prestari de servicii in domeniul contabilitatii, incheiat cu Societatea de Expertiza Contabila SIS CONT FIN SRL , membra CECCAR , reprezentata de expert contabil Fitero Ecaterina ;
- din evidentele contabile reiese ca Asociatia a desfasurat activitati economice si activitati fara scop patrimonial;
- contabilitatea este condusa in partida dubla si la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar sunt intocmite situatiile financiare anuale pe baza conturilor statutare, care sunt tinute in conformitate cu principiul contabil al costului istoric;
- operatiunile economico-financiare efectuate sunt consemnate in momentul efectuarii lor in documente justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate.
- inregistrarea in contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achizitie;
- creantele si datoriile sunt inregistrate in contabilitate la valoarea lor nominala;
- contabilitatea clientilor si furnizorilor, a celorlalte creante si obligatii este tinuta pe categorii, precum si separat pe fiecare tert in parte;
- contabilitatea cheltuielilor si a veniturilor este tinuta pe feluri de cheltuieli si venituri dupa natura lor si pe fiecare proiect, dupa caz;
- rezultatul exercitiului s-a stabilit cumulativ de la inceputul exercitiului financiar;
- registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare sunt intocmite si editate in programul informatic de contabilitate SAGA si sunt arhivate pe suport de hartie si suport electronic;
- pentru verificarea inregistrarii corecte in contabilitate a operatiunilor efectuate s-a intocmit lunar balanta de verificare;
- conducerea asociatiei a dispus efectuarea inventarierii generale a elementelor de activ si de pasiv.

• din evidenta contabila la 31.12.2022 reiese ca asociatia nu are datorii restante la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si la fondurile speciale sau catre terti.

II. Prezentarea situatiilor financiare anuale la data de 31.12.2022.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2022:

Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
Imobilizari necorporale	141.995	534.326
Imobilizari corporale	77.717	113.086
Imobilizari financiare	0	0
Total active imobilizate	219.712	647.412

Active circulante:

	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
Stocuri	13.631	15.730
Creante	354.715	692.058
Casa si conturi la banci	2.688.201	4.725.948
Total active circulante	3.056.547	5.433.736

- soldul stocurilor la 31.12.2022 reprezinta marfuri la valoare de achizitie pe stoc , marfuri la teri si obiecte de invenatr.
- soldul creantelor la 31.12.2022 reprezinta sume de incasat de la clienti 236.000 lei, avansuri furnizori de 9.909 lei ,concedii medicale de recuperat de la Casa de Sanatate suma de 4.069 lei, subventii ramase de incasat din fonduri europene suma de 336.563 lei ,debitori diversi suma de 35.375 lei si si operatiuni in curs de lamurire suma de 54.196 lei .
- cheltuieli in avans suma de 15.946 lei.
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2022 este de 4.725.948 lei compus din:
 - o Casa in lei 23.404 lei;
 - o Banca in lei 4.418.560 lei;
 - o Banca in valuta 283.984 lei

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	1.046.140	1.263.139

Soldul datoriilor curente la 31.12.2022 se compune din:

- Furnizori si clienti creditori 1.040.829 lei
- Salarii nete si contributi aferente suma de 148.061 lei
- TVA de plata 74.249 lei

Asociatia nu are datorii pe termen mediu si lung.

Capitaluri:

	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022
Capital	215.000	215.000
Rezerve		
Excedent reportat din perioade anterioare	2.275.190	1.910.386
Excedent/profit al perioadei curente	0	2.260.935
Deficit / pierdere a perioadei curente	(364.803)	0
Capitaluri proprii - total	2.125.387	4.386.321

- Capitalul reprezinta aportul adus de membrii fondatori la infiintarea asociatiei.
- Excedentul reportat reprezinta excedentul cumulat al anilor anteriori
- Excedentul perioadei curente reprezinta diferenta dintre veniturile si cheltuielile anului 2022 atat din activitatea economica cat si din cea nonprofit, care va fi utilizat pentru actiunile anului 2023.

Valoarea contabila a capitalurilor proprii la 31.12.2022 este de 4.386.321 si reprezinta sursa pentru activitatile propuse a se realiza in anul 2023.

b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:

	31.12.2021	31.12.2022
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	4.499.505	12.260.938
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	4.172.068	9.638.189
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	327.437	2.622.749
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	-	-
Venituri din activitati economice	843.695	1.788.274
Cheltuieli privind activitatile economice	1.535.935	2.150.088

Rezultatul activitatilor economice (Profit)	-	-
Rezultatul activitatilor economice (Pierdere)	(692.240)	(361.814)
Venituri totale	5.343.200	14.049.212
Cheltuieli totale	5.708.003	11.788.277
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	-	2.260.935
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	(364.803)	-

La sfarsitul anului 2022 asociatia a inregistrat un excedent total in suma de 2.260.935 lei.

III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). **Indicatorul de lichiditate generala** (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = $5.417.790 / 1.694.827 = 3,20$

Fiind supraunitar , acest indicator arata faptul ca Asociatia poate sa-si achite datoriile curente folosind doar activele circulante.

b). **Indicatorul lichiditatii imediate** (testul acid) = (Active circulante – Stocuri) / Datorii Curente(+Venituri in avans) = $5.402.060 / 1.694.827 = 3,18$

Indicatorul de lichiditate imediata are o valoare foarte buna si arata ca datoriile curente ale asociatiei pot fi platite imediat din disponibilitatile pe care le detine.

2. Indicatori de indatorare

Gradul de indatorare = Total datorii / Total active = $1.263.139 / 6.081.148 = 0,20$.

Asociatia prezinta un grad de indatorare redus ceea ce arata ca activele totale ale asociatiei acopera datoriile totale ale asociatiei.

La incheierea lucrarilor nu am constatat existenta unor elemente care sa puna la indoiala regularitatea si sinceritatea conturilor anuale si nici imaginea fidela data de acestea patrimoniului, situatiei financiare si rezultatului Asociatiei pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune la sfarsitul exercitiului financiar 2022.

Cenzor
ec. Dana Filimon
Expert Contabil