

RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2021**

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

Martie 2022

RAPORT DE ATESTARE

În cadrul misiunii de **verificare și certificare a bilanțului contabil întocmit de Asociația pentru Promovarea Turismului din Oradea și Regiune**, pentru exercitiul financiar 2021 și în conformitate cu contractul de prestări de servicii am efectuat diligentele prevăzute de normele aprobate de Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România privind realizarea acestei misiuni.

Misiunea mea a fost constituită din aprecierea procedurilor utilizate de client pentru ținerea contabilității, precum și punerea în aplicare a controlului documentelor justificative prin sondaj, examinare analitică și interviuri cu conducerea și colaboratorii asociației.

Misiunea de examinare a contabilității, de întocmire și prezentare a conturilor anuale nu constituie un audit, deoarece nu include confirmarea datelor și informațiilor de către terți și nici aprecierea controlului intern al clientului sau verificarea fizică a bunurilor existente, cum ar fi stocurile.

Întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2021 este responsabilitatea conducerii asociației.

Asociația pentru Promovarea Turismului din Oradea și Regiune a întocmit situațiile financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile românești aplicabile, respectiv a Ordinului M.F. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial.

Indicatorii prezentați în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2021 sunt: Capitaluri proprii 2.125.387 lei, deficit al exercitiului (364.803) lei.

La încheierea lucrărilor nu am constatat existența unor elemente care să pună la îndoială regularitatea și sinceritatea conturilor anuale și nici imaginea fidelă dată de acestea patrimoniului, situației financiare și rezultatului Asociației pentru Promovarea Turismului din Oradea și Regiune, la sfârșitul exercitiului financiar 2021.

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, Eurobusiness Parc 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., 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.39-41 Cetatea Oradea Corp A etaj 1 și 2 județul Bihor.

Asociația este o organizație profesională, nonguvernamentală, apolitică, independentă, cu caracter nelucrativ, 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
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Zona Metropolitană 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 Asociației 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 9 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 31.12.2021 este format din 13 persoane, din care 12 sunt angajate cu contract de munca iar directorul general avand incheiat un contract de mandat. Structura personalului operational este urmatoarea:

- 1 director executiv
- 2 expert marketing
- 1 coordonator evenimente
- 1 manager de proiect
- 1 administrator condomini
- 3 muncitori necalificati
- 3 personal de curatenie

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 (concert Jose Carreras, festival muzica European Music Open , Targ Craciun 2021)
- donații si sponsorizări
- inchirieri spatii din Cetatea Oradea .
- refacturari de utilitati chiriasilor spatiilor din Cetatea Oradea

Activitatea asociatiei a crescut semnificativ in anul 2021 prin faptul ca a preluat in administrare 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 2021 intocmit de conducerea asociatiei.

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 cumulat 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;
- registrele de contabilitate obligatorii si documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitatea financiara se pastreaza in arhiva entitatii timp de minim 10 ani, cu incepere de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite, cu exceptia statelor de salarii, care se pastreaza timp de 50 de ani;
- conducerea asociatiei a dispus efectuarea inventarierii generale a elementelor de activ si de pasiv.
- din evidenta contabila la 31.12.2021 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 31.12.2021.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2021:

Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
Imobilizari necorporale	350.637	141.995
Imobilizari corporale	114.939	77.717
Imobilizari financiare	0	0
Total active imobilizate	465.576	219.712

Active circulante:

	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
Stocuri	13.958	13.631
Creante	137.195	354.715
Casa si conturi la banci	2.149.771	2.688.201
Total active circulante	2.300.924	3.056.547

- soldul stocurilor la 31.12.2021 reprezinta marfuri la valoare de achizitie pe stoc in valoare de 13.631 lei
- soldul creantelor la 31.12.2021 reprezinta sume de incasat de la clienti 155.551 lei, avansuri pentru servicii suma de 5.418 lei ,concedii medicale de recuperat de la Casa de Sanatate suma de 21.200 lei, subventii ramase de incasat din fonduri europene suma de 14.607 lei , TVA de recuperat suma de 30.253 lei , debitori diversi suma de 74.016 lei si si operatiuni in curs de lamurire suma de 53.670 lei .
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2021 este de 2.688.201 lei compus din:
 - o Casa in lei 1.304 lei;
 - o Banca in lei 2.568.672 lei;
 - o Banca in valuta 118.225 lei

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	185.600	1.046.140

Soldul datoriilor curente la 31.12.2021 se compune din:

- Furnizori 906.885 lei
- Salarii nete si contributii aferente suma de 124.476 lei
- Creditori diversi suma de 14.779 lei

Asociatia nu are datorii pe termen mediu si lung.

Capitaluri:

	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
Capital	215.000	215.000
Rezerve		
Excedent reportat din perioade anterioare	79.126	2.275.190
Excedent/profit al perioadei curente	2.196.064	0
Deficit / pierdere a perioadei curente	0	(364.803)
Capitaluri proprii - total	2.490.190	2.125.387

- Capitalul reprezinta aportul adus de membrii fondatori la infiintarea asociatiei.
- Excedentul reportat reprezinta excedentul cumulat al anilor anteriori
- Deficitul perioadei curente reprezinta diferenta dintre veniturile si cheltuielile anului 2021 atat din activitatea economica cat si din cea nonprofit, acoperit din excedentul anului 2020

Valoarea contabila a capitalurilor proprii la 31.12.2021 este de 2.125.387 si reprezinta sursa pentru activitatile propuse a se realiza in anul 2022.

b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:

	31.12.2020	31.12.2021
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	3.779.647	4.499.505
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	1.583.176	4.172.068
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	2.196.471	327.437
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	-	-
Venituri din activitati economice	4.328	843.695
Cheltuieli privind activitatile economice	4.735	1.535.935
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	-	-
Rezultatul activitatilor economice (Pierdere)	(407)	(692.240)
Venituri totale	3.783.975	5.343.200
Cheltuieli totale	1.587.911	5.708.003
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	2.196.064	-
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	-	(364.803)

La sfarsitul anului 2021 asociatia a inregistrat un deficit total in suma de (364.803) lei.

III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). Indicatorul de lichiditate generala (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = $3.056.547 / 1.150.872 = 2,65$

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) = $3.042.916 / 1.150.872 = 2,64$

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 = $1.046.140 / 3.276.259 = 0,32$.

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 2021.

Cenzor

ec. Dana Filimon

Expert Contabil

