

RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2023**

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

Aprilie 2024

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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 sunt: Capitaluri proprii 4.188.478 lei, deficit al exercitiului (197.843) 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 si rezultatului Asociatiei pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune, la sfarsitul exercitiului financiar 2023.

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.

În urma verificării prin sondaj a evidenței și situației contabile a Asociației pentru Promovarea Turismului din Oradea și Regiune în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și a OMF 3103/ 2017 am constatat următoarele:

- contabilitatea este organizată și condusă pe baza de contract de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiat cu Societatea de Expertiză Contabilă SIS CONT FIN SRL, membră CECCAR, reprezentată 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;
- conducerea asociatiei a dispus efectuarea inventarierii generale a elementelor de activ si de pasiv.
- din evidenta contabila la 31.12.2023 reiese ca asociatia nu are datorii restante la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si la fondurile speciale sau catre terti.

La sfarsitul anului 2023 asociatia a inregistrat un deficit total in suma de (197.843) lei.

II. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). **Indicatorul de lichiditate generala (al capitalului circulant)** = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = $4.370.191 / 883.777 = 4,94$

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) = $4.364.142 / 883.777 = 4,94$

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 = 573.945/ 5.072.255 = 0,11.

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 2023.

Cenzor

ec. Dana Filimon

Expert Contabil

