

RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2015**

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

Aprilie 2016

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 de la 01.01.2015 la 31.12.2015 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 31.12.2015 este responsabilitatea conducerii asociatiei.

Asociatia pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune a intocmit situatiile financiare anuale in conformitate cu reglementarile contabile romanesti aplicabile.

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 2015.

Cenzor

ec. Liviu Ovidiu IANCU

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 str. P-ta Unirii nr. 1, birou 133 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.

În anul 2015 asociația a desfășurat și activități economice reprezentând realizarea de venituri din vânzarea de marfuri (suvenir cu caracter turistic) și servicii.

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 desemnati 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 31.12.2015 este format din 2 persoane, angajate cu contract de munca (din care 1 contract pe durata determinata). Structura personalului operational este urmatoarea:

- 1 director executiv
- 1 expert marketing

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

Veniturile asociatiei provin din urmatoarele surse:

- cotizatiile anuale ale asociatiilor;
- dobanzile rezultate din plasarea sumelor disponibile, în condițiile legii;
- donații, sponsorizări sau legate;
- orice alte surse de venituri prevăzute de lege sau de Statutul Asociației.

Activitatea asociatiei in anul 2015 s-a axat pe urmatoarele directii:

- Cresterea vizibilitatii destinatiei Oradea – Baile Felix prin activitati de promovare la nivel national si international (participarea la targurile de turism internationale de la Viena si Budapesta precum si la targuri nationale Bucuresti, Cluj Napoca, Brasov si Timisoara), realizarea de materiale de prezentare (Brosura oficiala Oradea Capitala Art Nouveau si a Bailor Termale a Romaniei).
- Cresterea informarii turistilor straini si romani prin materiale de informare turistica: realizarea Brosurii oficiale Oradea Capitala Art Nouveau si a Bailor Termale a Romaniei; realizarea de suveniruri oficiale Oradea – Baile Felix care pot fi achizitionate de turisti in diferite locuri;

- Crearea unor mijloace oficiale de promovare pentru turisti: aplicatia turistica Oradea City App, cardul turistic Oradea City Card;
- Organizarea si promovarea unor evenimente culturale (caravana TIFF, Caravana Next, Concert simfonic Open Air Oradea, Targul de Craciun)
- Cooperarea la nivel regional si national prin aderarea la Federatia Asociatiilor de Promovare Turistica din Romania, colaborarea cu Autoritatea Nationala pentru Turism si cooperarea cu Asociatia Nationala a Agentiilor de Turism (ANAT).
- In activitatea asociatiei au fost implicati un numar de 5 studenti practicanti de la Facultatea de Geografie si Turism, prin participarea la targurile de turism de la Bucuresti si realizarea unei baze de date cu pensiunile si hotelurile din zona statiunilor termale Baile Felix si 1 Mai.

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 am constatat urmatoarele:

- contabilitatea este organizata si condusa pe baza de contract de prestari de servicii in domeniul contabilitatii, incheiat cu Cabinet Individual de Contabilitate Popescu Veronica Renate, expert contabil membru CECCAR, autorizat potrivit legii;
- 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 2015;
 - registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare sunt intocmite si editate in programul informatic de contabilitate WinMentor 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 inregistrarii 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 prin decizia ___/ _____ iar rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesul verbal de incheiere a inventarierii.**

- din evidenta contabila la 31.12.2015 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 31.12.2015.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2015:

Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2015	Sold la 31.12.2015
Imobilizari necorporale	0	3551
Imobilizari corporale	0	100721
Imobilizari financiare	0	0
Total active imobilizate	0	104272

Active circulante:

	Sold la 01.01.2015	Sold la 31.12.2015
Stocuri	0	16981
Creante	0	22853
Investitii pe termen scurt	0	0
Casa si conturi la banci	0	236489
Total active circulante	0	276323

- soldul stocurilor la 31.12.2015 reprezinta marfuri aflate in gestiune, nevandute;
- soldul creantelor la 31.12.2015 reprezinta sume de incasat de la clienti 973,04 lei, avansuri achitate catre furnizori 21879,77
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2015 este compus din:
 - o Casa in lei 3905 lei;
 - o Vansuri de trezorerie 1176,65 lei
 - o Banca in lei 231281,57 lei;
 - o Banca in valuta 125,91 lei

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2015	Sold la 31.12.2015
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	0	24816

Soldul datoriilor curente la 31.12.2015 se compune din:

- Furnizori neachitati 9561,35 lei
- Salarii nete de plata 6358 lei
- Asigurari sociale, fonduri speciale, impozit pe salarii, retineri din salarii 8896,65 lei.

Datorii pe termen mediu si lung:

	Sold la 01.01.2015	Sold la 31.12.2015
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an	0	57837

Soldul datoriilor pe termen mediu si lung la 31.12.2015 se compune din:

- Construct leasing autoturism 57837,15 lei

Capitaluri:

	Sold la 01.01.2015	Sold la 31.12.2015
Capital	0	215000
Rezerve	0	0
Excedent reportat din perioade anterioare	0	0
Excedent/profit al perioadei curente	0	82942
Deficit / pierdere a perioadei curente	0	0
Capitaluri proprii - total	0	297942

- Capitalul reprezinta aportul adus de membrii fondatori la infiintarea asociatiei.
- Excedentul reportat reprezinta excedentul cumulat al anilor anteriori pana la 31.12.2015, este zero deoarece asociatia a inceput activitatea in anul 2015.
- Excedentul perioadei curente reprezinta diferenta pozitiva dintre veniturile si cheltuielile anului 2015;

Valoarea contabila a capitalurilor proprii la 31.12.2015 este de 297942 lei si este compusa din: capital 215000 lei; excedent reportat din ani anteriori 0 lei, excedentul anului 2015 in suma de 82942 lei.

b) Prezentarea contului de rezultate:

	31.12.2014	31.12.2015
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	0	497078
CHELTUIELI privind activitatile fara scop	0	414962

patrimonial		
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	0	82116
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	0	--
Venituri din activitati economice	0	3681
Cheltuieli privind activitatile economice	0	2855
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	0	826
Venituri totale	0	500759
Cheltuieli totale	0	417817
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	0	82942
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	0	--

La sfarsitul anului 2015 asociatia a realizat un excedent in suma de 82942 lei.

III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). Indicatorul de lichiditate generala (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = 276323/24816 = 11,14.

Acest indicator are o valoare peste 1, aratand 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) = 259342/24816 = 10,45.

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 = 82653/380595 = 0,22.

Asociatia prezinta un grad de indatorare foarte redus (apropiat de 0) 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 2015.

Cenzor

ec. Liviu Ovidiu IANCU

Expert Contabil