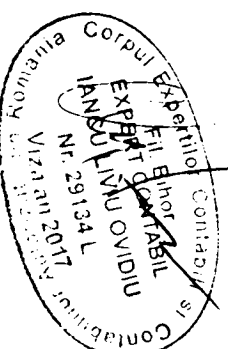


RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2016**

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

Aprilie 2017



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 01.01.2016 la 31.12.2016 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.

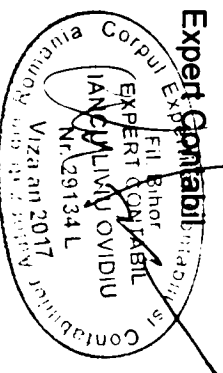
Intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2016 este responsabilitatea conducerii asociatiei.

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 dată de acestea patrimoniului, situatiei financiare și rezultatului Asociatiei pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune, la sfarsitul exercitiului financiar 2016.

Cenzor

ec. Liviu Ovidiu IANCU



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 Tourism 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.

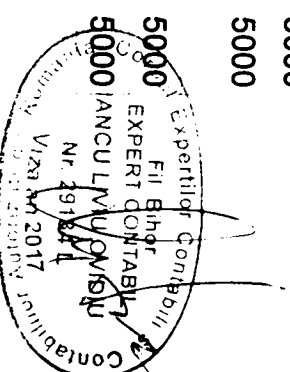
Asociația este o organizație profesională, nonguvernamentală, apolitică, independentă, cu caracter nelucrativ, creată în scopul stimulării și sprijinirii dezvoltării locale, regionale și naționale prin inițiative, activități și măsuri care să crească numărul de turiști, să dezvolte și să promoveze turismul 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 2016 pentru susținerea activităților asociației, asociația a realizat și venituri din servicii și vânzare de bunuri (suvenir cu caracter turistic).

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	
Sif Hoteluri SA–Double Tree by Hilton Oradea	



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 31.12.2016 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.

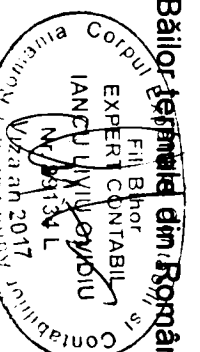
Veniturile asociatiei provin din urmatoarele surse:

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

Activitatea asociatiei in anul 2016 s-a axat pe urmatoarele directii (prezentate pe larg in Raportul de activitate pentru anul 2016):

- Creșterea vizibilitatii destinației Oradea – Baile Felix prin activitati de promovare la nivel national si international (Târgul de Turism Internațional din Viena- Ferien Messe- 14 - 17 ianuarie 2016, Târgul de Turism din Tel Aviv- IMTM- 9 - 10 februarie 2016, Târgul Internațional de Turism „Utazas - International Tourism Exhibition”- Budapesta 3-6 martie 2016, Târgul Internațional de Turism de la Berlin - ITB 2016, 9 - 13 martie 2016, Târgul de Turism al României la București - ediția de primăvară- 25 - 28 februarie 2016, Târgul de Turism al României la București – ediția de toamnă- 17-20 noiembrie 2016).

- Creșterea informarii turistilor straini si romani prin materiale de informare turistica: realizare Broșura Oradea Capitala Art Nouveau și a Băilor ~~termenale~~ ^{termale} din România, editia II ;

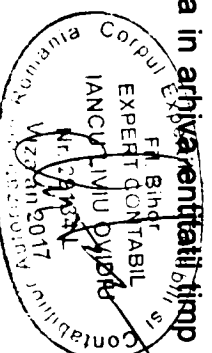


brosura Oradea Ghid Turistic, clipuri de promovare, Oradea TOP 10, Harta A3 și Oferta Evenimente în Oradea;

- Crearea unor mijloace oficiale de promovare pentru turisti: aplicatia turistica Oradea City App, cardul turistic Oradea City Card;
- Organizarea de infotrip-uri
- Dezvoltarea turismului prin organizarea si promovarea unor evenimente culturale
- Cooperarea la nivel regional si national.

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 relese 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 2016;
- 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 inregistrarilor in contabilitatea financiara se pastreaza in arhiva venitatii 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 526 / 20.12.2016 iar rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesul verbal de incheiere a inventarierii.

- din evidenta contabila la 31.12.2016 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 31.12.2016.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2016:

Active immobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
Imobilizari necorporale	3551	2344
Imobilizari corporale	100721	68649
Imobilizari financiare	0	0
Total active immobilizate	104272	70993

Active circulante:

	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
Stocuri	16981	40746
Creante	22853	97296
Investitii pe termen scurt	0	0
Casa si conturi la banci	236489	182245
Total active circulante	276323	320287

- soldul stocurilor la 31.12.2016 reprezinta marfuri aflate in gestiune, nevandute;

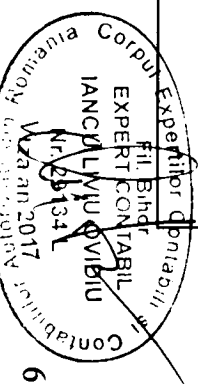
- soldul creantelor la 31.12.2016 reprezinta sume de incasat de la clienti 96027 lei, debitori diversi 1269 lei;

- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2016 este compus din:

- o Casa in lei 268,45 lei;
- o Avansuri de trezorerie 0 lei
- o Banca in lei 180389,95 lei;
- o Banca in valuta 1586,37 lei

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	24816	167374



Soldul datorilor curente la 31.12.2016 se compune din:

- Furnizori neachitati 150432 lei
- Salarii nete de plata 0 lei
- Asigurari sociale, fonduri speciale, impozit pe salarii, retineri din salarii, TVA aferent achizitiilor intracomunitare : 16942 lei.

Datorii pe termen mediu si lung:

	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an	57837	0

Soldul datorilor pe termen mediu si lung la 31.12.2016 se compune din:

- nu sunt datorii pe termen mai mare de 1 an (contractul de leasing fiind finalizat in anul 2016).

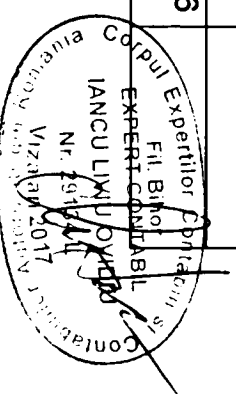
Capitaluri:

	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
Capital	215000	215000
Rezerve	0	
Excedent reportat din perioade anterioare	0	82862
Excedent/profit al perioadei curente	82942	0
Deficit / pierdere a perioadei curente	0	73956
Capitaluri proprii - total	297942	223906

- Capitalul reprezinta aportul adus de membrii fondatori la infiintarea asociatiei.
 - Excedentul reportat reprezinta excedentul cumulat al anilor anteriori (excedent an 2015) nerepartizat pe alte destinatii.
 - Deficitul perioadei curente reprezinta diferenta negativa dintre veniturile si cheltuielile anului 2016, acest deficit acoperit de excedentul anului 2015;
- Valoarea contabila a capitalurilor proprii la 31.12.2016 este de 223906 lei si este compusa din: capital 215000 lei; excedent reportat din ani anteriori 82862 lei, deficitul anului 2016 in suma de 73956 lei.

b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:

	31.12.2015	31.12.2016
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial (include si contul 704 si 707)	500759	2625240
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	417897	2699196
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent		82116



Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	--	73956
Venituri din activitati economice	--	--
Cheltuieli privind activitatile economice	--	--
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	--	--
Venituri totale	500759	2625240
Cheltuieli totale	417897	2699196
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	82862	--
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	--	73956

La sfarsitul anului 2016 asociatia a realizat un deficit in suma de 73956 lei.

III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). Indicatorul de lichiditate generala (al capitalului circulant) = Active circulante /

Datorii curente (+ Venituri din avans) = 320287/167374 = 1,91.

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) = 279541/167374 = 1,67.

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 = 167374/391280 = 0,42.

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 2016.

Cenzor

ec. Liviu Ovidiu IANCU

