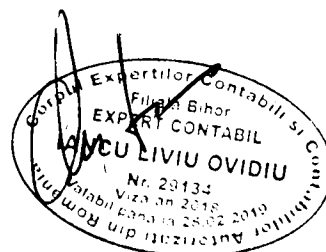


RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2017**

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

Aprilie 2018



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 01.01.2017 la 31.12.2017 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 31.12.2017 este responsabilitatea conducerii asociatiei.

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

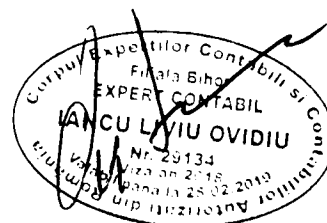
Indicatori la 31.12.2017: Capitaluri proprii 353550 lei, Excedent 129644 lei.

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 2017.

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.

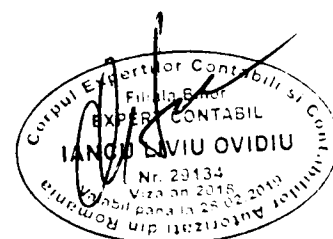
Asociația este o organizație profesională, nonguvernamentală, apolitică, independentă, cu caracter nelucrativ, creată în scopul stimulării și sprijinirii dezvoltării locale, regionale și naționale prin inițiative, activități și măsuri care să crească numărul de turiști, să dezvolte și să promoveze turismul 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 2017 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	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 asociației, acestia avand durata mandatului pe o perioada de 3 ani cu posibilitatea prelungirii;

Aparatul tehnic si operational al asociației la 31.12.2017 este format din 3 persoane, angajate cu contract de munca. Structura personalului operational este urmatoarea:

- 1 director executiv.
- 1 expert marketing.
- 1 coordonator evenimente.

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

Veniturile asociației provin din urmatoarele surse:

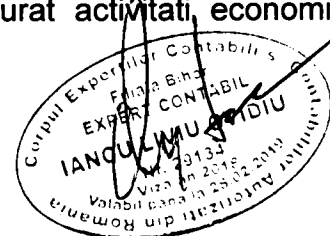
- cotizațiile anuale ale asociațiilor;
- dobânzile rezultate din plasarea sumelor disponibile, în condițiile legii;
- donații, sponsorizări sau legate;
- orice alte surse de venituri prevăzute de lege sau de Statutul Asociației.

Activitatea asociației in anul 2017 este prezentata pe larg in Raportul de activitate pentru anul 2017 intocmit de conducerea asociației.

In urma verificarii prin sondaj a evidentei si situatiei contabile a Asociației 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 Asociația 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 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 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 iar rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesul verbal de incheiere a inventarierii.
- din evidenta contabila la 31.12.2017 reiese ca asociatia nu are datorii restante la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si la fondurile speciale sau catre terti.

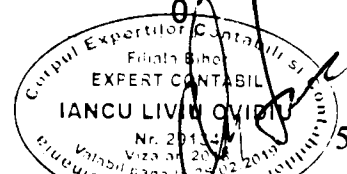
II. Prezentarea situatiilor financiare anuale la data de 31.12.2017.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2017:

Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
Imobilizari necorporale	2343	7963
Imobilizari corporale	68650	66298
Imobilizari financiare	0	0



Total active imobilizate**70993****74261****Active circulante:**

	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
Stocuri	40746	10401
Creante	97296	159779
Investitii pe termen scurt	0	0
Casa si conturi la banci	182245	552603
Total active circulante	320287	722783

- soldul stocurilor la 31.12.2017 reprezinta avansuri pentru cumparari de bunuri de la furnizori;
- soldul creantelor la 31.12.2017 reprezinta sume de incasat de la clienti 159779 lei, debitori diversi 0 lei;
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2017 este compus din:
 - o Casa in lei 5703,81 lei;
 - o Avansuri de trezorerie 0 lei
 - o Banca in lei 509011,34 lei;
 - o Banca in valuta 37340,79 lei (echivalent)
 - o Sume in curs de decontare 547 lei.

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	167374	443494

Soldul datoriilor curente la 31.12.2017 se compune din:

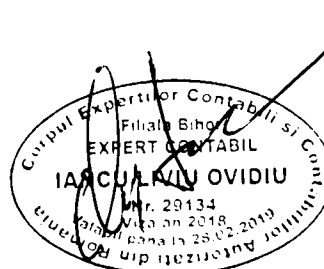
- Furnizori 405649 (226004 lei + 179645);
- Salarii nete de plata 5782lei
- Asigurari sociale, fonduri speciale, impozit pe salarii, retineri din salarii, tva aferent achizitii intracomunitare 32063 lei.

Datorii pe termen mediu si lung:

	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an	0	0

Soldul datoriilor pe termen mediu si lung la 31.12.2017 se compune din:

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



Capitaluri:

	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2016
Capital	215000	215000
Rezerve		0
Excedent reportat din perioade anterioare	82862	8906
Excedent/profit al perioadei curente	0	129644
Deficit / pierdere a perioadei curente	73956	0
Capitaluri proprii - total	223906	353550

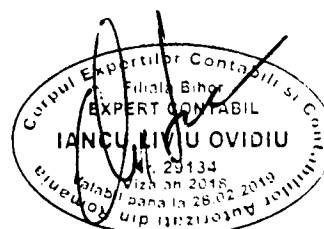
- Capitalul reprezinta aportul adus de membrii fondatori la infiintarea asociatiei.
- Excedentul reportat reprezinta excedentul cumulat al anilor anteriori nerepartizat pe alte destinatii.
- Excedentul perioadei curente reprezinta diferenta dintre veniturile si cheltuielile anuale totale, atat din activitatea economica cat si cea nonprofit;

Valoarea contabila a capitalurilor proprii la 31.12.2017 este de 353550 lei si este compusa din: capital 215000 lei; excedent reportat din ani anteriori 8906 lei, excedent an curent in suma de 129644 lei.

b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:

	31.12.16	31.12.17
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	2625240	4970820
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	2699196	527189
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	--	4443631
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	73956	--
Venituri din activitati economice	0	267670
Cheltuieli privind activitatile economice	0	4581657
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	--	--
Rezultatul activitatilor economice (Pierdere)	--	4313987
Venituri totale	2625240	5238490
Cheltuieli totale	2699196	5108846
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	--	129644
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	73956	--

La sfarsitul anului 2017 asociatia a realizat un excedent total in suma de 129644 lei.



III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). **Indicatorul de lichiditate generala** (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = $722783/443494 = 1,6297$.

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) = $712382/443494 = 1,6063$.

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 = $443494/797044 = 0,5564$.

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 2017.

Cenzor

ec. Liviu Ovidiu IANCU

Expert Contabil

