

RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2018**

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

Aprilie 2019



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 de la 01.01.2018 la 31.12.2018 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 31.12.2018 este responsabilitatea conducerii asociației.

Asociația pentru Promovarea Turismului din Oradea și Regiune a întocmit situațiile financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile românești aplicabile.

Indicatori la 31.12.2018: Capitaluri proprii 281.102 lei, deficit al exercitiului 72.448 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 2018.

Cenzor
ec. Liviu Ovidiu IANCU
Expert Contabil



I. Prezentarea Asociației, evidenta contabila si intocmirea situatiilor financiare.

Asociația pentru Promovarea Turismului din Oradea si Regiune, denumita in continuare "asociația", este constituita in prezent prin asocierea urmatoarelor entitati: Municipiul Oradea, Eurobusiness Parc Oradea SA, Asociația de Dezvoltare Intercomunitara Zona Metropolitana 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., in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/2000 privind asociatiile si fundatiile, cu modificările si completările ulterioare, ale Legii nr.215/2001 a administratiei publice locale si cu dispozitiile art.188 si urm. din Noul Cod Civil. Asociația este constituita ca persoana juridica de drept privat fara scop patrimonial, cu sediul in Oradea str. P-ta Unirii nr. 1, birou 133 judetul Bihor.

Asociația este o organizație profesională, nonguvernamentală, apolitică, independentă, cu caracter nelucrative, creată în scopul stimulării si sprijinirii dezvoltării locale, regionale si nationale prin initiative, activități si măsuri care să crească numărul de turisti, să dezvolte si să promoveze turismul din Oradea si din regiune, în totalitatea diversității sale, atât în țară, cât si în străinătate, precum si să realizeze sau să acorde suportul necesar elaborării si implementării strategiilor de dezvoltare a turismului local, regional si national tinând cont de principiile turismului durabil.

Asociația s-a constituit în scopul stimulării si sprijinirii dezvoltării locale, regionale si nationale prin initiative, activități si măsuri care să crească numărul de turisti, să dezvolte si să promoveze turismul din Oradea si regiune, în totalitatea diversității sale, atât în țară, cât si în străinătate, precum si să realizeze sau să acorde suportul necesar elaborării si implementării strategiilor de dezvoltare a turismului local, regional si national tinând cont de principiile turismului durabil.

Capitalul asociatiei este in valoare de 215.000 lei, *constituit din aportul membrilor fondatori*, dupa cum urmeaza:

Membru fondator	Valoare aport la capital - lei
Municipiul Oradea	180000
Eurobusiness Parc Oradea SA	5000
Asociația de Dezvoltare Intercomunitara Zona Metropolitana 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 alcătuit din câte 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 31.12.2018 este format din 3 persoane, angajate cu contract de munca. Structura personalului operational este urmatoarea:

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

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

Veniturile asociatiei provin din urmatoarele surse:

- cotizatiile anuale ale asociatilor;
- 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 asociatiei in anul 2018 este prezentata pe larg in Raportul de activitate pentru anul 2018 intocmit de conducerea asociatiei.

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 Societatea de Expertiza Contabila SIS CONT FIN SRL , membra CECCAR , reprezentata de expert contabil Fitero Ecaterina ;
- 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 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 iar rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesul verbal de incheiere a inventarierii.
- din evidenta contabila la 31.12.2018 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 31.12.2018.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2018:

Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
Imobilizari necorporale	7.963	3.751
Imobilizari corporale	66.298	45.611
Imobilizari financiare	0	0
Total active imobilizate	74.261	49.362



 Mihail Kogalniceanu
 Asociatie Parinti si Tutori
 Buzău
 Iancu Liviu Ovidiu
 Presedinte

Active circulante:

	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
Stocuri	10.401	1.150
Creante	159.779	412.681
Investitii pe termen scurt	0	0
Casa si conturi la banci	552.603	559.236
Total active circulante	722.783	973067

- soldul stocurilor la 31.12.2018 reprezinta materiale consumabile pe stoc in valoare de 1150 lei;
- soldul creantelor la 31.12.2018 reprezinta sume de incasat de la clienti 242.608 lei, debitori diversi 139.941 lei reprezentand sponsorizare aferenta anului 2018 dar incasata in 2019, avansuri pentru servicii diverse suma de 25.208 lei si operatiuni in curs de lamirire suma de 4.924 lei
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2018 este compus din:
 - o Casa in lei 107.008 lei;
 - o Avansuri de trezorerie 252 lei
 - o Banca in lei 437.828 lei;
 - o Banca in valuta 14.148 lei

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	443.944	741.327

Soldul datoriilor curente la 31.12.2018 se compune din:

- Furnizori 639.926 lei (532.107 lei + 107.819 lei);
- Salarii nete de plata 30.726 lei
- Asigurari sociale, impozit pe salarii, TVA de plata 64.000 lei
- Creditori diversi suma de 6.675 lei

Datorii pe termen mediu si lung:

	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an	0	0

Soldul datoriilor pe termen mediu si lung la 31.12.2018 se compune din:

- nu sunt datorii pe termen mai mare de 1 an



Capitaluri:

	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
Capital	215.000	215.000
Rezerve	0	
Excedent reportat din perioade anterioare	8.906	138.550
Excedent/profit al perioadei curente	129.644	0
Deficit / pierdere a perioadei curente	0	72.448
Capitaluri proprii - total	353.550	281.102

- 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 31.12.2018 este de 281.102lei si este compusa din: capital 215000 lei; excedent reportat din ani anteriori 138.550 lei, deficit an curent in suma de 72.448 lei.

b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:

	31.12.2017	31.12.2018
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	4.970.820	6.095.393
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	527.189	5.873.150
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	4.443.631	222.243
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	--	-
Venituri din activitati economice	267.670	679.868
Cheltuieli privind activitatile economice	4.581.657	974.559
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	--	-
Rezultatul activitatilor economice (Pierdere)	4.313.987	294.691
Venituri totale	5.238.490	6.775.261
Cheltuieli totale	5.108.846	6.847.709
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	129.644	-
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	--	72.448

La sfarsitul anului 2018 asociatia a realizat un deficit total in suma de 72.448 lei.



III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). Indicatorul de lichiditate generala (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = $973.067 / 741.327 = 1,312$

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) = $971.917 / 741.327 = 1,311$

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 = $741.327 / 1.022.429 = 0,72$.

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 2018.

Cenzor
ec. Liviu Ovidiu IANCU
Expert Contabil

