

RAPORTUL CENZORULUI

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2019**

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

Martie 2020

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 01.01.2019 la 31.12.2019 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 31.12.2019 este responsabilitatea conducerii asociatiei.

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

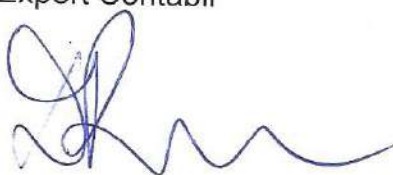
Indicatori la 31.12.2019: Capitaluri proprii 296.630 lei, excedent al exercitiului 15.528 lei.

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 2019.

Cenzor

ec.DANA FILIMON

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 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 31.12.2019 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 si Raiffeisen Bank.

Veniturile asociatiei 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 asociatiei in anul 2019 este prezentata pe larg in Raportul de activitate pentru anul 2019 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 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;
- 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 31.12.2019 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 31.12.2019 .

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2019:

Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
Imobilizari necorporale	3.751	2.804
Imobilizari corporale	45.611	104.482
Imobilizari financiare	0	9.520
Total active imobilizate	49.362	116.806

Active circulante:

	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
Stocuri	1.150	17.141
Creante	412.681	539.407
Casa si conturi la banci	559.236	220.776
Total active circulante	973.067	777.324

- soldul stocurilor la 31.12.2019 reprezinta marfuri la valoare de achizitie pe stoc in valoare de 17.141 lei;
- soldul creantelor la 31.12.2019 reprezinta sume de incasat de la clienti 221.135 lei, debitori diversi 273.200 lei reprezentand sponsorizare aferenta anului 2019 dar incasata in ianuarie 2020, alte creante suma de 45.072 lei
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2019 este de 220.776 lei compus din:
 - o Casa in lei 174 lei;
 - o Banca in lei 213.948 lei;
 - o Banca in valuta 6.654 lei

Datorii curente:

	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	741.327	624.626

Soldul datoriilor curente la 31.12.2019 se compune din:

- Furnizori 454.705 lei
- Salarii nete si contributii aferente suma de 57.088 lei
- TVA de plata 49.995 lei
- Creditori diversi suma de 62.838 lei

Datorii pe termen mediu si lung:

	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an	0	0

Soldul datoriilor pe termen mediu si lung la 31.12.2019 se compune din:

- nu sunt datorii pe termen mai mare de 1 an .

Capitaluri:

	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
Capital	215.000	215.000
Rezerve		
Excedent reportat din perioade anterioare	138.550	66.102
Excedent/profit al perioadei curente	0	15.528
Deficit / pierdere a perioadei curente	72.448	0
Capitaluri proprii - total	281.102	296.630

- 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 31.12.2019 este de 296.630 lei si este compusa din: capital 215000 lei; excedent reportat din ani anteriori 66.102 lei, excedent an curent in suma de 15.528 lei.

b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:

	31.12.2018	31.12.2019
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	6.095.393	7.551.819
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	5.873.150	7.201.488
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	222.243	350.331
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	-	-
Venituri din activitati economice	679.868	1.591.851
Cheltuieli privind activitatile economice	974.559	1.926.654
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	-	-
Rezultatul activitatilor economice (Pierdere)	294.691	334.803
Venituri totale	6.775.261	9.143.670
Cheltuieli totale	6.847.709	9.128.142
Rezultatul net al exercitiului - Excedent	-	15.528
Rezultatul net al exercitiului - Deficit	72.448	-

La sfarsitul anului 2019 asociatia a realizat un excedent total in suma de 15.528 lei.

III. Indicatori.

1. Indicatori de lichiditate:

a). Indicatorul de lichiditate generala (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) = $777.324 / 624.626 = 1,24$

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) = $760.183 / 624.626 = 1,22$

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 = $624.626 / 921.256 = 0,67$.

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 2019.

Cenzor

ec. Dana Filimon

Expert Contabil

