

**RAPORTUL CENZORULUI**

**DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE  
INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2020**

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

**Martie 2021**

## 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 01.01.2020 la 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020: Capitaluri proprii 2.490.190 lei, excedent al exercitiului 2.196.064 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 2020.**

Cenzor

ec.DANA FILIMON

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.

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 31.12.2020 este format din 6 persoane, angajate cu contract de munca. Structura personalului operational este urmatoarea:

- 1 director executiv.
- 2 expert marketing.
- 1 coordonator evenimente
- 1 coordonator birou
- 1 manager de proiect

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 2020 este prezentata pe larg in Raportul de activitate pentru anul 2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

### a) Prezentarea Bilantului prescurtat incheiat la 31.12.2020:

#### Active imobilizate:

Indicator	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020
Imobilizari necorporale	2.804	350.637
Imobilizari corporale	104.482	114.939

Imobilizari financiare	9.520	0
<b>Total active imobilizate</b>	<b>116.806</b>	<b>465.576</b>

**Active circulante:**

	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020
Stocuri	17.141	13.958
Creante	539.407	137.195
Casa si conturi la banci	220.776	2.149.771
<b>Total active circulante</b>	<b>777.324</b>	<b>2.300.924</b>

- soldul stocurilor la 31.12.2020 reprezinta marfuri la valoare de achizitie pe stoc in valoare de 13.958 lei;
- cu ocazia inventarierii au fost casate 4 obiecte de inventar in suma totala de 396 lei
- soldul creantelor la 31.12.2020 reprezinta sume de incasat de la clienti 33.353 lei, avansuri pentru servicii suma de 5.124 lei ,concedii medicale de recuperat de la Casa de Sanatate suma de 8.008 lei, subventii din fonduri europene suma de 30.585 lei si creanta in litigiu suma de 60.125 lei.
- soldul sumelor casa si conturi la banca la 31.12.2020 este de 2.149.771 lei compus din:
  - o Casa in lei 394 lei;
  - o Banca in lei 2.122.547 lei;
  - o Banca in valuta 26.830 lei

**Datorii curente:**

	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	624.626	185.600

Soldul datoriilor curente la 31.12.2020 se compune din:

- Furnizori 126.338 lei
- Salarii nete si contributii aferente suma de 59.043 lei
- TVA de plata 75 lei
- Creditori diversi suma de 144 lei

**Datorii pe termen mediu si lung:**

	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an	0	0

nu sunt datorii pe termen mai mare de 1 an .

**Capitaluri:**

	<b>Sold la 01.01.2020</b>	<b>Sold la 31.12.2020</b>
Capital	215.000	215.000
Rezerve		
Excedent reportat din perioade anterioare	66.102	79.126
Excedent/profit al perioadei curente	15.528	2.196.064
Deficit / pierdere a perioadei curente	0	0
<b>Capitaluri proprii - total</b>	<b>296.630</b>	<b>2.490.190</b>

- 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 31.12.2020 este de 2.490.190 lei si este compusa din: capital 215.000 lei; excedent reportat din ani anteriori 79.126 lei, excedent an curent in suma de 2.196.064 lei.

**b) Prezentarea contului prescurtat al rezultatului exercitiului:**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
VENITURI din activitatile fara scop patrimonial	7.551.819	3.779.647
CHELTUIELI privind activitatile fara scop patrimonial	7.201.488	1.583.176
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Excedent	350.331	2.196.471
Rezultatul activitatilor fara scop patrimonial - Deficit	-	-
Venituri din activitati economice	1.591.851	4.328
Cheltuieli privind activitatile economice	1.926.654	4.735
Rezultatul activitatilor economice (Profit)	-	-
Rezultatul activitatilor economice (Pierdere)	334.803	407
<b>Venituri totale</b>	<b>9.143.670</b>	<b>3.783.975</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>9.128.142</b>	<b>1.587.911</b>
Rezultatul net al exercitiului - <b>Excedent</b>	15.528	2.196.064
Rezultatul net al exercitiului - <b>Deficit</b>		-

La sfarsitul anului 2020 asociatia a realizat un excedent total in suma de 2.196.064 lei.

### III. Indicatori.

#### 1. Indicatori de lichiditate:

a). **Indicatorul de lichiditate generala** (al capitalului circulant) = Active circulante / Datorii curente (+ Venituri din avans) =  $2.300.924 / 276.310 = 8,32$

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) =  $2.286.966 / 276.310 = 8,27$

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 =  $185.600 / 2.766.500 = 0,06$ .

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 2020.

Cenzor

ec. Dana Filimon

Expert Contabil

