

Raportul cenzorului
Asupra activității economico-financiare la
ASOCIAȚIA DE DEZV.INTERCOMUN.HARGITA VIZ
în baza bilanțului încheiat pe anul 2019

Subsemnații Bocskor-Sallo Jenő, Kedves Imre Pálffy Pálma Andrea cenzori al Asociației de Dezv.Intercom.HARGITA VIZ, în exercitarea misiunii care ni-a fost încredințată, de adunarea generală vă prezintă raportul privind constatările rezultate în urma verificărilor efectuate pe baza bilanțului contabil, precum și contului privind rezultatul exercițiului pe anul 2019.

În calitate de cenzor am desfășurat activitatea de control și verificare în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată (art. 151-161), a OG nr. 26/2001 privind asociațiile și fundațiile, a Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și reglementată de Ordinul Ministerului de Finanțe Nr.1802/2014, a Codului fiscal și Codului de procedura fiscală, pe baza Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobat cu ordinul M.F.P.Nr.3103/24.11.2017, precum și în baza Ordinului M.F. Nr.3781/2019 privind întocmirea situațiilor financiare pentru exercitiul financiar 2019 în mod clar în concordanță cu prevederile prezentelor reglementări.

În verificarea activității și operațiunilor efectuate de asociație am încercat să găsim elementele probante pe un eșantion adecvat, utilizând metoda sondajului a înregistrărilor în conturile anuale și obținerea de elemente probatorii, tehnica observării directe sau a confirmării spre a exprima gradul de oglindire a realității datelor și acuratețea informațiilor ce sunt oferite de conturile anuale prezentate.

Scopul acțiunii de cenzor constă în efectuarea verificării asupra Situațiilor financiare la 31.12.2019 în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative și asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind Elaborarea situațiilor financiare la 31.12.2019.

OBIECTIVELE acțiunii de verificare au vizat documentațiile:

BALANȚELE DE VERIFICARE

BILANȚUL,

CONTUL REZULTATUL EXERCITIULUI,

REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATEA FĂRĂ SCOP

PATRIMONIAL ȘI PENTRU ACTIVITĂȚILE ECONOMICE.

Compartimentul economic răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare cât și a notelor explicative.

Compartimentul economic a funcționat în perioada supusă analizării pe baza contractului cu SC MICRO CONSULTA CARPATICA SRL. persoana juridică autorizată membru CECCAR. Raportul administratorilor se elaborează pentru exercitiului financiar în curs care conține o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților asociației și a poziției sale precum și principalele căi de dezvoltare previzibile.

În cursul anului 2019 pot să apreciez ținerea corectă în mod exemplar a evidenței contabile atât analitic cât și sintetic, care este organizat și condus conform prevederilor normelor legale. În ceea ce privește examinarea conturilor anuale, a contului rezultatului exercițiului și anexelor, am constatat următoarele:

A.)Active imobilizate:

În acest capitol am verificat atât imobilizările necorporale și corporale cât și imobilizările financiare care au suferit în totalitatea lor o scădere de 93.732,00 lei. Aceasta scădere se reflectă în soldul conturilor de activ la valoarea rămasă a activelor imobilizate. În acest capitol valoarea relevantă a imobilizărilor corporale care reprezintă 245.686,00 lei la valoarea lor rămasă. Imobilizările corporale se compun din mijloace de transport în valoare de 359.124,00 lei din aparate și instalații de măsurare control și reglare în sumă de 74.575,0 lei și de asemenea mobilier aparatură birotică în suma de 19.450,00 lei. La 31. decembrie 2019 valoarea de inventar a imobilizărilor corporale este de 453.149,00 lei. De asemenea Asociația are evidențiate imobilizări necorporale în suma de 74.072,00 lei. Activele imobilizate au fost evaluate conform reglementărilor legale în vigoare la costul de achiziție sau la costul de producție.

B.)Active circulante:

În acest capitol am verificat stocurile, creanțele asociației, investițiile financiare pe termen scurt și conturi la bănci și casa în lei.

La stocuri am procedat la analiza;

- stocurilor de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar
- stocuri aflate la terți

precum și desfășurarea inventarului pe gestiuni.

Pe total stocuri se constată o scădere față de anul precedent stocurile au fost create în totalitate în limitele necesităților reale pentru desfășurarea activităților programate și care este rezultatul eforturilor depuse de conducerea asociației pentru o mai bună gospodărire ale fondurilor disponibile puse la dispoziția asociației, privind gospodărirea stocurilor de materiale. Pe baza analizei efectuate, dar și de nota de relații a rezultat că evidența analitică și sistematică a bunurilor de natura stocurilor este condusă în conformitate cu reglementările cadrului normativ în vigoare.

Creanțele asociației au o creștere ne semnificativă față de perioada precedentă cu 7,8 % adică în cifre absolute de la 13.327,0 lei de la începutul anului la 14.378,00 lei cu suma de 1.051,0 lei mai mult majoritatea din aceste creanțe se localizează la Furnizori debitori și la Debitori diverși care reprezintă 10.867,00 lei. Datorită eforturilor depuse de conducerea operativă pentru încasarea creanțelor, în totalitate lor aceste creanțe sunt creanțe certe.

Toate creanțele au fost inventariate și reflectate corect în evidența contabilă.

De asemenea disponibilitățile în contul la bănci și card, precum și casa în lei reprezintă în total suma de 1.596.384,00 lei soldurile conturilor de la bănci și soldul casei corespunde cu soldurile conturilor din contabilitate. Din evaluările indirecte realizate de cenzorul s-a constatat că sistemul de control al activității de trezorerie este funcțional.

Pasive

Datorii:

Valoarea datoriilor totale ale asociației se cifrează la 1.278.801,00 lei cu o creștere ne semnificativă față de perioada precedentă.

Din aceste datorii cea mai mare parte se regăsește în contul datoriilor la creditori diverși și reprezintă datoriile care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an în sumă de

1.268.669,00 lei, iar diferența reprezintă datoriile curente legate de personalul asociației, din care cea mai mare parte au fost achitate în cursul lunii ianuarie și februarie .

Aceste datorii au fost inventariate și reflectate corect în contabilitate, conform procesului verbal de inventariere.

Din verificarea datoriilor față de bugetul consolidat conform soldurilor regăsite în bilanț am constatat că aceste datorii au fost corect stabilite și achitate în termen în suma totală de 12.594,00 lei. Soldul datoriilor achitate corespunde cu soldul datoriilor stabilite în fișa sintetică la organele financiare.

Capitalul propriu al ASOCIAȚIEI HARGITA VIZ la sfârșitul perioadei analizate se cifrează la suma de 580.568,00 lei și se compune din capitalul social în suma de 164.598,0 lei din rezervele legal constituite în suma de 91.761,0 lei, din excedentul raportat în suma de 368.383,00 lei precum și deficitul realizat în perioada de raportare în suma de -44.174,00 lei .**Capitalul propriu ale asociației este corect reflectate în evidența contabilă.**

C.) Rezultatul exercițiului:

Analiza contului de execuție a bugetului asociației constă în analiza dinamică dintre procedurile aprobate inițial, cele definitive, plățile nete și cheltuielile efective, precum și ponderea plăților nete și respectiv a cheltuielilor efective în prevederi definitive atât la nivel global cât și detaliat, pe feluri de cheltuieli.

Pe baza datelor înscrise în contul de rezultat al exercițiului și din confruntările acestora cu evidența contabilă pe anul 2019 realizat precum și raportat la anii de baza 2017 și 2018 în evoluția indicatorilor am stabilit următoarele:

	2017/realizat	2018/realizat	2019/realizat	%19/17	19/18
Venituri totale	178.061,00	554.154,00	309.369,00	173,7	55,82
Cheltuieli totale	135.993,00	191.185,00	353.543,00	259,9	184,9
Rezultat net	42.068,00	362.969,00	-44.174,00		

După cum se poate constata din datele analizate, la venituri care sunt realizate exclusiv din cotizația membrilor există o fluctuație de la an la an iar la cheltuieli, se previzionează o creștere substanțială în anul 2019 care se reflectă și în rezultatele obținute, per total s-a realizat un rezultat negativ în suma de 44.174,00 lei datorită creșterii cheltuielilor atât la salarii cât și la cheltuieli cu amortizarea, cheltuielilor cu materii consumabile și cheltuielilor executate de terți .

D. Situațiile financiare și anexele

În urma verificării actelor care mi-au fost puse la dispoziție de către conducerea asociației, am ajuns la concluzia că elementele patrimoniale, operațiunile economico-financiare, rezultatele inventarierii, situația capitalului propriu sunt reflectate corect și sincer în evidența contabilă.

Contabilitatea este organizată conform normelor și reglementărilor legale în acest sens, este ținută exemplar și condusă la zi.

Soldurile din conturile analitice și sintetice sunt corect preluate în balanța de verificare și în bilanțul exercițiului.

Bilanțul contabil, contul „Rezultatul exercițiului” și anexele la situațiile financiare sunt întocmite corect și prezentate potrivit normelor metodologice stabilite de Ministerul Finanțelor nr.3103/2017. Inventarierea a desfășurat conform normelor legale în vigoare în conformitate cu Normele metodologice privind inventarierea Nr. 2861 din anul 2009, astfel cu decizia Nr. 2/30.12./2019 a fost numit comisia de inventariere pe fiecare gestiune în parte. Sa întocmit corect procesul verbal nr.431/31.12.2019 privind rezultatele inventarierii pe fiecare gestiuni în parte și care le au fost înregistrate în contabilitate. A fost efectuat inventarierea următoarelor elemente patrimoniale; Stocurile, Creanșele, Datoriile, Disponibilități bănești în casierie Disponibilități aflate în conturi la bănci.

Toate aceste aspecte rezultă din preocuparea exemplară a conducerii operative a ASOCIAȚIEI HARGITA VIZ, privind gestionarea bunurilor puse la dispoziție în conformitate cu legea 22/1969, republicată. În cursul perioadei analizate au fost respectate principiile contabile generale, principiul continuității, principiul permanenței metodelor, a prudenței, independenței exercițiului evaluării separate a elementelor de activ și datorii.

Am procedat la controlul conturilor anuale prin mijloacele pe care le-am considerat eficiente în conformitate cu normele legale în vigoare și pot atesta prin prezența că conturile anuale sunt regulate și sincere, situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, a excedentului privind activitatea fără scop patrimonial și activităților economice și a rezultatului exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 la ASOCIAȚIA HARGITA VIZ EGYESÜLET.

Nu am obiecții de formulat asupra sincerității și concordanței conturilor anuale, a informațiilor date în Raportul de gestiune sau în documentele contabile și ca atare propun spre aprobare Adunării Generale Bilanțul contabil și Contul rezultatului exercițiului pe anul 2019.

MIERCUREA CIUC la 04.04.2020.

Cenzori

BOCSKOR SALLO JENO
KEDVES IMRE
PALFFY PALMA ANDREA

