

Asociația „TIMIȘOARA 2021 CAPITALĂ EUROPEANĂ A CULTURII”
Timișoara, str. Alba Iulia, nr. 2
Jud. Timiș
Cod fiscal: 29217769

**RAPORTUL
COMISIEI DECENZORI**
privind verificarea, analiza și certificarea bilanțului contabil al
Asociației „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii”
încheiat la 31.12.2020

Subsemnații,

Vasilescu Marioara (carnet expert contabil nr. 4307/2010), **Băluț Ileana** (carnet expert contabil nr. 7947/2010), și **Bălin Daniel** (carnet expert contabil nr. 39796/2010), în calitate de cenzori ai Asociației „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii” („Asociația”), în baza mandatului acordat de Consiliul Director al asociației, a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr. 3103/2017 *privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*, cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte reglementări în vigoare, am analizat și verificat situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și certificăm faptul că au fost respectate normele O.M.F.P. nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, cu referire la:

▪ Total activ	2.028.294 lei;
▪ Capitaluri proprii	1.433.737 lei;
▪ Venituri din activ. fără scop patrim.	5.545.900 lei;
▪ Rezultatul exercițiului (excedent)	1.425.999 lei.

Situațiile financiare anuale au fost stabilite sub responsabilitatea administratorilor Asociației Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii.

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza verificărilor și analizei efectuate, să exprimăm o opinie asupra acestor conturi anuale.

În urma examinării, prin sondaj, a elementelor probante (din registre, note contabile, documente justificative, situații de calcul, inventare, etc.), care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile anuale, a evaluării principiilor și metodelor folosite și estimărilor semnificative făcute de conducerea Asociației pentru închiderea conturilor anuale, estimăm că verificarea efectuată furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei noastre.

În opinia noastră, cu excepția celor constatate și expuse în cuprinsul prezentului Raport, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă, în toate aspectele semnificative, situația financiară și patrimonială a Asociației „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii”, la 31.12.2020, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu excepția elementelor expuse în analiza Bilanțului și a Contului de rezultate și a aspectelor legate de conducerea contabilității.

lei aferentă drepturilor salariale, contribuții și impozite aferente salariilor în sumă de **64.258 lei**, creditori diverși **5.000 lei**.

- **CAPITALURILE PROPRII**, totalizează **1.433.737 lei**.

Capitalul social al asociației este de **700 lei**.

Rezervele legale constituite se ridică la suma de **67 lei**.

Rezultatul reportat din anii anteriori se ridică la suma de **6.971 lei**, astfel:

- rezultatul reportat (excedent), în perioada 2011-2019, din activități fără scop patrimonial se ridică la suma de 1.067.066. lei;

- cel mai mare rezultat reportat (cu deficit) s-a obținut în anul 2018 – 1.046.333 lei;

Excedentul realizat din activități fără scop patrimonial, în anul 2020 în sumă de **1.425.999 lei**.

B. CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCİȚIULUI

Nr. crt.	Specificație	Valori 2019 - lei -	Valori 2020 - lei -
1.	Venituri din act fără scop patrimonial	12.385.113	5.545.900
2.	Venituri din cotizații, contrib. bănești membrii	1.244.760	2.526.180
3.	Venituri din subvenții de exploatare ct.736	10.799.492	2.892.468
4.	Venituri din donații, sume primite prin sponsorizare și ajutoare	124.491	102.200
5.	Venituri din act fără scop patrimonial-total	12.385.113	5.545.900
6.	Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial – total	12.380.738	4.119.901
7.	Rezultatul act fără scop patrimonial (excedent)– (5-6)	4.375	1.425.999
8.	(pierdere) – (6-5)	0	0
9.	Venituri din activități cu destinație specială		
10.	Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	-	-
11.	Rezultatul activităților cu destinație specială Excedent– (9-10)		
	Deficit – (10-9)	-	-
13.	Venituri totale (5+9)	12.385.113	5.545.900
14.	Cheltuieli totale (6+10)	12.380.738	4.119.901
18.	Rezultat net al exercițiului (excedent) – (13-14)	4.375	1.425.999
19.	Rezultat net al exercițiului (deficit) – (13+14)		

În cursul anului 2020, Asociația a înregistrat un excedent de **1.425.999 lei**. Datele înscrise în contul de rezultat al exercițiului au la bază sumele provenite din contabilitate și reprezintă veniturile și cheltuielile perioadei de referință, structurate după natura lor economică. Recunoașterea pentru urmărirea, înregistrarea și controlul lor în conturile de gestiune (ale claselor 6 și 7) s-a efectuat cu respectarea principiului conectării cheltuielilor la venituri.

Din analiza datelor reținem că Asociația „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii” a înregistrat o scădere a veniturilor din activitatea fără scop patrimonial **cu 42,33 %**.

Rezultatul exercițiului 2020 din activitățile fără scop patrimonial este excedent în sumă de **1.425.999 lei**, față de anul precedent când s-a înregistrat un excedent de **4.375 lei**.

C. Cu privire la conducerea contabilității

Organizarea și conducerea contabilității, în exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 s-a realizat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu ale O.M.F.P. nr. 3103/2017 *privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*, cu modificările și completările ulterioare, sub responsabilitatea societății CABINET DE CONSULTANTA POPESCU SRL (societate membră CECCAR), autorizație nr. 13983/2018.

Comisia de cenzori a procedat la examinarea, prin sondaj a documentelor emise și primite de asociație, precum și la verificarea modului de înregistrare în contabilitate.

Totodată, în urma analizei contabilității, comisia de cenzori constată că Asociația nu conduce evidența contabilă analitică fiecare proiect în parte (fiecare cheltuială aferentă fiecărui proiect să fie înregistrată în contul analitic dedicat fiecărui proiect).

Recomandăm persoanelor însărcinate cu ținerea contabilității, utilizarea de conturi contabile analitice pentru fiecare proiect/contract de finanțare distinct, în conformitate cu pct. 343 din O.M.F.P. nr. 3103/2017 *privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*, cu modificările și completările ulterioare.

Cenzorii recomandă Asociației să procedeze la înregistrarea în conturi contabile analitice a bunurilor achiziționate din bani publici, astfel cum prevede art. 43 din O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, respectiv:

„Art. 43. - (1) În evidențele contabile ale asociației sau fundației se vor înregistra separat bunurile achiziționate sau edificate din bani publici. În cazul dizolvării asociației sau fundației recunoscute ca fiind de utilitate publică, bunurile provenite din resurse bugetare și rămase în urma lichidării se vor repartiza, prin hotărâre a Guvernului, către alte asociații ori fundații cu scop similar sau către instituții publice cu același obiect de activitate.”

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, Asociația nu a organizat și nu a asigurat exercitarea activității de audit intern, astfel cum prevede art. 65, alin. 7 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Atragem atenția că, potrivit art. 44 din Legea nr. 162/2017, nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern, la entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.

Responsabilul pentru organizarea activității de audit intern, pentru coordonarea lucrărilor și semnarea rapoartelor de audit intern, trebuie să aibă calitatea de auditor financiar, așa cum prevede O.U.G. nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandăm conducerii Asociației implementarea și realizarea auditului intern prin înființarea, respectiv funcționarea unui compartiment distinct sau prin externalizarea acestei activități.

Verificările efectuate, prin sondaje, au evidențiat faptul că datele din bilanța de verificare sintetică, corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, ceea ce dă siguranța că nu comportă anomalii și că metodele și politicile contabile folosite au o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Constatările prezentate în prezentul Raport sunt bazate pe înscrisurile și documentele puse la dispoziția comisiei de cenzori, de către reprezentanții asociației, verificate, studiate și analizate pe


parcursul desfășurării verificărilor, corectitudinea și precizia datelor furnizate fiind responsabilitatea acestora.

Comisia de cenzori își manifestă rezerva ca în cazul prezentării oricăror altor documente sau informații relevante, acestea să fie luate în considerare în completarea constărilor prezentate în Raport.


În contextul aspectelor prezentate în Raport, certificăm Bilanțul Contabil și Contul rezultatului exercițiului și le supunem spre aprobare Adunării Generale.

Timișoara
29.04.2021

Comisia de cenzori

1. Vasilescu Marioara  Semnăt digital de Marioara Vasilescu
Data: 2021.04.29 12:26:47 +0300'

2. Băluț Ileana  Digitally signed by Ileana Balut
Date: 2021.04.29 16:20:26 +0300'

3. Bălin Daniel  Semnăt digital de Daniel-Dorel Balin
Data: 2021.04.29 16:06:48 +0300'

