

**RAPORTUL  
COMISIEI DE CENZORI**  
**privind verificarea, analiza și certificarea bilanțului contabil al**  
**Asociației „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii”**  
**încheiat la 31.12.2018**

Subsemnații,

**Vasilescu Mărioara** (carnet expert contabil nr. 4307/2010), **Bălin Daniel** (carnet expert contabil nr. 39796/2010) și **Suba Cosmina** (economist), în calitate de cenzori ai Asociației „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii”, 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 31.12.2018 și certificăm faptul că au fost respectate normele Ministerului Finanțelor nr. 10/2019 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile, cu referire la:

▪ Total activ =	2.081.631 lei;
▪ Capitaluri proprii =	- 33.533 lei;
▪ Venituri din activ. fără scop patrim. =	5.887.013 lei;
▪ Rezultatul exercițiului (deficit) =	- 947.098 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, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă, în toate aspectele semnificative, situația financiară și patrimonială a Asociației „Timișoara 2021 Capitală Europeană a Culturii”, la 31.12.2018, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Comisia de cenzori, verificând și analizând conturile anuale privind exercițiul financiar 2018, consemnează următoarele:

## A. BILANȚUL

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Valori 01.01.2018 - lei -	Valori 31.12.2018 - lei -
1.	<b>Active imobilizate - total</b>	<b>19.362</b>	<b>7.673</b>
2.	d.c.: - imobilizări necorporale	5.848	0
3.	- imobilizări corporale	13.421	7.580
4.	- imobilizări financiare	93	93
5.	<b>Active circulante - total</b>	<b>934.521</b>	<b>2.073.958</b>
6.	d.c.: - stocuri	-	-
7.	- creanțe	137.530	1.988.322
8.	- disponibilități și alte valori	203.482	85.636
9.	<b>Cheltuieli în avans</b>	-	-
10.	<b>Total activ (1+5+9)</b>	<b>953.883</b>	<b>2.081.631</b>
11.	<b>Capitaluri proprii</b>	<b>913.565</b>	<b>-33.533</b>
12.	<b>Datorii pe termen lung</b>	-	-
13.	<b>Venituri în avans</b>	-	-
14.	<b>Datorii pe termen scurt</b>	<b>40.318</b>	<b>2.115.164</b>
15.	<b>Total pasiv (11+12+13+14)</b>	<b>953.883</b>	<b>2.081.631</b>

Bilanțul contabil reflectă un patrimoniu brut la 31.12.2018 constând în active imobilizate și active circulante, în valoare 2.081.631 lei, care cuprind următoarele elemente:

- **Activele imobilizate** sunt formate din următoarele elemente:

- echipamente diverse în sumă de 39.389 lei, concesiuni, brevete și licențe în sumă de 9.664 lei, precum și dobânzi aferente creanțelor imobilizate (garanție dozator apă) în sumă de 93 lei.

La data întocmirii situațiilor financiare anuale, respectiv 31.12.2018, amortizarea activelor fixe corporale se ridică la suma de 31.809 lei, iar amortizarea activelor fixe necorporale se ridică la suma de 7.413 lei.

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizează 2.073.958 lei, reprezentând disponibilitățile asociației aflate în casierie și bănci în sumă de 85.636 lei, precum și creanțe în sumă de 1.988.322 lei.

Din totalul creanțelor asociației în sumă de 1.988.322 lei, suma de 1.056.600 lei reprezintă clienți (finanțări de primit), suma de 40.184 lei reprezintă TVA neexigibilă, suma de 259.286 reprezintă TVA de recuperat, iar suma de 635.194 reprezintă alte sume de primite cu caracter de subvenții.

Asociația nu prezintă stocuri.

- **DATORIILE CURENTE** totalizează 2.115.164 lei, reprezentând furnizori neachitați în sumă de 1.845.171 lei, salariile lunii decembrie 2018 datorate personalului angajat și persoanelor cu drepturilor de autor sunt în sumă de 221.755 lei (27.056 lei aferenta drepturilor salariale și suma de 194.699 lei ca fiind aferenta contractelor de drepturi autor), precum și contribuții și impozite aferente salariilor în sumă de 48.235 lei.

- **CAPITALURILE PROPRII** totalizează – 33.533 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 912.798, astfel:

- rezultatul reportat (excedent), în perioada 2011-2016, din activități fără scop patrimonial se ridică la suma de 910.548 lei;

- rezultatul reportat, în anul 2012, din activități economice se ridică la suma de 2.250 lei;

- Rezultatul - deficitul/pierderea anului 2018= - 947.098 lei.

## B. CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Nr. crt.	Specificație	Valori 2017 - lei -	Valori 2018 - lei -
1.	Venituri din act fără scop patrimonial	3.052.934	5.887.012
2.	Subvenții	3.051.964	5.807.164
3.	Venituri din subvenții de exploatare	3.051.964	5807164
4.	Venituri din donații, sume primite prin sponsorizare și ajutoare	970	79.848
5.	Venituri din act fără scop patrimonial-total	3.052.934	5.887.012
6.	Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial – total	2.854.284	6.834.110
7.	Rezultatul act fără scop patrimonial (excedent)– (5-6)	198.650	
8.	(pierdere) – (6-5)	-	947.098
9.	Venituri din activități cu destinație speciala		
10.	Cheltuieli privind activitățile cu destinație speciala	-	-
11.	Rezultatul activităților cu destinație speciala Excedent– (9-10)		
	Deficit – (10-9)	-	-
13.	<b>Venituri totale (5+9)</b>	<b>3.052.934</b>	<b>5.887.012</b>
14.	<b>Cheltuieli totale (6+10)</b>	<b>2.854.284</b>	<b>6.834.110</b>
18.	<b>Rezultat net al exercițiului (excedent) – (13-14)</b>	<b>198.650</b>	
19.	<b>Rezultat net al exercițiului (deficit) – (13+14)</b>	<b>-</b>	<b>947.098</b>

În cursul anului 2018, asociația a înregistrat un deficit de 947.098 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 Capitala Europeană a Culturii” a înregistrat o creștere a veniturilor din activitatea fără scop patrimonial cu 92,83 %.

Rezultatul exercițiului 2018 din activitățile fără scop patrimonial este în sumă de 947.098 lei, față de anul precedent când s-a înregistrat un excedent de 198.650 lei.

Referitor la deficitul înregistrat în anul 2018, cenzorii arată că acesta se datorează nerealizării în întregime a contractelor de finanțare încheiate cu entitățile publice finanțatoare.

Recomandăm luarea tuturor măsurilor și efectuarea tuturor demersurilor pentru încasarea sumelor aferente contractelor de finanțare încheiate și nedecontate.

Totodată recomandăm conducerii întocmirea și prezentarea situației pe fiecare contract de finanțare nerealizat și cauzele care au dus la nerealizarea acestora.

### C. Cu privire la conducerea contabilității

Organizarea și conducerea contabilității se realizează 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 DIAGONAL CONSULTING SRL (societate nemembră CECCAR) și a societății EDEN C&D ACCOUNTING S.R.L., membră CECCAR, autorizație nr. 13735/2018.

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

În urma analizei contabilității, comisia de cenzor constată că asociația nu conduce evidența contabilă analitic pe fiecare proiect în parte.

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.

Totodată, comisia de cenzor constată că datorită volumului mare de documente și informații contabile existente în cadrul Asociației și datorită majorării volumului de activitate, de la an la an, este necesar suplimentarea personalului din departamentul de contabilitate.

Recomandăm reprezentanților Asociației îmbunătățirea modului de întocmire, utilizare și circulație a documentelor justificative și financiar-contabile. Reamintim cu această ocazie că O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar – contabile, prevede obligativitatea emiterii de proceduri proprii privind modul de întocmire, utilizare și circulație a documentelor justificative și financiar-contabile, de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz.

Pentru a se putea respecta regulile contabile, societatea trebuie să aibă în vedere următoarele considerente: **existența unui manual de politici contabile**, a unei proceduri de aplicare a acestui manual, existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului, cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale, efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile, identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor, adaptarea programelor informatice la nevoile societății, conformitatea cu regulile contabile, asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile, respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor.

De asemenea, comisia de cenzori constată că asociația nu are desemnată o persoană responsabilă și nici politici interne și proceduri pentru combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, astfel cum prevede Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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  
09.04.2019

Comisia de cenzori

1. Vasilescu Mărioara \_\_\_\_\_
2. Suba Cosmina \_\_\_\_\_
3. Bălin Daniel \_\_\_\_\_