

ROMÂNIA JUDEȚUL HARGHITA
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară
„HARGITA VÍZ” EGYESÜLET
530110 Miercurea-Ciuc, P-ța Cetății nr.1.
Telefon: 00-40-266-315120/156
Fax: 00-40-266-371464
E-mail: hargitaviz@szereda.ro

HOTĂRÂRE -NR. 11/2023- HATÁROZAT

privind aprobarea Raportului comisiei de cenzor pentru anul 2022
az ellenőrző bizottság 2022-es évi beszámolójának elfogadásáról

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „HARGITA VÍZ”
Egyesület, întrunită în ședința ordinară din 25. aprilie 2023.

Având în vedere:

Prevederile Statutului Asociației „HARGITA VÍZ”

În temeiul:

Art. 26, alin. (1) și (4) din Statutul Asociației „HARGITA VÍZ”

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă **Raportul comisei de cenzori** pe anul 2022 a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „HARGITA VÍZ” Egyesület.

Art.2. Prezenta Hotărâre este valabilă cu anexă.

Art.3. Prezenta Hotărâre se comunică tuturor membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „HARGITA VÍZ” și către S.C. HARVÍZ S.A.

Miercurea-Ciuc, la 25. aprilie. 2023.

Președintele asociației,
KORODI ATTILA



Raportul cenzoriilor

Asupra activității economico-financiare la
ASOCIAȚIA de DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ HARGITA VIZ EGYESULET
în baza bilanțului încheiat pe anul 2022

Subsemnații Kedves Imre, Orbán Annamária și Pálffy Pálma Andrea cenzori al ASOCIAȚIEI de DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ HARGITA VIZ EGYESULET, în exercitarea misiunii care ni-a fost încredințată, de adunarea generală vă prezint raportul privind constatările rezultate în urma verificărilor efectuate pe baza bilanțului contabil, precum și contului privind rezultatul exercițiului pe anul 2022.

În calitate de cenzori am desfășurat activitatea de cenzorat 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.4271/2022 privind întocmirea situațiilor financiare pentru exercitiul financiar 2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022.

OBIECTIVELE acțiunii de verificare au vizat documentațiile:

BALANȚELE DE VERIFICARE

BILANȚUL,

CONTUL REZULTATUL EXERCITIULUI,

REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

SITUAȚIA ACTIVEI 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.

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 2022 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 exercitiului și anexelor, am constatat următoarele:

A.)Active imobilizate:

În acest capitol am verificat atât imobilizările necorporale și corporale cât și imobilizările financiare care însumează 4.263.417 lei compus din:

- | | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| - alte imobilizări necorporale | în valoare de | 74.071,55 lei |
| - mijloace de transport, instalații | în valoare de | 407.208,60 lei |
| - mobilier, aparatură, birotică | în valoare de | 19.709,97 lei |

Aceste imobilizări sunt supuse amortizării conform normelor legale în vigoare cu excepția terenurilor și a intereselor de participare, dar se menționează că în cazul constatării unor deprecieri avansate se pot constitui provizioane pe seama acestor imobilizări în cazul de față la imobilizări în interese de participare s-ar fi justificat crearea de provizioane.

Din analiza gradului de amortizare (uzură) situația se prezintă în felul următor:

- | | |
|---|------------------------|
| - amortizarea imobilizărilor necorporale | în proporție de 100% |
| - amortizarea mijloacelor de transport instalații | în proporție de 96,87% |
| - amortizarea aparatură birotică | în proporție de 72,04% |

Activele imobilizate au fost evaluate conform reglementărilor legale în vigoare la costul de achiziție sau la costul de producție. Imobilizările sunt amortizate 100% sau aproape 100% deci pentru siguranța funcționării lor ar fi necesar înlocuirii acestora.

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 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. La sfârșitul anului se înregistrează stocuri în sumă de 2.863,11 lei în scădere față de începutul anului de 12,58%.

Creanțele asociației au o creștere semnificativă față de perioada precedentă cu 36,01 % adică în cifre absolute de la 20.098 lei de la începutul anului la 27.337 lei la sfârșitul anului. 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.

Total furnizori debitori la începutul anului era de 13.506,08 lei ajungând la sfârșitul anului la suma de 14.205,78 lei.

De asemenea disponibilitățile în contul la bănci și card, precum și casa în lei reprezintă în total suma de 1.724.360 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:

Total datorii exigibilă sub un an la începutul anului era de 11.229 lei ajungând la sfârșitul anului la suma de 14.788 lei deci o creștere de 31,69%

Asociația înregistrează la datorii achitabile peste un an suma de 1.280.122 lei ca și creditorii diverși înregistrarea care strică bonitatea asociației propunem să se analizeze fenomenul și sumele ar putea să fie înregistrate în grupa 1 exemplu la contul 116.

Aceste datorii au fost inventariate și reflectate corect în contabilitate, conform procesului verbal de inventariere încheiat la data de 30.12.2020.

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.

Capitalul propriu al ASOCIAȚIEI HARGITA VIZ la sfârșitul perioadei analizate se cifrează la suma de 513.323 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 reportat în suma de 270.466 lei precum și deficitul realizat în perioada de raportare în suma de 13.502 lei. Capitalul prozii 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 2022 realizat precum și raportat la anii de baza 2020 și 2021 în evoluția indicatorilor am stabilit următoarele:

	2021/realizat	2022/realizat	%
Venituri totale	308.248	337.411	109,46
Cheltuieli totale	418.900	350.913	83,77
Rezultat net	110.652	13.502	12,20

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. 5/30.12.2022 a fost numit comisia de inventariere pe fiecare gestiune în parte. Sa întocmit corect procesul verbal nr.239 /30.12 .2022 privind rezultatele inventarierii pe fiecare gestiuni în parte și care le au fost iregistrate în contabilitate. A fost efectuat inventarierea următoarelor elemente patrimoniale:

Stocurile,

Creanțele,

Datoriile,

Disponibilități bănești în casierie

Disponibilități aflate în conturi la bănci.

Totuși se remarcă faptul că în comisie a fost numită numai o persoană deci impropriu denumirea de comisie.

Toate aceste aspecte rezultă din preocuparea exemplară a conducerii operative a ASOCIAȚIA de DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ HARGITA VIZ EGYESULET, 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.

Noi comisia de cenzori 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 2022 la ASOCIAȚIA de DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ HARGITA VIZ EGYESULET.

Nu avem 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 2022.

Miercurea Ciuc la 30 martie 2023

Cenzori:

Kedves Imre.....

Orbán Annamária.....

Pálffy Pálma Andrea.....