

RAPORT DE AUDIT CENZOR
privind “ASEMER – ASOCIACION DE EMPRESAS ESPANOLAS EN RUMANIA”, conducerea evidentei contabile si intocmirea bilantului contabil si a contului rezultatului exercitiului la 31.12.2023

Subsemnata Ghiban Ionica, expert contabil, domiciliată în Brăila, str. Ecaterina Teodoroiu nr.37, județul Brăila, posesor al carnetului de expert contabil nr. 22778/2010L, înscris în Tabloul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România în Secțiunea ” Persoane Juridice”, administrator al societății de expertiză contabilă SC CONTAFIN SRL – autorizatie nr.4172/2007, în calitate de cenzor al “ **ASEMER – ASOCIACION DE EMPRESAS ESPANOLAS EN RUMANIA**”, în îndeplinirea atribuțiilor încredințate în baza actului adițional nr.3 la contractul de mandat nr. 05/17.02.2021, am verificat situațiile financiare anuale simplificate la 31.12.2023 compuse din: bilanț, contul de rezultat al exercitiului și politici contabile cu note explicative.

Responsabilitatea pentru aceste situații financiare revine conducerii **ASEMER – ASOCIACION DE EMPRESAS ESPANOLAS EN RUMANIA**.

Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare, pe baza controalelor realizate.

Am efectuat controalele cenzoriale conform Normelor profesionale emise de organismul profesional CECCAR.

Misiunea de audit cenzoral s-a efectuat pe bază de sondaje. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii asociației. Rezultatele înregistrate de către organizație au fost raportate de către președinte, în situațiile financiare ale anului 2021 (bilanț contabil, cont de rezultat al exercitiului, politici contabile și note explicative la situațiile financiare – în conformitate OMFP nr. 3103/2017, precum și cu OMF nr. 5394/15.12.2022.) și sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plata, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor.

1. Cu privire la bilanțul contabil

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la 31.12.2023, cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P.- OMFP nr. 5394/15.12.2022, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale asociației, precum

și cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991 și “Planului de conturi” utilizat de aceste entități,

În urma analizei și verificării principalelor poziții bilanțiere au rezultat următoarele:

- **Active imobilizate** – urmărind situațiile financiare la 31.12.2023 am constatat ca asociația deține active imobilizate corporale în valoare de 2.329 lei;
- **Active circulante în valoare totală 29.437 lei** înregistrează o scădere cu 7.639 lei față de anul 2021. Activele circulante constau în creanțe în valoare de 14.747 lei (avansuri furnizori – 97,77 lei, clienți - cotizații neincasate – 11.230 lei, TVA de recuperat în valoare de 3.277 lei, debitori diversi 92,42 lei și creanțe imobilizate în valoare de 50 lei) și Trezorerie -disponibilități bănești în casierie și conturi la bănci în valoare de 22.166 lei.

În ceea ce privește perioada analizată, menționăm că “ ASEMER – ASOCIACION DE EMPRESAS ESPANOLAS EN RUMANIA”, a desfășurat în anul analizat activități ale organizațiilor profesionale, a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și plăți prin casieria proprie. Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au reieșit diferențe între faptic și scriptic. Referitor la respectarea disciplinei de casă la “ ASEMER – ASOCIACION DE EMPRESAS ESPANOLAS EN RUMANIA” am constatat că are organizată activitatea de casierie, la nivel central și la nivel de centru operațional, potrivit dispozițiilor O.G. nr.15/1996 și a prevederilor H.G. nr.92/1996 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr.15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare, a prevederilor D.C.S. nr.209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unitatilor socialiste și a dispozițiilor Legii nr.70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar. Pentru încadrarea în plafonul zilnic de plăți (5.000 lei/ persoană, dar nu mai mult de 10.000 lei/zi) este organizat „Registrul de casă”, iar din controlul prin sondaj asupra registrelor de casă și a documentelor primare justificative din anul 2021, a rezultat că nu s-au efectuat plăți mai mari de 5.000 lei.

- **Cheltuielile în avans la 31.12.2023 sunt în valoare totală de 765 lei** și constau în abonament găzduire web și abonament risksoft , iar cheltuiala propriu zisa va fi recunoscută până în anul 2024;
- **Datorii -sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an la 31.12.2023 sunt în valoare totală de 7.376 lei**, cu 5.222 lei mai mari față de anul anterior și constau în datorii comerciale – furnizori 1566,56 lei și 1.500 lei clienți creditori, salarii 2.079 lei, datorii bugetare aferente salariilor 904lei și alte taxe și impozite în valoare de 445 lei, creditori diverși 86,75 lei

- și datorii din decontări din operațiuni în participatiune – 538 lei cu vechime mai mare de 3 ani (perioada de prescriere);
- **Venituri în avans în valoare** de 1.875,18 lei;
 - **Capitalurile proprii sunt în valoare totală de 23,230 lei**, cu 14,179 lei mai mari față de anul anterior și constau în:
 - **Capital social – urmărind datele bilanțiere se constată ca asociația nu are constituit capital social.** Conform Statut asociației - ASEMER – ASOCIACION DE EMPRESAS ESPANOLAS EN RUMANIA capitalul asociației ar trebui să fie de 2.250 lei de la înființare.
 - **Rezultatul reportat reprezentând excedent este la 31.12.2023 în valoare de 19.736 lei**, cu 24.114 lei mai mic față de anul anterior datorită pierderilor înregistrate în 2022..
 - **Exercițiului financiar curent an 2022 s-a materializat într-un excedent în valoare totală de 3.494,12 lei**, cu 33.164 lei mai mare față de deficitul înregistrat în anul 2022 .

2. Cu privire la Rezultatul exercițiului

Rezultatul exercițiului din activitatea fără scop patrimonial încheiat la 31.12.2023, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă un deficit în valoare de 15.980 lei, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității asociației.

Venituri din activitate fara scop patrimonial	101.153 lei
Cheltuieli din activitate fara scop patrimonial	53.209 lei
Rezultat / deficit din activitatea fara scop patrimonial	47.944 lei
Venituri din activitate economica	2.250 lei
Cheltuieli din activitate economica	46.725 lei
Impozit din activitate economica	0 lei
Rezultat – profit/piedere net din activitatea economica	-44.475 lei
Rezultat cumulat - deficit	3469 lei

Veniturile din activitatea fără scop patrimonial în valoare totală de 101.152,59lei au constat în:

- venituri din cotizațiile și taxele de înscriere a membrilor în valoare de 67.100 lei
- alte venituri în valoare de 25.534,47 lei;

- venituri din sponsorizari în valoare de 8.466,49 lei.
- venituri financiare în valoare de 51,63 lei

Cheltuielile din activitatea fără scop patrimonial în valoare totală de 53.209 lei au constat în:

- Cheltuieli cu servicii prestate de terti în valoare totală de 18.897 lei, constând în chelt. cu transport personal, cheltuieli cu comisioanele bancare, servicii diverse și cheltuieli de protocol;
- Cheltuieli cu personalul în valoare de 33.922 lei;
- Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor 365 lei
- Cheltuieli financiare în valoare de 24,63 lei (diferențe de curs valutar).

Veniturile din activități economice în valoare totală de 2.250 lei au constat servicii prestat.

Cheltuielile din activități economice în valoare totală de 46.700 lei constând în:

- Cheltuieli materiale nestocate în valoare de 3.948,83 lei;
- Cheltuieli de protocol în valoare de 11.769,39 lei;
- Cheltuieli cu serviciile prestate de terti în valoare de 30.290,41 lei;
- Cheltuieli privind personalul în valoare de 692,28 lei;

Cu privire la inventarierea patrimoniului

În conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991, republicată și modificată, ale O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, în anul 2021, s-a organizat, programat și condus în condiții bune inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectându-se cerințele legale.

În anul 2023, a fost emisă decizia nr. 1/29.12.2023 de inventariere a bunurilor, rezultatele acestei acțiuni fiind consemnate în Procesul verbal de finalizare a inventarierii, iar rezultatele fiind valorificate în evidența contabilă pentru exercițiul financiar 2023 și se identifică în registrul inventar. Documentele folosite privind operațiunile economico-financiare au fost întocmite legal și contabilizate conform normelor.

3. Punct de vedere

Verificările efectuate prin sondaj, au evidențiat faptul că datele din bilanța de verificare la 31.12.2023 corespund cu cele înscrise în situațiile bilanțiere și totodată cu verificările și confirmările externe.

4. Concluzii

Considerăm că controalele noastre constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

În opinia noastră, situațiile financiare anuale simplificate dau o imagine fidelă privind poziția financiară a asociației la 31 Decembrie 2023 și rezultatele activității sale pentru exercițiul financiar încheiat, în conformitate cu Reglementările contabile în vigoare.

În contextul aspectelor prezentate în raport, certificăm prin prezentul raport, datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale, încheiat pe anul 2023 cu observațiile făcute și le supunem spre aprobare Adunării Generale a Asociaților.

Raportul de cenzorat a fost întocmit conform Standardului Profesional 23 emis de CECCAR în 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

CENZOR : SC/CONTAFIN SRL
Prin GHIBAN IONICA



