

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ "VRANCEA CURATĂ"

Registrul asociațiilor și fundațiilor Nr. 30/19.12.2008, Cod unic de înregistrare: 25376885

Municipiul Focsani, Str. Bucegi nr.21 Corp A II, Județul Vrancea

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

privind gestiunea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Vrancea Curată",
conducerea evidenței contabile și întocmirea bilanțului contabil și a contului de
rezultat al exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2022

Subsemnații ec. MATIȘAN Bogdan Emilian, expert contabil înscris în Tabloul C.E.C.C.A.R având carnet nr. 28232, ec. IONESCU Lavinia Claudia și ec. SĂCĂLUȘ Mihail-Gabriel, expert contabil înscris în Tabloul C.E.C.C.A.R având carnet nr. 18270, membri în Comisia de Cenzori a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Vrancea Curată", numiți legal de către Adunarea Generală a Asociațiilor A.D.I. "Vrancea Curată", am verificat modul de administrare a asociației, modul în care administratorii au respectat prevederile Actului constitutiv și ale Statutului, hotărârile adoptate de Adunarea Generală a Asociațiilor și actele normative în vigoare, eficiența cu care aceștia au gospodărit întreg patrimoniul precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2022.

Mandatul nostru s-a realizat în conformitate cu normele profesionale elaborate de CECCAR: *Standardul profesional nr. 23* privind activitatea de cenzor (auditor statutar), *Normele nr. 2435 din 4 august 1997* privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie, *emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România* și aprobate prin *Hotărârea Consiliului Superior al CECCAR nr. 18/1 din 30 august 1997*.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea conformității situațiilor financiare anuale în baza următoarelor documente:

1. Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2022;
2. Contul de rezultat pentru exercitiul financiar la 31.12.2022;
3. Balanța de verificare contabilă sintetică întocmită la 31.12.2022;
4. Raportul de gestiune al administratorilor la bilanțul contabil întocmit la 31.12.2022.

Responsabilitatea pentru întocmirea acestor Situații financiare revine, în totalitate, conducerii A.D.I. "Vrancea Curată". Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor *Situații financiare*, pe baza controalelor realizate.

Misiunea de audit statutar - cenzorial s-a efectuat pe bază de teste și prin sondaj a elementelor probante care justifică datele conținute de situațiile financiare anuale.

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ "VRANCEA CURATĂ"

Registrul asociațiilor și fundațiilor Nr. 30/19.12.2008, Cod unic de înregistrare: 25376885

Municipiul Focsani, Str. Bucegi nr.21 Corp A II, Județul Vrancea

Rezultatele înregistrate de către A.D.I. "Vrancea Curată" vor fi raportate de către administratori în situațiile financiare ale anului 2022 (*bilanț contabil, cont de rezultat al exercițiului, politici contabile și note explicative la situațiile financiare, în conformitate cu dispozițiile O.M.F.P. nr.4268/15.12.2022*) și sunt prezentate în anexă la prezentul raport.

Prin verificarea modului de reflectare în evidența contabilă a operațiunilor economice care au avut loc, corect și la timp, urmărind stabilirea obligațiilor și a rezultatelor financiare, a corelațiilor dintre datele conținute de evidența contabilă analitică și cea sintetică, ne-am format o imagine asupra conducerii evidenței contabile.

Operațiunile economico-financiare s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare lună din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

Menționăm că în anul 2022, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Vrancea Curată", nu a desfășurat activități economice ale organizațiilor fără scop patrimonial, a realizat încasări și plăți prin conturile deschise la bănci, dar și încasări și plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au rezultat diferențe între soldurile factive și cele scriptice.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale entităților fără scop patrimonial.

La întocmirea situațiilor financiare au fost respectate prevederile reglementărilor contabile în vigoare, ale *Legii contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale *Ordinului MFP nr. 3103 din 2017* privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, precum și precizările *Ordinului MFP nr. 4268/15.12.2022*, referitoare la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ "VRANCEA CURATĂ"

Registrul asociațiilor și fundațiilor Nr. 30/19.12.2008, Cod unic de înregistrare: 25376885

Municipiul Focșani, Str. Bucegi nr.21 Corp A II, Județul Vrancea

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2022, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă un **deficit din activități fără scop patrimonial de 333.264 lei**, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității asociației.

Comisia de Cenzori, pe baza verificărilor efectuate, certifică prin prezentul raport datele din Bilanțul Contabil și din Anexele sale, încheiate pentru anul 2022. Considerăm și confirmăm că verificările noastre constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea următoarei opinii:

- *Situațiile financiare anuale sunt regulamentare și sincere și dau o imagine fidelă rezultatului exercițiului încheiat cât și situației financiare și patrimoniului entității la sfârșitul acestui exercitiu.*
- *Comisia de Cenzori apreciază că informațiile furnizate de Bilanțul contabil, Contul de rezultat al exercițiului și Anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2022 sunt corecte, sub toate aspectele semnificative și recomandă Adunării Generale a Asociațiilor A.D.I. "Vrancea Curată" să aprobe Bilanțul contabil și Contul de de rezultat al exercițiului, pentru exercițiul financiar 2022, în forma prezentată.*

Focșani, 14.03.2023

Comisia de Cenzori:

ec. MATIȘAN Bogdan Emilian

ec. IONESCU Lavinia Claudia

ec. SĂCĂLUȘ Mihail-Gabriel