

Asociația „TIMIȘOARA 2023 CAPITALĂ EUROPEANĂ A CULTURII”

Timișoara, Bld. Regele Ferdinand I, nr.2 (Casa Politehnicii nr.1)

Jud. Timiș

Cod fiscal: 29217769

**RAPORTUL
COMISIEI DE CENZORI**
privind verificarea, analiza și certificarea bilanțului contabil al
Asociației „Timișoara 2023 Capitală Europeană a Culturii”
încheiat la 31.12.2024

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 2023 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 31.12.2024 și certificăm faptul că au fost respectate normele O.M.F. nr. 107/2025 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	734.746 lei;
• Capitaluri proprii	388.993 lei;
• Venituri din activ. fără scop patrimonial	4.720.829 lei;
• Rezultatul exercițiului fără scop patrimonial	45.101 lei;
• Venituri din activitățile economice	109.491 lei;
• Rezultatul activităților economice (pierdere)	- 28.087 lei.

Situațiile financiare anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Asociației Timișoara 2023 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 2023 Capitală Europeană a Culturii”, la 31.12.2024, 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.

Comisia de cenzori, verificând și analizând conturile anuale privind exercițiul financiar 2024, consemnează următoarele:

A. BILANȚUL

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Valori 01.01.2024 - lei -	Valori 31.12.2024 - lei -
1.	Active imobilizate - total	321.491	161.179
2.	d.c.: - imobilizări necorporale	0	0
3.	- imobilizări corporale	321.491	161.179
4.	- imobilizări financiare	0	0
5.	Active circulante - total	3.005.598	573.567
6.	d.c.: - stocuri	62.901	89.098
7.	- creanțe	794.794	427.298
8.	- disponibilități și alte valori	2.147.903	57.171
9.	Cheltuieli în avans	5.169	0
10.	Total activ (1+5+9)	3.332.258	734.746
11.	Capitaluri proprii	371.979	388.993
12.	Datorii pe termen lung	-	-
13.	Provizioane	228.014	203.624
14.	Venituri în avans	1.962.596	0
15.	Datorii pe termen scurt	769.669	142.129
16.	Total pasiv (11+12+13+14+15)	3.332.258	734.746

Bilanțul contabil reflectă un patrimoniu brut la 31.12.2024 constând în active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans, în valoare netă de 734.746 lei, care cuprind următoarele elemente:

- **Activele imobilizate** sunt formate din următoarele elemente:
- echipamente diverse, construcții (mini-studio), mobilier birotică în sumă de 161,179 lei;
- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizează 573.567 lei, reprezentând disponibilitățile Asociației aflate în casierie și bănci în sumă de 57.171 lei, stocuri, precum și creanțe în sumă de 427.298 lei.

Din totalul creanțelor Asociației în sumă 427.298 lei, suma de 232.989 lei reprezintă cotizații de încasat, suma de 186.939 lei reprezintă debitori diversi,

La 31 decembrie 2024, Asociația deținea stocuri de natura materialelor consumabile în sumă de 89.098 lei.

- **DATORIILE CURENTE** totalizează 142.129 lei, din care, reprezentând furnizori neachitați în sumă de 21.432 lei, datorii aferente drepturilor salariale în sumă de 24.534 lei, contribuții și impozite aferente salariilor, datorate la trimestru, în sumă de 17.142 lei) și alte datorii 75 lei , în sumă de 18.946 lei de plata TVA, 60.000 lei sume în curs de decontare.

- **CAPITALURILE PROPRII**, totalizează **388.993 lei**, în creștere față de anul precedent, cu 17014 lei prin înregistrarea excedentului în perioada curentă.

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

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

Rezultatul reportat (excedent) din anii anteriori se ridică la suma de 371.212 lei. Excedentul total înregistrat în anul 2024 este în sumă de 17.014 lei, (din care: excedentul privind activitățile fără scop patrimonial este 45.101 lei; pierdere privind activitățile economice este 28.087 lei).

B. CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Nr. crt.	Specificație	Valori 2023 - lei -	Valori 2024 - lei -
	Venituri din act fără scop patrimonial	10.586.361	4.720.829
	Venituri din cotizații, contrib. bănești membrii	2.123.880	2.146.400
	Venituri din subvenții de exploatare ct.736	3.906.583	2.261.698
	Venituri din donații, sume primite prin sponsorizare și ajutoare	4.528.432	270.566
	Venituri din act fără scop patrimonial-total	10.586.361	4.720.829
	Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial – total	12.357.157	4.675.728
	Rezultatul activ. fără scop patrimonial (excedent)– (5-6)		45.101
	(deficit) – (6-5)	- 1.770.796	
	Venituri din activități economice	762.044	109.491
	Cheltuieli privind activitățile economice	853.549	137.578
	Pierdere din activ. economică – (10-9)	- 91.505	-28.087
	Venituri totale (5+9)	11.348.405	4.830.320
	Cheltuieli totale (6+10)	13.210.706	4.813.306
	Rezultat net al exercițiului (excedent) – (12-13)		17.014
	Rezultat net al exercițiului (deficit) – (12-13)	- 1.862.301	

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 venitorilor și a cheltuielilor, înregistrarea și controlul lor în conturile de gestiune (ale claselor 6 și 7) s-a efectuat cu respectarea principiului conectării cheltuielilor la venituri.

Rezultatul exercițiului 2024 din activitățile fără scop patrimonial este un excedent în sumă de 45 101 lei, iar capitalurile proprii în sumă de 388.993 lei au crescut cu 17.014 lei.

Cu privire la veniturile asociație, atragem atenția asupra faptului că până la data prezentului Raport, Adunarea Generală nu a aprobat Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025, aspect care duce la o incertitudine semnificativă asupra volumului de venituri și cheltuieli ale Asociației în anul 2025, determinând o reducere semnificativă a predictibilității bugetelor pentru perioada următoare.

C. Cu privire la conducerea contabilității

Organizarea și conducerea contabilității, în exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 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 Lutz Associates Accounting S.R.L., autorizație nr. 002048 (societate membră CECCAR).

În data de 03.01.2025 a fost încheiat contractul de prestări servicii contabile cu societatea AXA Cont Logistic S.R.L.

Comisia de cenzori a procedat la examinarea, prin sondaj a documentelor emise și primite de asociație, la verificarea modului de înregistrare în contabilitate, precum și la obținerea de extrase de cont și confirmări bancare pentru disponibilitățile bănești deținute de Asociație la 31.12.2024.

Cenzorii recomandă, în continuare Asociației, în situația în care se vor achiziționa bunuri din fondurile alocate de către instituțiile publice, acestea să fie înregistrate în conturi contabile analitice, 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 31.12.2024, 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
20.06.2025

Comisia de cenzori

1. Vasilescu Mărioara _____

2. Băluț Ileana _____

3. Bălin Daniel _____