

## **Raportul Comisiei de Cenzori privind verificarea evidentei financiar - contabile incheiata la 31.12.2024, la Asociatia Centrul Cultural Clujean**

Subsemnatii: Ciurea Bogdan, Carabas Mihai si Mathe (Maneses) Eniko am verificat conturile anuale si evidenta financiar contabila la 31.12.2024,

Conturile verificate, precum si activitatea desfasurata de asociatie in perioada supusa controlului au fost stabilite, si respectiv desfasurate sub responsabilitatea conducerii Asociatiei, responsabilitatea Comisiei de Cenzori fiind ca, pe baza verificarii efectuate sa-si exprime o opinie responsabila asupra conformitatii conturilor anuale cu normele contabile si cu reglementarile legale.

Conturile anuale verificate sunt cele care reflecta:

- Evaluarea principiilor si metodelor contabile utilizate de Asociatia Centrul Cultural Clujean
- Organizarea si desfasurarea evidentei analitice si sintetice a elementelor patrimoniale, precum si tinerea corecta si la zi a contabilitatii
- Exactitatea datelor prezentate in balanta de verificare pe baza datelor inscrise in conturile sintetice si analitice si concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica
- Preluarea corecta a datelor in situatiile anuale pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice, respectarea normelor metodologice ale Ministerului Finantelor cu privire la intocmirea, verificarea si centralizarea raporturilor anuale ale organizatiilor non profit pe anul 2024.
- Modul de intocmire a situatiei financiare (contul de excedent sau deficit) ;
- Respectarea reglementarilor legale generale, a celor specifice, precum si celor statutare
- Propuneri de masuri ce urmeaza a se avea in vedere de factorii de decizie ai Asociatiei

Verificarea conturilor s-a efectuat prin sondaj pentru perioada ianuarie - decembrie 2024.

Verificarea a fost efectuata in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, Legii contabilitatii nr. 82/1994 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a ordinului MF 2681/26.10.2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii si a Ordinului MF 1829/22.12.2003 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

Pe baza documentelor puse la dispozitie am efectuat lucrarile de verificare a situatiilor financiare la Asociatia Centrul Cultural Clujean incheiate la 31.12.2024, care se refera la veniturile/cheltuielile din activitatile fara scop patrimonial, neinregistrandu-se activitati de natura economica asa cum sunt acestea definite in Codul Fiscal.

Mentionam faptul ca in activitatea de verificare desfasurata atat la analiza detaliata, cat si la examinarea prin sondaje a unor documente justificative si situatii financiare privind valorile si informatiile continute in conturile anuale ale Asociatiei s-a procedat la verificarea balantei de verificare anuale in care se reflecta totalul veniturilor, totalul cheltuielilor, excedentul sau deficitul.

Situatiile financiare, care fac obiectul prezentului raport, au fost intocmite sub responsabilitatea reprezentantilor autorizati ai Asociatiei.

Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii independente asupra acestor situatii, pe baza verificarilor prin sondaj pe care le-am efectuat si in limita procedurilor aplicate. Aceste situatii au fost intocmite in conformitate cu standardele romanesti de contabilitate.

In limite apreciate ca rezonabile, am utilizat certificarile si confirmarile date de sistemul de organizare si functionare al contabilitatii asupra rezultatelor economico- financiare reflectate in inchiderea la 31.12.2024.

La controlul conturilor am depus diligentele si am efectuat investigatiile specific pe care le-am considerat necesare, verificand prin sondaj aplicat pe esantioane semnificative statistic operatiunile, documentele justificative si registrele contabile, conform normelor legale.

Echipa de cenzori a evaluat riscul de verificare al lucrarii concluzionand ca nu se regasesc situatiile caracteristice riscului inerent, riscului de control, riscuri determinate de lipsa controlului intern si al sistemului contabil adecvat. In cadrul probelor cerute nu s-au constatat deficient in modul de intocmire a situatiilor financiare astfel incat nu s-au identificat disfunctionalitati in reconcilierea soldurilor, a jurnalelor, a balantei analitice si sintetice.

Concluziile generale la care am ajuns in urma verificarilor, sunt urmatoarele:

1. Opinia de audit exprimata de noi asupra situatiilor financiare a fost infuentata de urmatoarele aspecte, respectiv:
  - Cenzorii isi exprima punctul de vedere in ceea ce priveste politica contabila privind incadrarea in conturile contabile a cheltuielilor, prin certificarea corelarii acestora cu functiunea conturilor de cheltuiala, astfel incat la incheierea exercitiului financiar aceasta reflecta realitatea, exactitatea si fidelitatea operatiunilor efectuate.
2. Balanta de verificare la 31.12.2024 s-a intocmit cu respectarea metodologiei legale elaborate de Ministerul Finantelor Publice. Balanta sintetica ca document contabil de sinteza a fost intocmita prin prelucrarea datelor din balanta de verificare a conturilor analitice incheiata la 31.12.2024.
3. Din verificarile efectuate, in privinta inregistrarii veniturilor si cheltuielor si a capitalurilor au rezultat urmatoarele:
  - In structura, rezultatul exercitiului se prezinta astfel:
    - Venituri din activitate fara scop lucrativ: 9.855.339lei
    - Cheltuieli din activitate fara scop lucrativ: 9.081.489lei
    - Excedent activitate scop lucrativ: 773.850 lei

Cu privire la capitaluri:

Total active circulante la 31.12.2024: 7.038.006lei

Datoriile la 31.12.2024 sunt in suma de 832.108 lei.

Capitalurile proprii la 31.12.2024 in suma de 1.110.549 lei.

4. Contabilitatea sintetica si analitica este tinuta la zi de catre o persoana abilitata, in baza unui contract.

5. Din verificarile prin sondaje, rezulta ca datele din conturile sintetice au fost corect preluate in balanta de verificare, existand concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica.

6. S-a facut transpunerea corecta a soldurilor din balanta de verificare a conturilor sintetice/bilantul contabil la 31.12.2024 pentru luna ianuarie 2025.

In opinia noastra:

- Situatiile financiare la 31.12.2024 reflecta operatiunile patrimoniale din perioada verificata;
- Recomandam respectarea scadentelor de plata;

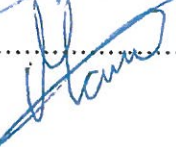
Pe cale de consecinta, raportat la documentele verificate si luand in considerare reglementarile special in materie, comisia de cenzori emite o opinie fara rezerve si certifica situatiile financiare astfel prezentate.

Prezentul raport, a fost redactat azi, 24.04.2025 in doua exemplare, din care un exemplar pentru Comisie si un exemplar pentru Presedinte, care prin semnare certifica luarea la cunostinta si confirma predarea documentelor contabile puse la dispozitie in perioada misiunii.

Comisia de cenzori:

Ciurea Bogdan.....

Carabas Mihai .....

Maneses (Mathe) Eniko.....

Presedinte:

Stefan Teisanu.....