

RAPORT
privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil
si a contului profit si pierderi la 31.12.2022

*Raportul contine si o anexa cu centralizarea principalilor indicatori pentru perioada 2018 - 2022

Subsemnata **BEJAN MIRELA JEANINA, expert contabil**, in calitate de cenzor al **O.A.R. Filiala Timis**, am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare intocmite la **31.12.2022**. Situatiile financiare cuprind :

- bilantul contabil prescurtat ;
- contul de profit si pierdere al asociatiei ;
- repartizarea rezultatului exercitiului financia ;
- situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial ;
- situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice.

I. Cu privire la bilantul prescurtat :

Analizand si verificand principalele pozitii financiare a rezultat:

- **ACTIVELE IMOBILIZATE** totalizeaza **1.398.455 lei**. Activele imobilizate constau in:
 - o Constructii in valoare de 731.852 lei, reflectate in contul 212 –amortizare inregistrata 101.924 lei, valoare neta = 629.928 lei;
 - o Instalatii tehnice si masini in valoare de 438.860 lei, reflectate in contul 213 –amortizare inregistrata 175.446 lei, valoare neta = 263.414 lei;
 - o Terenuri in valoare de 444.624 lei, reflectate in contul 211 – neamortizabile.
 - o Mobilier si aparatura bitotica in valoare de 22.953 lei, reflectate in contul 214 – amortizare inregistrata 6.149 lei, valoare neta = 16.804 lei
 - o **Total imobilizari corporale = 1.354.770 lei**
 - o Alte imobilizari necorporale, reflectate in contul 208 in valoare de 84.984 lei, amortizate inregistrata = 41.503 lei, valoare neta = 43.481 lei
 - o **Total imobilizari necoroparale = 43.481 lei**
 - o Imobilizari financiare reflectate in contul 267 in valoare de 204 lei
 - o **Total imobilizari finanicare = 204 lei**

Activele imobilizate nete la 31.12.2022 sunt in valoare de 1.398.455 lei, regasite la randul 04 al bilantului prescurtat, formularul 010. Activele imobilizate au suferit o apreciere de 11% raportat la 31.12.2021 pe seama achizitiilor de imobilizari efectuate in cursul anului 2022.

Achizitiile de active imobilizate realizate de O.A.R. Filiala Timis in anul 2022 au constat in :

nri nv	denumire	nr	data	val	modernizari	val_zi	dur ata _n	cont
17	FILM INFRUNTAND TIMPURILE	4	31/03/2022	14,850.00	-	14,850.00	36	208
18	FILM VIS IMPLINIT	3	31/03/2022	23,250.00	-	23,250.00	36	208
				38,100.00	-	38,100.00		208 Total
19	TABLOU LITOGRAFIE	752 7	25/05/2022	5,885.38	-	5,885.38	36	214

				5,885.38	-	5,885.38		214 Total
20	PRODUCTIE INSTALATIE ANOTHER BRENCH IN THE WALL	43	01/09/2022	10,800.00	31,470.00	42,270.00	36	2131
				10,800.00	31,470.00	42,270.00		2131 Total
21	CONFECTIONARE JUCARIE TEXTILA	1	24/10/2022	3,790.00	-	3,790.00	36	214
				3,790.00	-	3,790.00		214 Total
22	TRANS A I CONTR. 32/06.06.22 implementare instalatie BETA	185	25/08/2022	3,570.00	-	3,570.00	36	2131
23	INSTALATIE PRIVESTE ORASUL - TRANS A I	57	25/10/2022	4,913.90	73,138.85	48,052.75	36	2131
24	STRUCTURA MODULARA	109	29/09/2022	1,987.22	3,363.91	5,351.13	36	2131
25	PRODUCTIE CASETE LUMINOASE	104 2	29/09/2022	43,571.14	-	-	0	2131
26	CONFECTIE MASA CU BANCUTE	198 37	14/10/2022	5,355.00	-	5,355.00	36	2131
27	INSTALATIE MICRO NATIUNE	231	27/09/2022	5,950.00	-	5,950.00	36	2131
28	INSTALATIE BIO STAN	24	15/09/2022	3,500.00	3,500.00	7,000.00	36	2131
				68,847.26	80,002.76	75,278.88		2131 Total
	Total achizitii 2022			127,422.64	111,472.76	165,324.26		Grand Total

Actiunile imobilizate achizitionate de OAR Timis corespund activitatii fara scop patrimonial .

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 1.070.083 lei si sunt compuse din :
 - o Stocuri = 35.838 lei
 - o Creante = 52.802 lei
 - o Conturi la banci si in casa in lei = 811.246 lei
 - o Alte titluri de plasament (cont 508) = 170.197 lei

Stocurile raportate la 31.12.2022 reprezinta avansuri acordate furnizorilor de stocuri.

Raportat la 31.12.2021, creantele inregistreaza o evolutie semnificativa, acestea au crescut de la 4.472 lei la 52.802 lei. Principalele debite neincasate la 31.12.2022 provin de la »

- BAUMIT ROMANIA COM SRL = 14.837 lei
- CASA DE CULTURA A MUNICIPIULUI TIMISOARA = 26.622 lei

Datoriile (care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an si peste un an) totalizeaza 557.990 lei. Datoriile cuprind :

- Furnizorilor neachitati ;
- Avansuri clienti ;
- Datorii fata de personal ;
- Datorii fata de bugetul asigurarilor sociale si de somaj ;
- Impozit pe salariu ;
- Alte datorii la bugetul de stat ;

Din totalul de 557.990 lei, 80% sunt reprezentate de avansuri acordate de Ordinul Arhitectilor din Romania, neregularizate la data incheierii situatiilor financiare:

data	ndp	explicatie	cont	cd	suma_c
23/02/2021	1248	Iesire ORDINUL ARHITECTILOR DIN ROMANIA	419	4111.00041	94,500.00
04/05/2021	1310	Iesire ORDINUL ARHITECTILOR DIN ROMANIA	419	4111.00041	15,960.00
03/06/2021	1318	Iesire ORDINUL ARHITECTILOR DIN ROMANIA	419	4111.00041	19,500.00
03/06/2021	1319	Iesire ORDINUL ARHITECTILOR DIN ROMANIA	419	4111.00041	17,859.00
14/07/2021	1337	Iesire ORDINUL ARHITECTILOR DIN ROMANIA	419	4111.00041	15,854.00
03/02/2022	1460	Iesire ORDINUL ARHITECTILOR DIN ROMANIA	419	4111.00041	284,730.00
		Total 31.12.2022			448,403.00

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an totalizeaza 0 lei .

Capitalurile proprii totalizeaza 1.923.747 lei si este format din pierderea anului curent, excedentul anilor precedenti si diferente din reevaluare.

II. Cu privire la contul profit si pierdere

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 31.12.2022, reiese ca asociatia in exercitiul financiar 2022 a realizat o pierdere in valoare de 150.136 lei.

Structural rezultatul exercitiului 2022 se prezinta astfel:

1. Venituri din activitati fara scop patrimonial realizate in anul 2022 = 1.986.520 lei.
2. Venituri din activitati economice = 7.000 lei
3. Venituri din activitati cu destinatie speciala (timbru de arhitectura) = 574.485 lei
4. **Total venituri inregistrate in anul 2022 = 2.568.005 lei**
5. Cheltuieli din activitati fara scop patrimonial realizate in anul 2020 = 2.616.849 lei.
6. Cheltuieli afarente activitatii economice = 20.078 lei
7. Cheltuieli din activitati cu destinatie speciala (timbru de arhitectura) = 81.214 lei
8. **Total cheltuieli inregistrate = 2.718.141 lei**

Potrivit balantei de verificare principalele venituri inregistrate in anul 2021 sunt reprezentate de :

- o Venituri din cotizatii = 248.112 lei ;
- o Venituri din taxele de inregistrare = 574.485 lei;
- o Venituri din donatii si sponsorizari = 182.381 lei ;

- Venituri din subventii (proiecte finantate) = 1.530.093 lei;
- Alte venituri din exploatare = 1.862 lei
- Venituri din diferente de curs valutar = 450 lei;

Cheltuielile efectuate in anul 2022 sunt reprezentate in principal de :

- Cheltuieli cu salariile si costurile cu protectia si asigurarile sociale = 234.681 lei;
- Cheltuieli cu colaboratorii = 721.592 lei;
- Cheltuieli cu serviciile prestate de terti = 816.305 lei;
- Cheltuieli cu cota parte OAR = 81.214 lei;
- Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate = 106.464 lei;
- Cheltuieli cu postale si de telecomunicatie = 41.634 lei ;

Pierderea inregistrata la 31.12.2022 in valoare de 150.136 lei va fi acoperita din excedentul inregistrat in anii precedenti.

III. Cu privire la contabilitatea asociatiei

Contabilitatea asociatiei este tinuta conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Verificarile efectuate, prin sondaj, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscrise in situatiile financiare, ca nu exista denaturari semnificative a situatiei financiare incheiate la 31.12.2022.

Conducerea Asociatiei este responsabilă pentru întocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare în conformitate cu Legea nr. 82/1991. Această responsabilitate include:

- i) conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare ce nu contin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- ii) selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea cenzorului este să exprime o opinie asupra acestor situatii financiare anuale, pe baza analizei si verificarilor prin sondaj efectuate.

IV. Concluzie

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii asociatiei. Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2022.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certificam Bilantul Contabil si Contul de Profit si Pierdere si le supunem spre aprobare Adunarii Generale ale Asociatilor.

In continuarea prezentului raport prezentam o situatie a principalilor indicatori pentru perioada 2018 – 2022.

Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Asociatiei si al membrilor acesteia si nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul cenzorului. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne

asumăm responsabilitatea decât față de Asociație și de membrii acesteia, în ansamblu, pentru opinia formulată.

Timisoara, 28 aprilie 2023

Cenzor,
BEJAN MIRELA JEANINA
Expert contabil

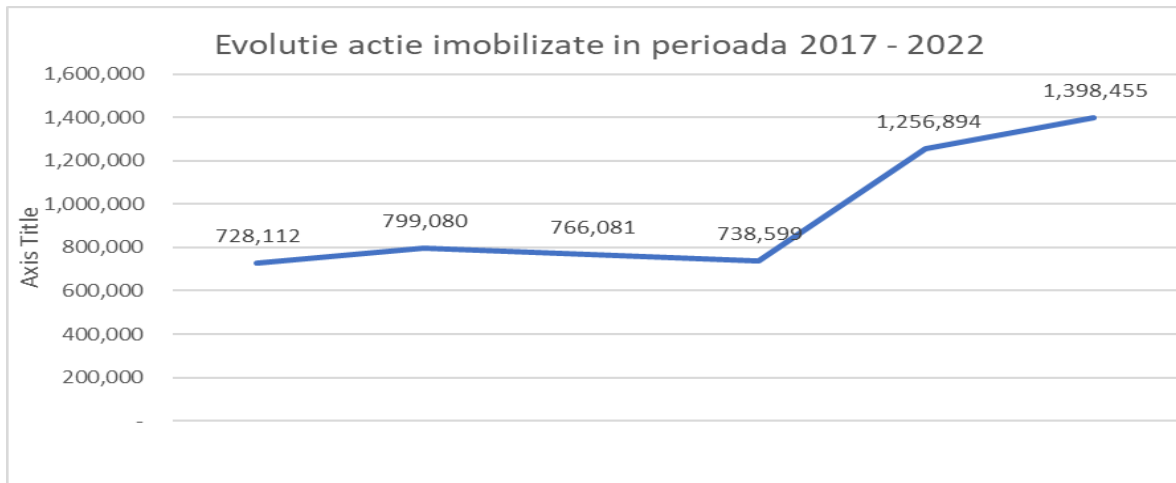


Centralizarea principalilor indicatori financiari pentru ultimii 5 ani

Actiunile immobilizate ale asociatiei – se mentin constante, actiunile nete in anul 2021 scazand pe seama amortizarii liniare inregistrate in cusrul anului.

Indicator	An 2018	An 2019	An 2020	An 2021	An 2022
Alte immobilizari necorporale	25,830 lei	25,830 lei	30.595 lei	46.884 lei	46.884 lei
Amortizare alte immobilizari necorporale	- 9,725 lei	- 13,614 lei	-17.504 lei	-22.612 lei	-41.503 lei
Terenuri	444,624 lei	444,624 lei	444,624 lei	444,624 lei	444,624 lei
Amortizari terenuri	- lei	- lei	- lei	- lei	- lei
Constructii	272,512 lei	272,512 lei	272,512 lei	731.852 lei	731.852 lei
Amortizari constructii	- 43,451 lei	- 54,314 lei	-65.175 lei	-78.007 lei	-101.924 lei
Echipamente si aparatura	147,590 lei	153,090 lei	160.889 lei	238.610 lei	438.860 lei
Amortizari echipamente si aparatura	- 38,505 lei	- 62,251 lei	-87.546 lei	-117.571 lei	-175.446 lei
Mobilier				13.277 lei	22.953 lei
Amortizare mobilier				-369 lei	-6.149 lei
Imobilizari financiare	204 lei	204 lei	204 lei	204 lei	204 lei
Total	799,079 lei	766,081 lei	738.599 lei	1.256.894 lei	1.398.455 lei

Trendul activelor immobilizate in ultimii 5 ani, marcheaza o crestere semnificativa in anul 2021.



Actiunile circulante ale asociatiei – inregistreaza in anul 2022 o usura crestere raportat la valorile anului 2021. Ponderea cea mai mare in randul activelor circulante o detin sumele inregistrate la sfarsit de an in conturile bancare si casieria asociatiei (811.246 lei la 31.12.2022). Creantele inregistreaza o crestere semnificativa la 31.12.2022 versus 31.12.2021. Sumele de incasat provin de la :

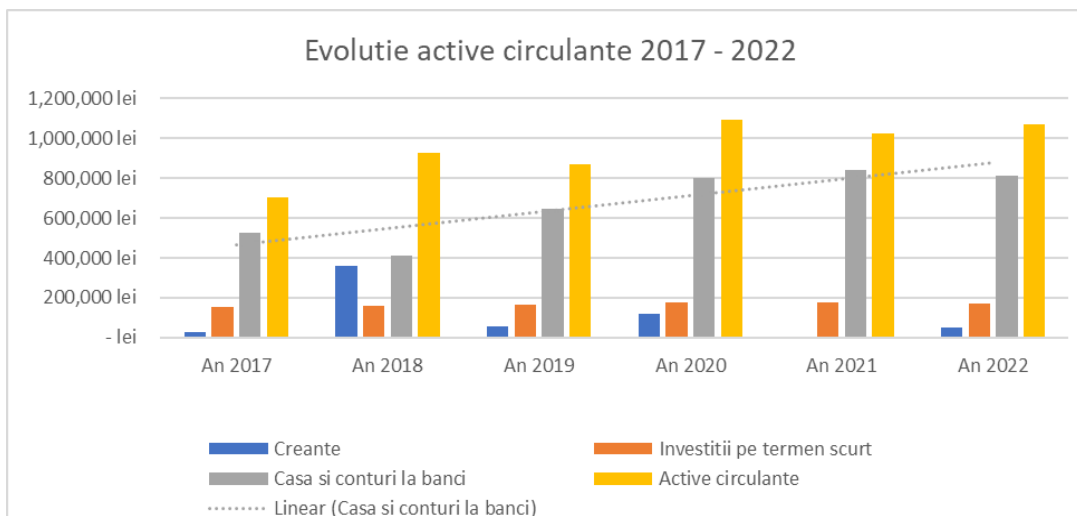
- BAUMIT ROMANIA COM SRL = 14.837 lei
- CASA DE CULTURA A MUNICIPIULUI TIMISOARA = 26.622 lei

Evolutia activelor circulante in ultimii 5 ani se prezinta astfel :

Indicator	An 2018	An 2019	An 2020	An 2021	An 2022
Stocuri					35,838 lei
Creante	360,062 lei	55,991 lei	118,314 lei	4,472 lei	35,838 lei
Investitii pe termen scurt	156,505 lei	166,101 lei	173,916 lei	173,916 lei	170,197 lei
Casa si conturi la banci	408,898 lei	647,007 lei	801,464 lei	843,259 lei	811,246 lei
Active circulante	925,465 lei	869,099 lei	1,093,694 lei	1,021,647 lei	1,070,083 lei

Actiunile circulante reprezinta activele cele mai lichide ale asociatiei, cele care pot fi transformate cel mai rapid in cash (daca nu sunt déjà).

Evolutia activelor circulante in ultimii 5 ani este prezentata mai jos :



Datoriile asociatiei sunt mici raportat la activele asociatiei detaliate mai sus (557.990 lei la 31.12.2022). Toate datoriile sunt pe termen scurt (12 luni), Asociatia neinregistrand datorii mai mari de 1 an.

Defalcarea veniturilor si cheltuielilor in : venituri/cheltuieli fara scop partromonial/cu destinatie speciala si venituri/cheltuieli economice este prezentata mai jos:

Indicator	An 2018	An 2019	An 2020	An 2021	An 2022
Venituri fara scop patrimonial	1,559,574 lei	1,138,603 lei	1,529,969 lei	1,352,583 lei	1,986,520 lei
Venituri din activitati economice	48,292 lei	22,442 lei	- lei	- lei	7,000 lei
Venituri din destinatii speciale	- lei	lei	352,997 lei	609,981 lei	574,485 lei
Cheltuieli fara scop patrimonial	- 1,328,750 lei	- 1,068,263 lei	- 1,954,454 lei	- 1,200,079 lei	- 2,616,849 lei
Cheltuieli din activitati economice	- 18,260 lei	- 1,243 lei	- lei	- 21,879 lei	- 20,078 lei
Cheltuieli din destinatii speciale	- lei	lei	- 88,219 lei	- 102,730 lei	- 81,214 lei
Rezultatul exercitiului	260,856 lei	91,539 lei	- 159,707 lei	637,876 lei	- 150,136 lei

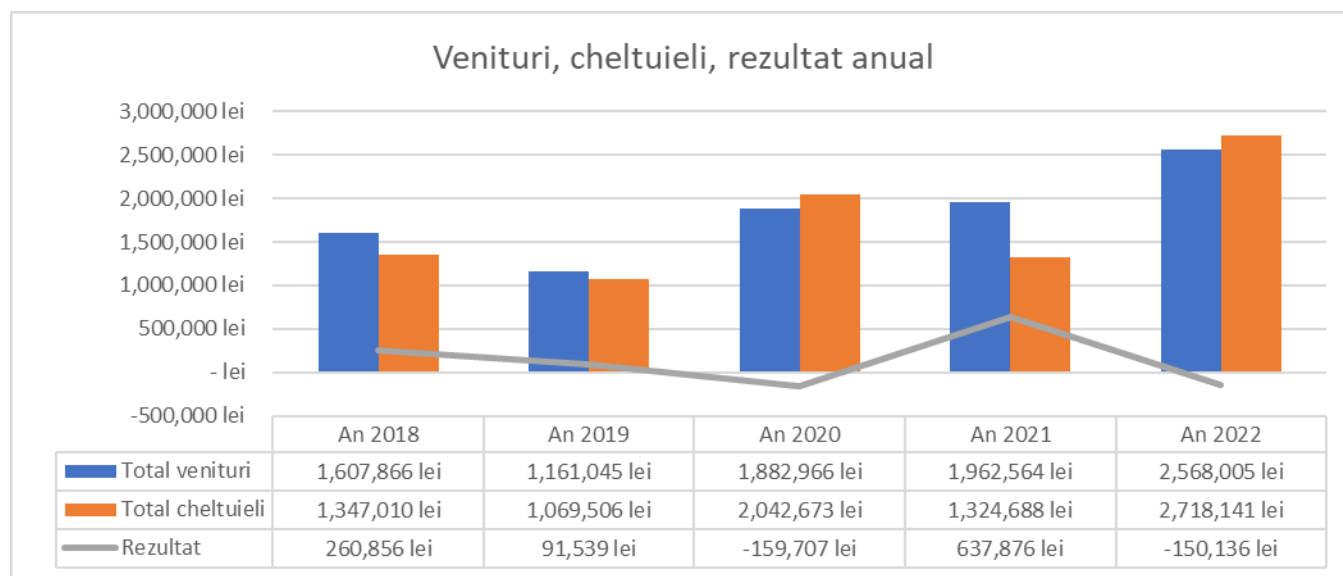
In categoria veniturilor fara scop patrimonial, in valoare de 1.986.520 lei sunt cuprinse :

- Subventii, in valoare de 1.530.093 lei ;
- Donatii, in valoare de 182.381 lei ;

Evolutia veniturilor si cheltuielilor pentru perioada 2018 – 2022 se prezinta astfel :

Indicator	An 2018	An 2019	An 2020	An 2021	An 2022
Total venituri	1,607,866 lei	1,161,045 lei	1,882,966 lei	1,962,564 lei	2,568,005 lei
Total cheltuieli	1,347,010 lei	1,069,506 lei	2,042,673 lei	1,324,688 lei	2,718,141 lei
Rezultat	260,856 lei	91,539 lei	- 159,707 lei	637,876 lei	- 150,136 lei

Grafic aceasta evolutie se prezinta astfel :



Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Asociației și al membrilor acesteia și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul cenzorului. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Asociație și de membrii acesteia, în ansamblu, pentru opinia formulată.

Timisoara, 28 aprilie 2023

Cenzor,
BEJAN MIRELA JEANINA
Expert contabil



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mirela Jeanina".