

RAPORT
al Comisiei de cenzori privind rezultatele activitatii
economico financiare a Camerei de Comert si Industrie
a judetului Bistrita-Nasaud pe anul 2021

Comisia de cenzori a camerei de Comert si Industrie a judetului Bistrita-Nasaud formata din Batinas Dana, Tatar Dana si Pacurar Gheorghe a verificat prin sondaj activitatea financiar-contabila, modul de organizare a evidentei contabile precum si conturile anuale ale institutiei pentru 2021

Aceste conturi anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii institutiei, responsabilitatea noastra este ca pe baza verificarii facute sa exprimam o opinie asupra acestora.

Verificarea si certificarea conturilor anuale s-a facut cu respectarea prevederilor legale in vigoare si a constat in examinarea pe baza de sondaje a elementelor probabile care justifica sumele si informatiile continute in aceste conturi anuale. De asemenea, s-au evaluat principiile si metodele contabile folosite si estimarile semnificative facute de conducerea societatii pentru inchiderea conturilor anuale.

Se estimeaza ca verificarea facuta furnizeaza o baza rezonabila exprimarii unei opinii.

Dupa parerea noastra conturile anuale dau o imagine fidela situatiei financiare a institutiei la 31.12.2021, a contului de profit si pierderi, a executiei B.V.C. pentru exercitiul incheiat la aceasta data si sunt conforme cu prevederile legale si statutare.

Verificarile efectuate atat in cursul anului, prin sondaj, cat si la finele anului, au avut urmatoarele obiective :

I. PATRIMONIUL CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE
BISTRITA-NASAUD

Patrimoniul Camerei de Comert si Industrie a fost inventariat conform prevederilor OMFP nr.3103/2017, in baza deciziei nr. 65/30.12.2021, neconstatandu-se diferente intre situatia factica si evidenta contabila.

La 31.12.2021 **situatia Patrimoniului Camerei de Comert si Industrie Bistrita-Nasaud** se prezenta astfel:

→ **ACTIVE**

1. Imobilizari corporale –valori brute

- cladiri	833.187 lei
- mijloace de transport	102.971 lei
- mijloace fixe diverse	399.990 lei
- amenajare parcare	<u>21.093 lei</u>

TOTAL 1.357.241 lei

Fata de anul 2020, in anul 2021 valoarea bruta a imobilizarilor corporale s-a modificat astfel:

- crestere cu 7.200 lei prin achizitionarea unui server performant pentru stocarea datelor cu durata de amortizare 36 de luni
- crestere cu 2.512,61 lei prin achizitionarea unui kit pentru lectori necesar pentru desfasurarea cursurilor on-line in cadrul proiectului “Atelierul de invatare”
- crestere cu 25.201,63 lei prin achizitionarea unui numar de 10 laptoturi necesare pentru desfasurarea cursurilor on-line in cadrul proiectului “Atelierul de invatare”

Situatia amortizarilor inregistrate pentru imobilizarile corporale aflate in patrimoniu la sfarsitul anului se prezinta astfel:

- amortizari aferente cladirilor	376.793 lei
- amortizari aferente mijloacelor de transport	97.717 lei
- amortizari aferente altor mijloacer fixe	392.552 lei
- amortizari aferente amenajare parcare	21.093 lei
TOTAL	888.155 lei

In aceste conditii, valoarea ramasa a imobilizarilor corporale este ,la 31.12.2021, de 469.086 lei .

Metoda de amortizare folosita este cea liniara.

2. Imobilizarile necorporale insumeaza **136.314 lei** la valoarea de intrare. Amortizarea inregistrata la acest capitol este in suma de 135.358 lei, acestea fiind complet amortizate in cursul anului.
S-a folosit aceeasi metoda de amortizare: liniara.

3. Imobilizari financiare total 4790 lei.
In cursul anului 2021 nu s-au inregistrat modificari.

4. Stocuri

La sfarsitul anului 2021, valoarea stocurilor inregistrate in bilant este in suma de 0 lei

5. Creantele unitatii la 31.12.2021 insumau **2.283.436.70 lei**, din care:

a) clienti certi neincasati:	153.999,69 lei
b) client incerti	50.183,96 lei
pentru care exista inregistrate ajustari de valoare.-cont	491
c) TVA neexigibil la achizitii	2.255,03 lei
d) subventii de incasat conform contractelor de finantare pentru proiectele europene, cu derulare in anul 2020-2023 -	2.082.269,98 lei
e) sume in curs de lamurire	18,00 lei
f) debitor Casa asig sanatate –concedii medicale	24.891,00 lei
g) debitor AJOFM pentru reducere timp de lucru	20.003,00 lei

6. Situatia disponibilitatilor banesti la 31.12.2021 se prezinta astfel

- numerar in casierie	2.889,88 lei
- disponibilati in lei si prefin proiecte	328.729,73 lei
- disponibilati in euro –pre-finantari pentru proiecte	324.216,62 lei

La sfirsitul anului 2021, CCI Bistrita a accesat, cu aprobarea colegiului de conducere, pentru a asigura fluxul de numerar pentru derularea

proiectelor o linie de credit de 250.000 lei, din care la 31.12.2021 era utilizata suma de 0 lei.

→ **DATORII**

La 31.12.2021 datoriile unitatii sunt in suma de 680.452,01 lei si au urmatoarea componenta:

- furnizori neachitati la 31.12.2021 cu scadenta la plata in perioada urmatoare	51.001,51 lei
- drepturi de personal si cheltuieli asimilate	123.578,00 lei
- TVA de plata	10.937,00 lei
- TVA neexigibil la livrari	10.342,39 lei
- impozit pe excedent	938,00 lei
- creditori din taxe pentru Ministerul Justitiei la inscrieri in Arhiva Electronica	12.640,00 lei
- creditori pentru sume de decontat din prefinantarile incasate pentru proiectele semnate in 2020 si 2021	471.015,11 lei
- ajustari pentru deprecierii clientilor incerti	50.183,96 lei
-	

La 31.12.2021 sunt inregistrate subventii de acordat ca ajutoare de minimis grupului tinta selectat pe proiectele POCU in valoare de 88.531,01 lei, precum si venituri in avans de decontat pe seama subventiilor de exploatare, pe masura derularii si aporbarii proiectelor aflate in implementare in valoare de 1.680.122,84 lei

II. EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

In anul 2021 veniturile CCI BN au fost in suma de 2.083.956,00 lei, din care 20.003 lei reprezinta subventii pentru timp redus de lucru in decembrie 2021.

Cheltuielile totale aferente activitatii CCI pe anul 2021 au fost in suma de 2.077.877,84. lei, rezultand un excedent net in suma de 6.078,16 lei, care va constitui sursa de finantare pentru anul 2022.

Unitatea are constituite, la sfarsitul anului 2021 ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti, in suma de 50.183,96 lei, in baza art. 22, alin. 1, lit. "j", cod fiscal, reprezentand creante neincasate de la clientii pentru care a fost deschisa procedura de faliment.

III. ORGANIZAREA SI CONDUCEREA EVIDENTEI FINANCIAR-CONTABILE

- Evidenta contabila este condusa pe baza planului de conturi pentru persoane juridice fara scop lucrativ cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare si a regulamentului de aplicare a acestuia.
- Din verificarile efectuate in cursul anului 2021 a rezultat ca inregistrarile contabile au fost efectuate cronologic si corect pe baza documentelor intocmite si vizate de cei in drept.
- Pe parcursul exercitiului, unitatea a folosit aceleasi metode privind evaluarea elementelor patrimoniale, respectiv:
 - a) mijloacele fixe sunt evaluate la valoarea de achizitie (cost istoric);
 - b) materialele sunt evaluate la pretul de aprovizionare negociat cu furnizorii;
 - c) creantele si datoriile sunt inregistrate la valoarea reala din momentul realizarii tranzactiilor;
- Datele din evidenta analitica corespund cu cele din evidenta sintetica si au fost preluate corect in balanta de verificare la 31.12.2021, pe baza careia s-a intocmit executia BVC pe anul 2021 si bilantul contabil.
- Nu s-a constatat efectuarea de compensari intre conturile bilantiere sau intre venituri si cheltuieli.
- Comisia de cenzori nu a constatat deficiente privind modul de utilizare a veniturilor, respectiv abateri de la statutul CCI sau de la reglementarile legale in vigoare.
- De asemenea nu s-au constatat neconcordante sau omisiuni care sa determine deformarea rezultatelor exercitiului incheiat, asa cum sunt ele reflectate in executia pe anul 2021.

Avand in vedere cele prezentate mai sus propunem Adunarii Generale a CCI a judetului Bistrita-Nasaud aprobarea executiei BVC pentru anul 2021, a bilantului, contului rezultatului exercitiului al 31.12.2021 si descarcarea de gestiune pentru aceeasi perioada.

Comisia de Cenzori:

Batinas Dana

Tatar Dana

Pacurar Gheorghe