

RAPORT
al Comisiei de cenzori privind rezultatele activitatii
economico financiare a Camerei de Comert si Industrie
a judetului Bistrita-Nasaud pe anul 2023

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 2023.

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 constatat in examinarea prin sondaj 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 institutiei pentru inchiderea conturilor anuale. Se estimeaza ca verificarea realizata furnizeaza o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii.

Dupa parerea noastra conturile anuale prezinta o imagine fidela a situatiei financiare a institutiei la 31.12.2023, 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:

- Analiza patrimoniala
- Executia bugetului de venituri si cheltuieli
- Organizarea si conducerea evidentei financiar-contabile

I. **PATRIMONIUL CAMEREI DE COMERT SI INDUSTRIE BISTRITA-NASAUD**

Patrimoniul Camerei de Comerț și Industrie BN a fost inventariat conform prevederilor OMFP nr.3103/2017, în baza deciziei nr. 56/18.12.2023, neconstatându-se diferențe între situația faptică și evidența scriptică.

La 31.12.2023 **situația Patrimoniului Camerei de Comerț și Industrie Bistrita-Nasaud** se prezintă astfel:

→ **ACTIVE**

1. Imobilizări corporale –valori brute

- clădiri	833.187 lei
- mijloace de transport	102.971 lei
- mijloace fixe diverse	310.038 lei
- amenajare parcare	<u>21.093 lei</u>

TOTAL **1.267.289 lei**

Fata de anul 2022, în anul 2023 valoarea brută a imobilizărilor s-a modificat astfel:

-creștere cu 16.500 lei prin achiziționarea a 5 buc laptop DELL cadrul proiectului “inFORMAT 4.0”, intrat în implementare la 01.10.2022 și finalizat la 31.12.2023.
-descreștere cu 116.158,72 lei prin casarea unor mijloace fixe vechi –calculatoare, imprimante, video-proiectoare-identificate la inventar ca fiind nefuncționale, perimate fizic și moral și complet amortizate. Comisia a întocmit referat de casare care a fost aprobat de președintele CCI BN și s-a întocmit proces verbal de casare.

- Situația amortizărilor înregistrate pentru imobilizările corporale aflate în patrimoniu la sfârșitul anului se prezintă astfel:

- amortizări aferente clădirilor	410.807 lei
- amortizări aferente mijloacelor de transport	102.971 lei
- amortizări aferente altor mijloace fixe	309.439 lei
- amortizări aferente amenajare parcare	21.093 lei

TOTAL **844.310 lei**

În aceste condiții, valoarea rămasă a imobilizărilor corporale este, la 31.12.2023, de 422.979 lei.

Metoda de amortizare folosită este cea liniară.

2. Imobilizarile necorporale insumeaza **143.218 lei** la valoarea de intrare. Amortizarea inregistrata pentru aceasta grupa de imobilizari este de 143.218 lei, acestea fiind complet amortizate si folosite in contiutare. S-a folosit aceeaasi metoda de amortizare: liniara.

3. Imobilizari financiare total **4790 lei**.
In cursul anului 2023 nu s-au inregistrat modificari.

4. Stocuri

La sfarsitul anului 2023, valoarea stocurilor inregistrate in bilant este in suma de 0 lei

5. Creantele unitatii la 31.12.2023 insumau **2.978.918,51 lei**, din care:

a) clienti certi neincasati:	202.329,95 lei
b) client incerti	50.732,04 lei
pentru care exista inregistrate ajustari de valoare (cont 491)	
c) TVA neexigibil la achizitii	3.597,30 lei
d) subventii de incasat conform contractelor de finantare pentru proiectele europene, cu derulare in anul 2021-2024	2.668.567,40 lei
e) debitor Casa asig sanatate –concedii medicale	48.000,00 lei
f) debitori diversi	5.691,82 lei

6. Situatia disponibilitatilor banesti la 31.12.2023 se prezinta astfel:

- numerar in casierie	1.435,96 lei
- disponibilati in lei si pre-finantari proiecte	152.302,91 lei
- disponibilati in euro si pre-finantari proiecte	490.206,14 lei

→ **DATORII**

La 31.12.2023 datoriile unitatii sunt in suma de **1.260.095,71 lei** si au urmatoarea componenta:

- furnizori neachitati la 31.12.2023 cu scadenta la plata in perioada urmatoare	40.492,56 lei
- drepturi de personal si cheltuieli asimilate	109.675,00 lei
- TVA de plata	2.559,00 lei
-TVA neexigibil la livrari	15.239,58 lei
- impozit pe excedent	417,00 lei
- creditori din taxe pentru Ministerul Justitiei la inscrieri in Arhiva Electronica	31.480,00 lei
- creditori pentru sume de decontat din pre-finantarile incasate pentru proiectele semnate in 2022 si 2023	969.500,53 lei
-ajustari pentru deprecieria clientilor incerti	50.732,04 lei

- imprumut rambursabil fara dobanda de la CCIR
scadent in 2024

40.000,00 lei

La 31.12.2023 sunt inregistrate venituri in avans de decontat pe seama subventiilor de exploatare si de investitii, pe masura derularii si aporbarii proiectelor aflate in implementare in valoare de 1.832.451,43 lei.

II. EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

In anul 2023 veniturile CCI BN au fost in suma de **3.520.445,93 lei**.

Cheltuielile totale aferente activitatii CCI BN pe anul 2023 au fost in suma de **3.505.742,47 lei**, rezultand un excedent net in suma de **14.703,46 lei**, care va constitui sursa de finantare pentru anul 2024.

Unitatea are constituite, la sfarsitul anului 2023, ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti, in suma de 50.732,04 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 2023 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 31.12.2023, pe baza careia s-a intocmit executia BVC pe anul 2023 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 2023.

Avand in vedere cele prezentate mai sus propunem Adunarii Generale a CCI a judetului Bistrita-Nasaud aprobarea executiei BVC pentru anul 2023, a bilantului, contului rezultatului exercitiului al 31.12.2023 si descarcarea de gestiune pentru aceeaasi perioada.

Comisia de Cenzori:

Batinas Dana

Dana
Batinas

Semnăt digital de Dana
Batinas
Data: 2024.03.13
11:53:00 +02'00'

Tatar Dana

TATAR
DANA

Digitally signed
by TATAR DANA
Date: 2024.03.12
11:19:29 +02'00'

Pacurar Gheorghe

