

Referat de aprobare Nr. 8572 / 25.04.2022
privind aprobarea Bilanțului contabil pentru anul 2022
al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi"

ing. Eugen KOVÁCS, Primar al Municipiului Carei,

Având în vedere

- Cererea nr 165/25.04.2023 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi", înregistrată la Primăria Municipiului Carei cu nr 8523/25.04.2023, prin care solicită aprobarea Bilanțului contabil pentru anul 2022,

Văzând

- O.G. Nr 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile Legii contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,
- Ordinul nr. 85/2022 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,
- art.129 alin.2 lit.b, alin.4 lit.a și art.139 alin. 3 lit. a din OUG nr. 57/2019, privind Codul administrativ,

Inițiez Proiectul de hotărâre privind aprobarea Bilanțului contabil pentru anul 2022 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi" și propun Consiliului local aprobarea acestuia.

PRIMAR
ing. Eugen KOVÁCS



PROIECT DE HOTĂRÂRE Nr. 118 / 25.04.2023

privind aprobarea Bilanțului contabil pentru anul 2022 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi"

Consiliul local al Municipiului Carei județul Satu Mare, întrunit în ședință extraordinară, la data de 27.04.2023,

Văzând :

Referatul de aprobare nr. 8572/25.04.2023 inițiat de Primarul Municipiului Carei prin care propune aprobarea Bilanțului contabil pentru anul 2022 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi",

Cererea nr 165/25.04.2023 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi", înregistrată la Primăria Municipiului Carei cu nr 8523/25.03.2023, prin care solicită aprobarea Bilanțului contabil pentru anul 2022,

Referatul de specialitate nr 8575/25.04.2023 al Serviciului Contabilitate-Buget privind propunerea de aprobare a Bilanțului contabil pentru anul 2022 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi",

Raportul de audit intern nr. 7922/18.04.2023,

Având în vedere :

O.G. Nr 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Legii contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,

Ordinul nr. 85/2022 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,

În temeiul art.129 alin.2 lit.b, alin.4 lit.a și art.139 alin. 3 lit. a din OUG nr. 57/2019, privind Codul administrativ,

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Se aprobă Bilanțul contabil pentru anul 2022 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi", conform Anexei, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Primarul Municipiului Carei, prin aparatul de specialitate va asigura ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri.

Art.3. Prezenta hotărâre se comunică :

Primarului municipiului Carei

Serviciul Contabilitate-Buget

Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural "Gróf Károlyi"

Instituției Prefectului județului Satu Mare

Art.4. Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică prin afișare pe site-ul Primăriei Municipiului Carei.

INIȚIATOR :
PRIMAR

ing. Eugo



MUNICIPIUL CAREI

NR. 8575 / 25. 04. 2023

RAPORT DE SPECIALITATE

Având în vedere adresa nr. 8523 /25 .04.2023 din partea Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural „Grof Karolyi” privind aprobarea Bilanțului pentru anul 2022 , propun Consiliului Local Carei aprobarea Bilanțului pentru anul 2022 în forma prezentată .

SERV.CONTABILITATE -BUGET

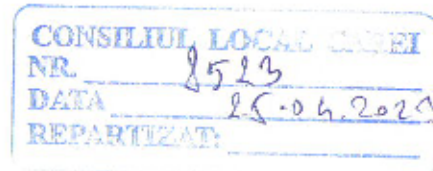
..... ^



**FUNDATIA
CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI CULTURAL
Gróf. KÁROLYI**

Carei, str. 1 Decembrie 1918 nr.1, jud. Satu Mare, 445100, România
E-mail: castelul.karolyi@gmail.com; Tel./fax +40-261-861-481

Nr.inreg: 165
Data: 25.04.2023



CERERE

Către Consiliul Local al Municipiului Carei

Prin prezenta vă înaintăm pentru aprobare Bilanțul pentru anul 2022 al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural „Gróf Károlyi”, cu sediul în Mun.Carei Str.1 Decembrie 1918 nr.1, Jud.Satu Mare .

Data: 25.04.2023

Semnătura:
Director general: Bikfalvi Zsolt

Selectati
daca
este
cazul

- CAR unitati militare
- PJFSP de utilitate publica
- Organizatii sindicale si patronale

- CAR salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996
- Uniuni teritoriale salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996
- UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996
- UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996 - centralizat

Anul 2022

Tip situatie financiara: OL

Entitatea FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI CULTUR

Adresa

Judet

Satu Mare

Sector

Localitate

CAREI

Strada

1 DECEMBRIE 1918

Nr.

Bloc

Scara

Ap.

Telefon

0261861481

Cod unic de inregistrare 31041108

Durata efectiva de functionare (nr. luni) in anul de raportare 12

Activitati fara scop patrimonial-AFSP (cod si denumire clasa CAEN)

9103 Gest.monumente,cladirii istorice si alte ob.de interes turistic

Efectivul de personal AFSP

22

Activitati economice-AE (cod si denumire clasa CAEN)

4761 Comerț cu amănuntul al cărților, în magazine specializate

Efectivul de personal AE

2

?



Situatii financiare



Raportari contabile

PJFSP care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic (S1071)

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2022 de către entitățile persoane juridice fără scop patrimonial

F10 - BILANT

F20 - CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

F21 - REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

F25 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL

F26 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE

Indicatori:

Capitaluri proprii

-160.142

Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere

-231.466

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

GEORGESCU DRAGOS GEORGE



Entitatea are obligatia legala de auditare a situatiilor financiare anuale?



DA



NU

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizica/ Denumire firma de audit

Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SC KABAI CONT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE-MEMBRE CECCAR

Nr. de inregistrare in organismul profesion

25573

CIF/ CUI membru CECCAR

35337891 Semnatur.

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Entitatea are obligatia legala de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori?



DA



NU

Formular VALIDAT

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475*)		25		
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472), (rd. 27+28)		26		31.660
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472*)		27		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472*)		28		31.660
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL (ct.101)		29	50.000	50.000
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		30		
III. REZERVE (ct.106)		31		
IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND				
EXCEDENTUL/ PROFITUL REPORTAT (ct.117) rd. (34+36+38+40+42+44+46+48+49+50+52) - (35+37+39+41+43+45+47+51+53)	SOLD C	32	0	21.324
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(A) (ct.117) rd. (35+37+39+41+43+45+47+51+53) - (34+36+38+40+42+44+46+48+49+50+52)	SOLD D	33	126.720	0
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau	SOLD C	34	2.554	112.521
deficitul neacoperit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1171.01)	SOLD D	35		
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau	SOLD C	36		
deficitul neacoperit privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1171.02)	SOLD D	37		
Rezultatul reportat reprezentand <u>profitul</u> nerepartizat sau	SOLD C	38		
pierderea neacoperita privind activitatile economice (ct.1172)	SOLD D	39	129.274	91.197
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile	SOLD C	40		
privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1173.01)	SOLD D	41		
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile	SOLD C	42		
privind activitatile economice (ct.1173.02)	SOLD D	43		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile	SOLD C	44		
privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1174.01)	SOLD D	45		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile	SOLD C	46		
privind activitatile economice (ct.1174.02)	SOLD D	47		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1175.01)	SOLD C	48		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile economice (ct.1175.02)	SOLD C	49		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial	SOLD C	50		
privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1176.01)	SOLD D	51		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial	SOLD C	52		
privind activitatile economice (ct.1176.02)	SOLD D	53		
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.56+58+60) - (57+59+61)	SOLD C	54	148.045	0
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.57+59+61) - (56+58+60)	SOLD D	55	0	231.466
Excedent privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD C	56	109.967	
Deficit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD D	57		288.785
Excedent privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1212)	SOLD C	58		
Deficit privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1212)	SOLD D	59		
Profit privind activitatile economice (ct.1213)	SOLD C	60	38.078	57.319

la data de 31.12.2022

Formular 20

(Numerotarea coloanelor formularului 20 în OMF pentru 'Situatii financiare anuale' este : A,B,1,2,3)

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercitiu financiar	
				31.12.2021	31.12.2022
A		B		1	2
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial TOTAL (rd. 02 la 22)	01	01		1.510.980	1.842.500
Venituri din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți primite potrivit statutului (ct.731)	02	02			
Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct.732)	03	03			
Venituri din donații (ct.7331)	04	04		1.480	20.500
Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare (ct.7332)	05	05			
Venituri din ajutoare (ct.7333)	06	06			
Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7341)	07	07			
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7342)	08	08			
Venituri din diferențe de curs valutar rezultate din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7343)	09	09			
Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare (ct.7344)	10	10			
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	11	11		1.509.500	1.822.000
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	12	12			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736), din care:	13	13			
- finanțări nerambursabile din fonduri publice	14	13a (301)			
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)	15	14			
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	16	15			
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	17	16			
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	18	17			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare (ct.7384)	19	18			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.7385)	20	19			
Venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive (ct.7386)	21	20			
Venituri obținute din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare (ct.7387)	22	21			
Alte venituri din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7388)	23	22			

în curs de execuție (ct.711+712)	Sold D	53	50			
Venituri din producția de imobilizări (ct.721+722)		54	51			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)		55	52			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)		56	53			
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)		57	54		117.322	119.755
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786) - total, din care:		58	55		3.912	4.485
- venituri din diferențe de curs valutar (ct.765)		59	56			
- venituri din dobânzi (ct.766)		60	57			
- alte venituri financiare (ct.768+786)		61	58			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)		62	59			
VIII. Cheltuieli privind activitățile economice - TOTAL (rd. 61+63+64+66+67+69+70+74+77+78)		63	60	0	564.916	731.917
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+607+608-609*) - total, din care:		64	61		390.673	544.342
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)		65	61a (303)			56.162
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)		66	61b (305)			104.371
- cheltuieli privind mărfurile (ct.607- 609*)		67	62		280.884	374.864
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)		68	63		36.000	36.164
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:		69	64		19.795	19.872
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)		70	65			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)		71	66			
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+644+645+646) -total, din care:		72	67		104.237	116.601
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645)		73	68		2.293	2.565
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)		74	69			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:		75	70			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)		76	71			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)		77	72			
- alte cheltuieli financiare (ct.668)		78	73			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.75+76)		79	74	0	7.969	5.221
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)		80	75		7.969	5.221
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)		81	76			
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)		82	77		6.242	9.717
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)		83	78			
IX. Rezultatul activităților economice						
Profit (rd. 46-60)		84	79	0	38.078	57.319

REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

la data de 31.12.2022

Formular 21

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar		
		activitati fara scop patrimonial	activitati cu destinatie speciala	activitati economice
A	B	1	2	3
Excedent/ Profit net de repartizat (rd.02 la 04)	01	0	X	0
- rezerva legala	02		X	
- acoperirea deficitului/ pierderii contabil(e)	03	0	X	
- alte repartizari prevazute de lege	04		X	
Excedent/ Profit nerepartizat	05			57.319
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	0		57.319

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

GEORGESCU DRAGOS GEORGE

Semnătura _____



INTOCMIT,

Numele si prenumele

SC KABAI CONT SRL

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRU

:AR

Semnătura _____



Formular
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

25573

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2022 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	95.428	24.468		119.896
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte immobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	95.428	24.468		119.896
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	15.176	19.413		34.589
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12	59.140	0		59.140
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	21.112	5.055		26.167
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru immobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **creditarea** conturilor aferente deprecierei activelor imobilizate

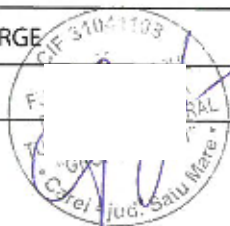
2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **debitarea** conturilor aferente deprecierei activelor imobilizate

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

GEORGESCU DRAGOS GEORGE

Semnătura



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SC KABAI CONT SRL

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, INCIVILE CECCAR

Semnătura

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

25573



Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2022 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	16.661	5.221		21.882
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte immobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	16.661	5.221		21.882
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	8.650	1.216		9.866
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12				
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	8.011	4.005		12.016
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **creditarea** conturilor aferente deprecierei activelor imobilizate

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **debitarea** conturilor aferente deprecierei activelor imobilizate

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

GEORGESCU DRAGOS GEORGE

Semnătura _____

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

SC KABAI CONT SRL

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR



Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

25573

Formular
VALIDAT

IV. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

23. Potrivit Ordinul ministrului finanțelor nr. 1240/2021 privind unele prevederi aplicabile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa care face parte integrantă din ordin.
24. Raportările contabile anuale prevăzute la pct. 23 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.
25. Entitățile prevăzute la pct. 23 întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
26. Revenirea la anul calendaristic se efectuează în condițiile ordinului menționat anterior.

V. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă – Prevederi incidente din **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017** privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare

27. Persoanele juridice fără scop patrimonial care, potrivit legii, conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale (art. 2 alin. (3) din ordin).

FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI CULTURAL GROF KAROLYI c.f. RO31041108 r.c. J
CAREI str. 1 DECEMBRIE 1918 nr. 1 cod postal 445100 jud. SATU MARE tel. 0261861481
Capital social 50000

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

LA DATA DE 31.12.2022

FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI CULTURAL GROF KAROLYI, cu sediul în CAREI str. 1 DECEMBRIE 1918 nr. 1 cod postal 445100 jud. SATU MARE, CUI 31041108, înregistrata la Registrul Comertului sub nr. J , a avut ca obiect principal de activitate gestionarea monumentelor, cladirilor istorice si a altor obiective de interes turistic.

În organizarea contabilitatii societatii s-au respectat prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, și ale OMFP 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situatiilor financiare anuale și a raportarilor contabile anuale, cu modificarile și completarile ulterioare, precum și ale OMFP 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situatiilor financiare și a raportarilor contabile ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, operatiunile financiar – contabile referitoare la perioada 01.01.2022-31.12.2022, având la baza înregistrari corecte ale documentelor legale. Posturile din bilanțul contabil corespund cu datele înregistrate în balanța de verificare și nu s-au efectuat compensari între conturile bilanțiere sau între venituri și cheltuieli.

REZULTATELE FINANCIARE la data de 31.12.2022 al activitatii fara scop lucrativ se prezinta astfel:

1. venituri din activitatile fara scop patrimonial = 1.842.500 lei
2. Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial = 2.131.185 lei, din care:
3. Deficit al activitatii fara scop lucrativ = 288.785 lei

REZULTATELE FINANCIARE la data de 31.12.2022 al activitatii economice se prezinta astfel:

Venituri de activitatile economice = 789.236 lei
Cheltuieli privind activitatile economice = 731.917 lei

Excedent al activitatii economice al exercitiului a fost de 67.036 lei.

IMPOZITUL PE PROFIT a fost de 9.717 lei.

Excedent net a fost de 57.319 lei.

Contul de profit și pierderi reflecta fidel și corect veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale perioadei de raportare. Obligatiile fata de bugetul statului și fata de fondurile speciale au fost corect stabilite. Societatea nu are restante de plata la Bugetul de stat.

Administrator

GEORGESCU DRAGOS GEORGE

31041108

Jud. SM

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare la 31.12.2022 pentru :

Entitate: FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI CULTURAL GROF KAROLYI

Judetul: --SATU MARE

Adresa: CAREI STR. 1 DECEMBRIE 1918 NR. 1 COD POSTAL 445100 JUD. SATU MARE TEL. 0261861481

Numar din registrul comertului: J

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 9103 Gestionarea monumentelor, clădirilor istorice și a altor obiective de interes turistic

Cod de identificare fiscala: 31041108

Subsemnatul, GEORGESCU DRAGOS GEORGE , isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2022 si confirmă ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura
GEORGESCU DRAGOS GEORGE

**Raport al Cenzorului privind gestiunea FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A
TURISMULUI GROF KAROLYI, conducerea evidentei contabile si intocmirea bilantului
contabil si a contului rezultatului exercitiului la 31.12.2022**

Cenzorul **FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI GROF KAROLYI** – numita legal de catre AGA a **FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI GROF KAROLYI**, a verificat modul de administrare a asociatiei, modul in care administratorii au respectat prevederile contractului si statutului asociatiei, a hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Asociatilor si actelor normative in vigoare, eficienta cu care acestia au gospodarit intreg patrimoniul precum si corectitudinea situatiilor financiare intocmite pentru data de 31.12.2022.

Misiunea de audit statutar-cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje. Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii asociatiei. Rezultatele inregistrate de catre asociatie au fost raportate de catre administratori in situatiile financiare ale anului 2022 (bilant contabil, cont de de rezultat al exercitiului, politici contabile si note explicative la situatiile financiare – in conformitate cu OMFP 4268/2023) si sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Cenzor nu a surprins aspecte de neconcordanta intre evidentele analitice si sintetice, la fel ca si in anii anteriori.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea si centralizarea bilanțurilor contabile ale asociatiei, precum si cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991 si “Planului de conturi” utilizat de aceste entitati,

In ceea ce privește perioada analizata, menționam ca **FUNDATIA CENTRUL DE PROMOVARE A TURISMULUI GROF KAROLYI**, a desfășurat in anul analizat activitati ale organizatiilor profesionale, a realizat încasări, plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări si plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între faptic si scriptic.

Rezultatul exercitiului încheiat la 31.12.2022, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă un deficit de 231.466 RON, din care deficit realizat de activitate fara scop lucrativ 288.785 lei, excedent realizata de activitate economica 57.319 lei stabilit ca diferența între veniturile si cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

Cenzorul certifica prin prezentul raport, datele din Bilanțul Contabil si Anexele sale, încheiat pe anul 2022 Raportul a fost întocmit in 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

CENZOR

.....



RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC

STRUCTURA AUDITATĂ:

Fundația Centrul de Promovare a Turismului Cultural " GRÓF KÁROLYI "

Misiunea de audit ad-hoc:

„ Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022 ”

Perioada auditată:

01.01.2022-31.12.2022

Perioada misiunii: 11.04.2023-14.04.2023

CUPRINS

I.INTRODUCERE

- I.1.Date de identificare a misiunii de audit public intern
- I.2.Obiectivele misiunii de audit ,tehnicii utilizate,documente examinate și întocmite
- I.3.Informații privind activitatea auditată

II. CONSTATĂRI SI RECOMANDARI

- II.1. Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022

III.CONCLUZII

Abrevieri

CLV - Listă de verificare

RAPORT DE AUDIT INTERN AD-HOC

I. INTRODUCERE

I.1. Date de identificare a misiunii de audit public intern

Echipa de auditare a fost constituită din:

- **LŐRINCZ GYÖNGYI TÜNDE** - auditor al misiunii;

din cadrul Compartimentului Audit Public Intern al Primăriei.

Misiunea s-a efectuat în baza **Ordinului de serviciu 7162 /03.04.2023** și în baza **Adresei nr. 7142/03.04.2023** întocmit de ordonatorul principal de credite.

Structura auditată: Fundația Centrul de Promovare a Turismului Cultural " GRÓF KÁROLYI "

Cadrul legal al acțiunii de auditare l-a reprezentat:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- H.G.nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern .

Durata misiunii de audit: 11.04.2023-14.04.2023

Perioada auditată: 01.01.2022-31.12.2022

Tipul de auditare - audit de conformitate/regularitate **ad-hoc**

Caracterul misiunii :auditarea activităților desfășurate s-a efectuat prin sondaj

Scopul acțiunii de auditare constă în:

- asigurarea aplicării corecte a normelor metodologice privind elaborarea **situațiilor financiare anuale**;

I.2. Obiectivele misiunii de audit ,tehnicii utilizate,documente examinate și întocmite

Obiectivele acțiunii de auditare au urmărit:

1. Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022

Tehnicile de audit intern utilizate:

- **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateții înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele **tehnici de verificare**:
 - **examinarea**: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
 - **recalcularea**: verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;
 - **confirmarea**: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
 - **urmărirea**: pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.

Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:

- **Chestionarul -Listă de verificare - CLV**: utilizată pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

Documentele examinate în cadrul entității privind activitatea de întocmire a sit.....

financiare au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv:

- documentele de înființare a societății;
- documente aferente inventarierii anuale a patrimoniului;
- registrul inventar;
- bilanța de verificare întocmit la data de 31.12.2022;
- situațiile financiare anuale;

Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:

- teste , interviuri;
- chestionare-liste de verificare ;
- liste de control;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- raport de audit public intern;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere

I.3. Informații privind activitatea auditată,

Prin H.C.L. nr.127/2012 s-a aprobat înființarea Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural " GRÓF KÁROLYI ". Fundația funcționează sub patronajul Consiliului Local Carei.

Fundația Centrul de Promovare a Turismului Cultural " GRÓF KÁROLYI " a fost fondată potrivit Actului constitutiv de către Consiliul Local al Municipiului Carei în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.26/2000.

Scopul fundației îl constituie administrarea, exploatarea, finanțarea, promovarea și introducerea în circuitul turistic național și internațional a obiectivului de patrimoniu Castelul Károlyi din Municipiul Carei, și a altor obiective turistice culturale.

Sediul fundației este în Carei, str.1 Decembrie 1918 nr.1, în incinta Castelului Károlyi.

Fundația s-a constituit pe perioadă nedeterminată.

Patrimoniul social al fundației este alcătuit dintr-un activ patrimonial inițial ,în valoare de 50.000 lei.

Obiectivele fundației sunt ,în principal:

- conservarea, protejarea ,transmiterea și punerea în valoare a culturii tradiționale și a patrimoniului cultural și turistic;
- organizarea de festivaluri ,expoziții, simpozioane, evenimente cu caracter informatic, spectacole;
- promovarea produselor tradiționale locale, oferirea de produse și servicii culturale diverse pentru satisfacerea nevoilor culturale comunitare;
- întocmirea, coordonarea și derularea de proiecte culturale destinate promovării culturii și artei specifice zonei.

Consiliul director al fundației asigură realizarea scopului și obiectivelor acesteia,exercitând următoarele atribuții principale:

- Stabilirea strategiei generale și a programelor fundației;
- Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a bilanțului contabil;
- Executarea bugetului de venituri și cheltuieli,
- Aprobarea organigramei și a strategiei de personal ale fundației;
- Elaborarea Regulamentului intern de funcționare.

Conform Statutului veniturile fundației provin din:

- venituri realizate din activități economice directe;
- donații sponsorizări;
- resurse obținute de la bugetul de stat sau/și bugetul local.

Principalele cheltuieli ale fundației conform Statutului sunt:

- salarii și adaosuri la salarii;
- procurări de rechizite și imprimare de birou;
- chirii, dobânzi, taxe, comisioane bancare;
- cazare, masă, transport;
- apă, canal, salubritate;
- energie electrică, termică și gaze naturale.

Pe baza H.C.L. nr.193/13.12.2019 Consiliul Local al Municipiului Carei a aprobat constituirea dreptului de administrare asupra imobilelor:

- Castelul Károlyi Carei, identificat prin C.F.nr.106808;
- Parcul dendrologic Carei, identificat prin C.F. nr.111368

în favoarea **Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural " GRÓF KÁROLYI "**

În perioada supusă auditării conducerea executivă a fundației a fost asigurată de **D-I Georgescu Dragoș George în calitate de Manager în activitatea de turism COR 143908**, stabilit prin **Hotărârea nr.46/14.12.2020** al organului de conducere al Fundației Centrul de Promovare a Turismului Cultural " GRÓF KÁROLYI ".

În perioada supusă auditării conducerea evidenței contabile a fost asigurat de societatea de expertiză contabilă **S.C. KABAI CONT S.R.L.** reprezentat de D-na Kabai Enikő în baza Contractului de prestări servicii nr.25/329/04.10.2019.

Conform Contului rezultatului exercițiului întocmit la data de 31.12.2022, pe anul 2021/2022 structura veniturilor și cheltuielilor privind activitățile fără scop patrimonial se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor	Activități fără scop patrimonial 31.12.2021	Activități fără scop patrimonial 31.12.2022
1.	Venituri -Total	1.510.980	1.842.500
2.	Cheltuieli-Total	1.401.013	2.131.285
3.	Excedent/Profit	109.967	
4.	Pierdere		288.785

Pierderea de 288.785 lei înregistrat la data de 31.12.2022 față de profitul de 109.967 lei înregistrat la sfârșitul anului precedent se datorează cu precădere creșterii cheltuielilor cu alte servicii executate de terți de la 335.768 lei în anul 2021 la 687.160 lei în anul 2022 și creșterii cheltuielilor cu personalul de la 877.195 lei în anul 2021 la 1.152.034 lei la finele anului 2022.

Conform Contului rezultatului exercițiului întocmit la data de 31.12.2022, pe anul 2021/2022 structura veniturilor și cheltuielilor privind activitățile economice se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	Structura veniturilor și cheltuielilor	Activitățile economice 31.12.2021	Activitățile economice 31.12.2022
1.	Venituri -Total	602.994	789.236
2.	Cheltuieli-Ttotal	564.916	731.917
3.	Excedent/Profit	38.078	57.319

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

II.1. Întocmirea situațiilor financiare

Populația pentru efectuarea testării a fost alcătuită din bilanța de verificare și bilanțul contabil cu anexele aferente întocmite la data de 31.12.2022, Referat de aprobare pentru dispoziția de inventariere nr.540/15.12.2022, Decizia de inventariere nr.546/23.12.2022, Proces verbal de instruire a comisiei de inventariere fără număr, declarații de inventar, Procese verbale de inventariere nr.553/554/555/31.12.2022, liste de inventar, Registrul inventar.

DESCRIEREA TESTULUI:

Testarea a urmărit analiza modului de întocmire a Bilanțului contabil, pe baza elementelor stabilite în **CHESTIONAR-LISTA DE VERIFICARE NR.1** astfel:

- a. examinarea preluării soldurilor din anul anterior
- b. examinarea derulării procedurilor de închidere a conturilor
- c. verificarea corelațiilor din Bilanțul contabil pe baza Normelor metodologice pentru completarea bilanțului contabil
- d. compararea datelor din Bilanțul contabil elaborat cu cele din Balanța de verificare
- e. verificarea realizării inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- f. verificarea existenței și completării Registrului inventar cu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț
- g. Verificarea semnării Bilanțului contabil elaborat și a anexelor de către persoanele autorizate

Testarea s-a concretizat în elaborarea **Listei de control nr. 1** privind "*Întocmirea situațiilor financiare.*"

CONSTATĂRI:

Din analiza **Listei de control nr. 1** s-a constatat:

a) aspecte pozitive

- A fost elaborată procedură operațională privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform Ordinului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Au fost corect preluate soldurile din anul anterior;
- Au fost închise conturile de cheltuieli și venituri conform legislației în vigoare;
- Datele înscrise în Bilanțul contabil elaborat corespund cu cele existente în Balanța de verificare;
- S-a realizat inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- S-a întocmit Registrul inventar cu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Bilanțul contabil elaborat și anexele aferente au fost semnate de către persoanele autorizate.

b) aspecte negative -nu sunt

CONCLUZII:

În baza acestui test nu s-a elaborat **F.I.A.P.**

III.CONCLUZII ȘI OPINII

Constatățile cuprinse în Raportul de audit intern au la bază probe de audit realizate prin interviuri, liste de control.

Pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciez activitatea „**Întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022**”, conform grilei prezentate în continuare:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	Întocmirea situațiilor financiare	x		

În cadrul *Ședinței de închidere* entitatea auditată și-a însușit în totalitate constatările formulate de auditor. În consecință, *proiectul Raportului de audit intern devine Raport de audit intern final*, care va fi pregătit pentru aprobare și difuzare entității auditate.

*Auditor public intern,
Lőrincz Gyöngyi Tünde*