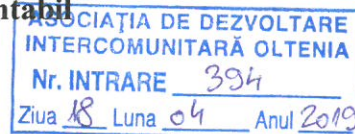


**Raportul Comisiei de cenzori  
privind verificarea conturilor și certificarea bilanțului contabil  
și a contului rezultatului exercițiului la 31.12.2018**



Semnatarii prezentului raport, în calitate de cenzori numiți de Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Oltenia în scopul asigurării controlului financiar al entității, vă aducem la cunoștință următoarele:

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Oltenia are sediul în localitatea Craiova, str. Jiețului, nr. 19, județul Dolj și este înregistrată la Registrul Asociațiilor și Fundațiilor (Judecătoria Craiova) sub numărul 63/09.11.2007, având codul de înregistrare fiscală 22995020.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Oltenia este înființată în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 855/2008 pentru aprobarea actului constitutiv-cadru și a statutului-cadru ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare, **ca persoană juridică de drept privat, cu statut de utilitate publică. Asociația nu are calitatea de operator și nu desfășoară activități economice.**

În conformitate cu prevederile Actului Constitutiv și ale Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Oltenia, atribuțiile Comisiei de cenzori în cursul anului de referință s-au exercitat în planul verificării modului în care este administrat patrimoniul Asociației, supravegherii modului de conducere a evidenței contabile și a modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de rezultat.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Oltenia **a desfășurat activități fără scop patrimonial în anul 2018** în baza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de Adunarea Generală prin Hotărârea nr. 4/23.04.2018 având următorii indicatori:

- Venituri din cotizațiile membrilor = 817.625,49 lei
- Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial = 837.625,49 lei
- Excedent/deficit = -20.000,00 lei
- Cheltuieli de capital - Investiții, dotări din surse proprii – total: 13.500,00 lei

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 se prezintă astfel:

- Venituri din cotizațiile membrilor realizate = 778.260,61 lei
- Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial realizate = 648.238,12 lei
- Excedent/deficit = + 130.022,49 lei
- Cheltuieli de capital - Investiții, dotări din surse proprii realizate – total: 10.210,00 lei

Totalul veniturilor realizate pe parcursul anului 2018 este de 778.260,61 lei defalcate astfel:

- Venituri din cotizațiile membrilor aferente anului 2018 = 755.474,25 lei
- Venituri din cotizațiile membrilor din anii precedenți = 22.786,36 lei
- Alte venituri din asfp (venituri din despăgubiri de asigurare) = 0,00 lei

Cuquantumul cotizațiilor anuale este aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Asociației în baza Hotărârilor Consiliului Județean Dolj și a Hotărârilor Consiliilor Locale ale UAT – urilor asociate.

Totalul cheltuielilor realizate pe parcursul anului 2018 este de 648.238,12 lei, defalcate astfel:

- Cheltuieli cu materialele consumabile/combustibili/nestocate = 11.457,96 lei
- Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar = 4.976,20 lei
- Cheltuieli cu întreținerea, reviziile și reparațiile = 5.941,61 lei
- Cheltuieli cu primele de asigurare = 5.858,43 lei
- Cheltuieli de protocol = 2.569,69 lei
- Cheltuieli cu transportul de personal = 3.116,41
- Cheltuieli cu deplasări, delegări = 19.993,16 lei
- Cheltuieli poștale și de telecomunicații = 2.864,78 lei
- Cheltuieli cu serviciile bancare = 3.049,22 lei
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți = 107.696,67 lei, din care :
  - servicii de consultanță privind revizuirea Contractului de Delegare = 60.375,84 lei
  - servicii expert independent recrutare manageri privați – OUG 109 = 12.000,00 lei
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate = 548,44 lei
- Cheltuieli cu salarii brute personal = 427.549,00 lei
- Cheltuieli privind asigurările și protecția socială = 10.506,00 lei
- Cotizații și contribuții datorate la organisme din țară = 2.500,00 lei
- Cheltuieli privind amortizările immobilizărilor corporale și necorporale = 39.610,55 lei

Cheltuielile efectuate de entitate în anul 2018 s-au încadrat în limitele maxime de cheltuieli aprobate.

În ceea ce privește cheltuielile de personal, din verificarea documentelor prezentate, respectiv Regulamentul de organizare și funcționare care cuprinde și organigrama, aprobate prin Hotărârea nr. 3/2008 completată prin Hotărârea nr. 26/2013, apoi prin Hotărârea nr. 2/25.04.2017, precum și a situațiilor financiare încheiate la finele anului și a centralizatoarelor statelor de plată din perioada analizată s-a constatat că:

- Entitatea s-a încadrat în numărul de personal stabilit prin organigrama și statul de funcții

- Contul 421 „Personal salarii datorate” a fost creditat prin debitul contului 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” cu salariile și alte drepturi salariale cuvenite personalului angajat și total rulaje creditoare ale contului 421 este egal cu total rulaje debitoare ale contului 641
- Salariile de bază pentru personalul angajat au fost stabilite corect, în raport cu nivelul salariului negociat
- Nu s-au efectuat plăți nelegale din fonduri bugetare prin încadrări eronate
- Nu s-au efectuat plăți nelegale din fonduri bugetare prin determinări eronate ale nivelului indemnizației, funcție de timpul efectiv lucrat.

În ceea ce privește cheltuielile cu bunuri și servicii nu s-au constatat abateri, verificarea urmărind respectarea următoarelor cerințe:

- Cheltuielile cu bunuri și servicii înregistrate în evidența contabilă (balanța de verificare) sunt în concordanță cu cele înscrise în situațiile financiare
- Plățile au fost efectuate în limitele prevederilor bugetare anuale aprobate
- Suma plătită este reală, condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal sunt asigurate (recepție, factură, referate de necesitate)
- Documentele necesare achiziționării și recepției de bunuri și servicii există și poartă semnăturile persoanelor împuternicite.

În ceea ce privește cheltuielile de capital, în exercițiul financiar 2018, entitatea a efectuat achiziții de imobilizări de tipul celor cuprinse în cadrul grupelor de conturi 20 sau 21, în sumă totală de 10.210,00 lei.

**Comparativ cu anul precedent, valorile principalilor indicatori raportați de Asociație la data de 31.12.2018, sunt:**

Total active imobilizate la 31.12.2017 = 73.805 lei

Total active imobilizate la 31.12.2018 = 44.404 lei

Total active circulante la 31.12.2017 = 790.461 lei

Total active circulante la 31.12.2018 = 958.568 lei

Total datorii la data de 31.12.2017 = 30.777 lei

Total datorii la data de 31.12.2018 = 39.461 lei

Venituri înregistrate în avans 31.12.2017 = 0 lei

Venituri înregistrate în avans 31.12.2018 = 0 lei

Total active circulante nete la data de 31.12.2017 = 759.684 lei

Total active circulante nete la data de 31.12.2018 = 919.107 lei

Total capitaluri proprii la data de 31.12.2017 = 833.489 lei

Total capitaluri proprii la data de 31.12.2016 = 963.511 lei

Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat la 31.12.2017 = 539.267 lei

Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat la 31.12.2018 = 759.689 lei

Patrimoniul vărsat al Asociației la data de 31.12.2017 = 73.800 lei

Patrimoniul vărsat al Asociației la data de 31.12.2018 = 73.800 lei

Am procedat la verificarea soldurilor conturilor anuale, efectuându-se investigații specifice pe care le-am considerat oportune, am urmărit respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.E.F. nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și ale O.M.F.P. nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Documentele privind operațiunile economico-financiare au fost înregistrate în evidența contabilă în conformitate cu planul de conturi și normele metodologice de aplicare a acestuia.

Operațiunile privind activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și rezultatele obținute s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă, având la bază documente justificative. Rulajele conturilor sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, nefiind surprinse aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și cele sintetice.

Inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat în baza deciziei nr. 10/27.12.2018 cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 cu modificările și completările ulterioare și ale Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, nerezultând diferențe în plus sau în minus, soldurile faptice fiind egale cu cele scriptice, rezultatele fiind înscrise în Registrul Inventar.

La elaborarea și întocmirea bilanțului contabil, a contului rezultatului exercițiului, a repartizării rezultatului exercițiului financiar și a situației activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la data de 31.12.2018, s-a urmărit realizarea concordanței cu registrele contabile obligatorii (Registrul Jurnal General, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar) și cu balanța de verificare a conturilor sintetice, preluarea soldurilor conturilor făcându-se conform cadrului general de raportare financiar – contabilă de la data întocmirii.

Au fost respectate normele, regulile, principiile și politicile contabile, și anume: permanența metodelor, continuitatea activității, principiul prudenței, independența exercițiului, intangibilitatea bilanțului, evaluarea separată a elementelor de activ și de pasiv, necompensarea veniturilor și cheltuielilor.

Obligațiile față de bugetele locale, bugetul statului și față de bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale au fost onorate integral și la termenele legale.

Înregistrările contabile au fost făcute conform O.M.F.P. nr. 3103/2017.

Amortizarea activelor fixe s-a făcut după metoda liniară.

Asociația nu are împrumuturi și contracte de leasing.

Asociația nu are disponibilități, creanțe și datorii în valută.

**Asociația nu a desfășurat activități cu scop patrimonial.**

**Se confirmă realitatea veniturilor în sumă de 778.260,61 LEI.**

**Se confirmă realitatea cheltuielilor în sumă de 648.238,12 LEI.**

**Se confirmă realitatea sumei de 130.022,49 LEI evidențiată în creditul contului „Excedent sau deficit”, reprezentând excedent contabil net din activitatea fără scop patrimonial desfășurată, care va fi reportat în exercițiul financiar următor, conform propunerii Consiliului Director al entității.**

În baza verificărilor efectuate asupra situațiilor de încheiere a exercițiului financiar 2018, certificăm prin prezentul raport datele din Bilanțul contabil, Contul rezultatului exercițiului, Repartizarea rezultatului exercițiului financiar, Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la 31.12.2018.

Prezentul raport conține un număr de 5 (cinci) pagini, este întocmit în 4 (patru) exemplare originale și va fi prezentat Adunării Generale a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Oltenia.

Craiova, aprilie 2019

Comisia de cenzori:

Ec. Ștefănescu Magdalena – Carmen



Ec. Pascu Nicolae

Ec. Ghiluș Lorena – Luciana