

**ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ
APA DÂMBOVIȚA**

HOTĂRÂRE

*privind aprobarea situațiilor financiare anuale și a anexelor acestora, încheiate la 31.12.2018 de către
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Dâmbovița*

Având în vedere:

- Prevederile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile HG nr. 855/2008 modificat cu HG nr. 742/2014 pentru aprobarea actului constitutiv - cadru și a statutului - cadru ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile publice;
- Raportul comisiei de cenzori privind gestiunea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară, conducerea evidenței contabile și întocmirea bilanțului contabil și a contului rezultatului exercițiului la 31.12.2018.
- Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018 de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Dâmbovița;
- Notele explicative la situațiile financiare la 31.12.2018;
- Prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.
- O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr.1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- O.M.F.P. nr. 40/2013 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 Publice;
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului;
- Prevederile art. 16 alin.(2), lit. b) și c) din Statutul Asociației.

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apa Dâmbovița

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aproba situațiile financiare anuale și anexele acestora încheiate la 31.12.2018 de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Dâmbovița și se acordă descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului Director pentru anul 2018;

Art. 2 Prezenta hotărâre va fi adusă la cunoștință tuturor membrilor Asociației prin publicarea pe site-ul Asociației.

PREȘEDINTE,
dr. ing. Daniel Nicolae COMĂNESCU

SECRETAR,
ing. Dragoș NĂSTASE – COMȘA

Nr.
Data





RAPORTUL CENZORULUI PRIVIND VERIFICAREA ȘI CERTIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31.12.2018

Subsemnata Râmbu Ruxandra Mihaela – expert contabil, membru CECCAR Filiala Dâmbovița cu numărul de înregistrare la organismul profesional 30488 A, în calitate de cenzor al Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Apa Dâmbovița, calitate primită conform Hotărârii Adunării Generale a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apa Dâmbovița nr. 252/12.01.2018 prezentăm în continuare Raportul cenzorilor pe anul 2018, în conformitate cu legislația în vigoare privind persoanele juridice fără scop patrimonial, respectând normele de comportament profesional cuprinse în Standardul 23 privind misiunile de cenzorat, am procedat la verificarea și certificarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2018, respectiv a următoarelor formulare specific raportărilor contabile anuale: bilanțul contabil, contul prescurtat al rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, notele explicative, care se referă la:

-CAPITALURI TOTAL: 2.923.971 lei

-REZULTATUL EXERCITIULUI EXCEDENT: 264.567 lei

Situațiile financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Apa Dâmbovița. Responsabilitatea noastră este ca pe baza verificărilor efectuate să exprimăm o opinie asupra conturilor la data de 31.12.2018.

Am efectuat verificările conform prevederilor legale în vigoare având în vedere și atribuțiile prevăzute pentru cenzori. Aceste norme cer ca verificarea noastră să fie executată astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă ca în conturile anuale să nu existe anomalii semnificative.

Situațiile financiare la 31.12.2018 au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative cu respectarea prevederilor legale în vigoare. De asemenea am procedat la o verificare a principiilor și metodelor contabile folosite, a estimărilor semnificative făcute de Asociație.

În sinteza prezentăm următoarele concluzii:

Asociația respectă legislația și normele contabile din România, există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor asociației.

S-a realizat inventarierea anuală a patrimoniului și s-a întocmit raportul de inventariere conform Legii 82/1991. În urma inventarierii nu au existat diferențe între valorile contabile și valorile de inventar.

În urma analizei bilanțelor de verificare din luna decembrie 2017 și decembrie 2018 s-a dovedit respectarea principiului permanenței metodelor, a realității și integrității operațiunilor privind mișcările produse în structura elementelor patrimoniale.

Din verificarea datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și analitică, atât pentru începutul perioadei cât și la finele perioadei, comparativ cu cele înscrise în bilanța de verificare a lunii decembrie 2018 s-a constatat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor corespunzătoare în bilanț.

Bilanțul a fost întocmit pe baza bilanței de verificare și a respectat Normele Metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale.

În concluzie, în opinia noastră, situațiile financiare prezintă de o manieră fidelă situația financiară a Asociației la data de 31.12.2018, în toate aspectele ei semnificative, conform prevederilor legale în vigoare, precum și cu cele statutare, așa cum sunt prezentate în anexele la prezentul raport.

CENZOR

Râmbu Ruxandra Mihaela...

ANEXE

La situațiile financiare, încheiate la data de 31.12.2018

Cenzorii Asociației de Dezvoltare Intracomunitara Apa Dâmbovița a procedat la analiza conturilor anuale și au verificat, prin sondaj, datele cuprinse în situațiile financiare ale anului 2018. Datele din conturile anuale și din situațiile financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Apa Dâmbovița. Responsabilitatea comisiei de cenzori este ca pe baza analizei conturilor anuale și a situațiilor financiare să exprime o opinie asupra acestora.

SITUAȚIA PATRIMONIULUI

Situația activelor imobilizate

- lei -

Nr. Crt	ACTIVE IMOBILIZATE	Sold inițial	Sold final	Diferențe	%
	0	1	2	3=2-1	4=2:1
	Total, din care:	933	0	-933	0
1	Imobilizări corporale, total, din care:	933	0	-933	0
	instalații tehnice și mașini	933	0	-933	0
2	Imobilizări necorporale, total, din care:	0	0	0	0
3	Imobilizări financiare	0	0	0	0

Regimul de amortizare aprobat și utilizat a fost regimul liniar.

Constatăm că imobilizările corporale sunt amortizate integral.

Contabilitatea imobilizărilor se ține conform prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Situația activelor circulante

- lei -

Nr. crt	ACTIVE CIRCULANTE	Sold inițial	Sold final	Diferențe	%
	0	1	2	3=2-1	4=2:1
	Total, din care:	2.689.989,00	2.956.757,00	266.768,00	301,46
1	Stocuri	7.240,00	6.800,00	-440,00	93,92
2	Creanțe	233.278,00	224.605,00	-8.673,00	96,28
3	Alte investiții pe termen scurt	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Casa și conturi la bănci	2.449.471,00	2.725.352,00	275.881,00	111,26

Din analiza datelor de mai sus rezultă că activele circulante înregistrează pe total o creștere datorată:

- scăderea creanțelor față de sfârșitul anului precedent semnifică o mai buna colectare a acestora, așa cum se prezintă în tabelul următor:

Situația creanțelor

- lei -

Nr. Crt	CREANȚE	Sold inițial	Sold final	Diferențe	%
1	Total creante, din care:	233278	224605	-8673	96,28
2	creante (cotizatii)	233278	224605	-8673	96,28

În urma deciziei de inventariere și a inventarierii contului ”client” s-au transmis extrase de cont acestora, fiind confirmate în totalitate soldurile.

Contabilitatea creanțelor se ține pe categorii și pe fiecare persoană juridică conform Legii Contabilității nr. 82/1991 și Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Stocuri

Aprovizionarea cu material auxiliare și obiecte de inventar se realizează pe baza de comanda aprobată și semnată de către conducere.

Asociația deține stocuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 3.790 lei și se constată că nu sunt diferențe față de anul precedent, precum și stocuri de bonuri cantitativ valorice reprezentând combustibili în sumă de 3.010 lei, acestea fiind conținute în listele de inventar, neexistând diferențe cantitative și valorice.

Asociația deține un disponibil în bancă în sumă de 2.725.338 lei și un disponibil în registrul de casă în sumă de 14 lei la 31.12.2018.

Se constată o creștere a disponibilului bănesc față de anul precedent cu suma de 275.881 lei conform tabelului prezentat mai sus.

Disponibilitățile bănești din evidența contabilă corespund cu soldurile extraselor de cont și a registrului de casa.

Situația datoriilor

Datoria Asociației înregistrată la finele anului fiscal 2018 este suma de 32.786 lei care este constituită din:

- nu avem datorii față de furnizori;
- 6.500 lei clienți creditori;
- 14.620 lei datorii curente față de salariați;
- 11.666 lei obligații curente de plată către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și de sănătate.

La data de 31.12.2018 nu se înregistrează datorii restante față de bugetul de stat, bugetul local, bugetele de asigurări sociale și sănătate.

Se înregistrează cheltuieli mai mari cu salariile, datorită creșterii salariului minim pe economie.

Situația capitalurilor proprii

Din verificarea documentelor prezentate rezultă ca patrimoniul social al Asociației este în suma de 34.000 lei capital subscris vărsat și 3.000 lei capital subscris nevărsat.

-lei-

Nr. crt	Structura capitalului propriu	Sold inițial	Sold final	Diferențe	%
	0	1	2	3=2-1	4=2:1
1	Capital TOTAL din care:	2.659.404	2.923.971	264.567	109,95
	capital subscris varsat	34.000	34.000	0	100,00
	capital subscris nevarsat	3.000	3.000	0	100,00
2	Excedentul reportat Sold C	2.379.507	2.622.404	242.897	110,21
3	Excedentul exercitiului financiar Sold C	242.897	264.567	21.670	108,92
4	Total capitaluri proprii	2.659.404	2.923.971	264.567	109,95

Contul prescurtat al rezultatului exercițiului

Contul prescurtat al rezultatului exercițiului

-lei-

Nr. crt	Indicatori	Exercițiul 31.12.2017	Financiar 31.12.2018	Diferențe
	0	1	2	3-2-1
1	Total venituri, din care:	631.185	663.194	32.009
	venituri din activități fără scop patrimonial	631.185	663.194	32.009
2	Total cheltuieli, din care:	388.288	398.627	10.339
	cheltuieli privind activități fără scop patrimonial	388.288	398.627	10.339
3	Rezultatul activității fără scop patrimonial	242.897	264.567	21.670
4	Rezultatul net al exercițiului	242.897	264.567	21.670

La 31.12.2018 Asociația a înregistrat un excedent în valoare de 264.567 lei, excedentul scăzând în anul 2018 față de anul 2017 cu 21.670 lei (8.19%) ca urmare a creșterii cheltuielilor (în special cheltuieli cu personalul) privind activități fără scop patrimonial, concomitent cu o creștere mai mică a veniturilor asociației.

Concluziile raportului cenzorilor

Având în vedere verificările efectuate în perioada preliminară încheierii situațiilor financiare, comisia de cenzori formulează următoarele concluzii:

- Evidența contabilă sintetică și analitică este organizată și condusă în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 și a Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate;
- În bilanța de verificare s-au preluat corect datele din conturile sintetice și există concordanță între contabilitatea sintetică și contabilitatea analitică;
- Datele din bilanțul contabil concordă cu datele din bilanța de verificare și din registrele contabile;
- Datele din bilanț, contul de profit și pierderi și anexe concordă cu datele din contabilitate;
- Inventarierea s-a făcut în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, rezultatele inventarierii s-au valorificat și s-au înregistrat în contabilitate.

Având în vedere rezultatele verificării prin sondaj al conturilor anuale, considerăm că situațiile financiare reflectă imaginea fidelă a patrimoniului și a situației financiare a Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Apa Dâmbovița la data de 31.12.2018.

Ca urmare, cenzorii certifică situațiile financiare.

Cenzor,

Râmbu Ruxandra Mihaela.....