



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ  
„DOBROGEA”

B-dul Tomis Nr. 51, Constanța, Tel./Fax: 0341/454.421

e-mail: [contact@adidobrogea.ro](mailto:contact@adidobrogea.ro); C.I.F. 26470391

[www.adidobrogea.ro](http://www.adidobrogea.ro)

HOTĂRÂREA nr. 9

privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021  
ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” întrunită în ședință ordinară, legal constituită, în data de 28.04.2022;

Având în vedere:

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Decizia nr. 11/14.04.2022 a Consiliului Director privind avizarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Dispozițiile art. 16 alin. (2) și art. (3) lit. b) și c) din Statutul A.D.I. „Dobrogea”,

**HOTĂRĂȘTE:**

**Art. 1** – Se aprobă situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”, conform Anexei nr. 1, parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 2** – Se aprobă Raportul auditorului independent privind situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”, conform Anexei nr. 2, parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 3** – Se aprobă Raportul comisiei de cenzori privind situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” conform Anexei nr. 3, parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 4** – Se aprobă Raportul președintelui privind situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” conform Anexei nr. 4, parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 5** – Se aprobă propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar pentru anul 2021 al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”, conform Anexei nr. 5, parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 6** – Prezenta hotărâre va fi comunicată fiecărui membru asociat în termen de 5 zile lucrătoare de la data adoptării acesteia și va fi publicată pe pagina de internet a Asociației de



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ  
„DOBROGEA”

*B-dul Tomis Nr. 51, Constanța, Tel./Fax: 0341/454.421*  
e-mail: [contact@adidobrogea.ro](mailto:contact@adidobrogea.ro); C.I.F. 26470391

[www.adidobrogea.ro](http://www.adidobrogea.ro)

Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” (<http://www.adidobrogea.ro>) conform art. 21 alin. (6) din Statutul Asociației.

Hotărârea a fost adoptată cu un număr de 52 voturi „pentru” 0 voturi „împotriva” și 0 „abțineri”.

Constanța, 28.04.2022

Anexa nr. 1

18.02.2022

Atentie! In recipise vor apărea codurile S1014, S1016, S1062, S1064, S1066, S1068, S1071 (forma lungă) sau S1015, S1017, S1063, S1065, S1067, S1069 (forma prescurtată).

Suma de control 66.000 (S1014)

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 2021

Tip situatie financiara : OL

Entitatea ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA DOBROGEA

**Adresa**  
Judet Constanta Sector Localitate CONSTANTA  
Strada B-DUL TOMIS Nr. 51 Bloc Scara Ap. Telefon 0341454421

Cod unic de inregistrare 26470391 Durata efectiva de functionare (nr. luni) in anul de raportare 12

**Activitati fara scop patrimonial-AFSP** (cod si denumire clasa CAEN) Efectivul de personal AFSP  
9499 Activ. altor org.n.c.a. 16  
**Activitati economice-AE** (cod si denumire clasa CAEN) Efectivul de personal AE

Situatii financiare  Raportari contabile  
PJFSP care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic (S1071)

Situatiile financiare anuale inchiate la 31.12.2021 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 678.424  
Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere 75.735

**ADMINISTRATOR,** Numele si prenumele MANEA VICTOR-GHEORGHE  
**INTOCMIT,** Numele si prenumele

**Cornelia Vonica**  
Digitally signed by Cornelia Vonica  
DN: c=RO, o=A.N.I.A.P, cn=Cornelia Vonica, serialNumber=VC79, givenName=Cornelia, sn=Vonica, 2.5.4.97=13522570  
Date: 2022.03.24 09:23:36 +02'00'

Calitatea 21 - PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR  
CIF/ CUI membru CECCAR 26005397

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Entitatea are obligatia legala de auditare a situatiilor financiare anuale?  DA  NU

Formular VALIDAT

**AUDITOR,** Nume si prenume auditor persoana fizica, denumirea firmei de audit SC SMART CONTAB SRL  
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS FA 1399 27784386

## BILANT

F10 - pag. 1

la data de 31.12.2021

Formular 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2021	31.12.2021
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01	77.908	59.159
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02	5.459	6.611
- privind activitățile fara scop patrimonial (ct.201*+203*+205*+208*+4094*-2801.01-2803.01-2805.01-2808.01-2903.01-2905.01-2908.01-4904*)	03	5.459	6.611
- privind activitățile economice (ct.201*+203*+205*+207*+208*+4094*-2801.02-2803.02-2805.02-2807-2808.02-2903.02-2905.02-2908.02-4904*)	04		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06 + 07)	05	72.449	52.548
- privind activitățile fara scop patrimonial (ct.2111.01+2112.01+212.01+2131.01+2132.01+2133.01+214.01+217.01+223*+224*+227*+231*+4093*-2811.01-2812.01-813.01-2814.01-2817.01-2911.01-2912.01-2913.01-2914.01-2917.01-293*-4903*)	06	72.449	52.548
- privind activitățile economice (ct.2111.02+2112.02+212.02+2131.02+2132.02+2133.02+214.02+215+217.02+223*+224*+227*+231*+4093*-2811.02-2812.02-2813.02-2814.02-2815-2817.02-2911.02-2912.02-2913.02-2914.02-2915-2917.02-293*-4903*)	07		
III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct.261+262+265+267-296)	08		
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 10+11+12+13)	09	714.017	799.981
I. STOCURI (ct.301+302+303 ± 308+321+322+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347±348+351+354+356+357+358+361±368+371±378+381±388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-din ct.4428-4901)	10		
II. CREANȚE **) (ct.267-296+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+4582+461+473**-491-495*-496+5187-4902)	11	124.831	97.309
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+506+din ct.508+5113+5114-591-596-598)	12		
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct.508+5112+512+531+532+541+542+5501+5508)	13	589.186	702.672
V. CHELTUIELI ÎN AVANS (rd. 15+16)	14	10.494	11.184
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	15	10.494	11.184
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	16		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	17	199.730	185.950
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+15-17-24-27)	18	524.781	625.215
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16+18)	19	602.689	684.374
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	20		
H. PROVIZIOANE (ct.151)	21		5.950
I. VENITURI ÎN AVANS (rd.23+26)	22		
1. Subvenții pentru investiții (ct.475), (rd. 24+25)	23		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475*)	24		

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		
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		
<b>J. CAPITAL SI REZERVE</b>				
I. CAPITAL (ct.101)		29	66.000	66.000
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		30		
III. REZERVE (ct.106)		31		
<b>IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND</b>				
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	495.458	536.689
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	0	0
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau	SOLD C	34	495.458	536.689
deficitul neacoperit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1171.01)	SOLD D	35	0	
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		
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	41.231	75.735
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.57+59+61) - (56+58+60)	SOLD D	55	0	0
Excedent privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD C	56	41.231	75.735
Deficit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD D	57		0
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		

Pierdere privind activitatile economice (ct.1213)	SOLD D	61		
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/ PROFITULUI (ct.129) (rd.63+64)		62		
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1291)		63		
Repartizarea profitului privind activitatile economice (ct.1292)		64		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.29+30+31+32-33+54-55-62)		65	602.689	678.424
FONDUL social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.113)		66		
FONDUL pentru ajutor in caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.114)		67		
FONDUL de rulment al membrilor Asociatiilor de proprietari (ct.115)		68		
ALTE FONDURI privind activitatile fara scop patrimonial (ct.116)		69		
Patrimoniul privat (ct.107)		70		
CAPITALURI - TOTAL (rd.65+66 la 70) (rd.01+09+14 -17-20 - 21-22)		71	602.689	678.424

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MANEA VICTOR-GHEORGHE

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTO,

VALIDAT

26582

# CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

F20 - pag. 1

la data de 31.12.2021

Formular 20 (Numarotarea coloanelor formularului 20 in OMF pentru 'Situatii financiare anuale' este : A.B.1.2.3)

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercitiu financiar	
				31.12.2020	31.12.2021
A		B	0	1	2
<b>I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial</b> <b>TOTAL</b> (rd. 02 la 22)	01	01	1.799.000	2.151.529	1.692.172
Venituri din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți primite potrivit statutului (ct.731)	02	02	99.000	92.000	97.000
Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct.732)	03	03			
Venituri din donații (ct.7331)	04	04			
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			
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	12	12			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736), din care:	13	13	1.700.000	2.059.529	1.595.172
- 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			

<b>II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd.24+25+26+28+29+31+34+37)</b>	24	23	2.335.689	2.110.298	1.616.437
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609*) - total, din care:	25	24	38.943	9.905	24.258
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	24a (302)			
Cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct.611+612+613+614+615)	27	25	7.400	6.308	5.755
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:	28	26	216.057	250.423	106.113
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	29	27	84.728	83.235	83.765
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	30	28	1.000	596	598
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646) -total, din care:	31	29	2.011.289	1.800.504	1.430.643
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+ct.646)	32	30	44.258	39.620	31.483
Ite cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658) - total, din care:	33	31			203
- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct.653)	34	32			
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct.657)	35	33			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:	36	34			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	37	35			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	38	36			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.38+39)	39	37	61.000	42.562	48.867
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)	40	38	61.000	42.562	48.867
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	41	39			
<b>I.Rezultatul activităților fără scop patrimonial</b>					
Excedent (rd. 01 - 23)	42	40	0	41.231	75.735
Deficit (rd. 23 - 01)	43	41	536.689	0	0
<b>IV.Venituri din activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	44	42			
<b>V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	45	43			
<b>VI. Rezultatul activităților cu destinație specială</b>					
Excedent (rd. 42 - 43)	46	44	0	0	0
Deficit (rd. 43 - 42)	47	45	0	0	0
<b>VII. Venituri din activitățile economice - TOTAL (rd. 47+49-50+51+52+53+54+55+59)</b>	48	46	0	0	0
Cifra de afaceri neta (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411) - total, din care:	49	47			
- venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	50	48			
Venituri aferente costului producției Sold C	51	49			
În curs de execuție (ct.711+712) Sold D	52	50			

Venituri din producția de imobilizări (ct.721+722)	53	51			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)	54	52			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	55	53			
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	56	54			
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786) - total, din care:	57	55			
- venituri din diferențe de curs valutar (ct.765)	58	56			
- venituri din dobânzi (ct.766)	59	57			
- alte venituri financiare (ct.768+786)	60	58			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	61	59			
<b>VIII. Cheltuieli privind activitățile economice - TOTAL</b> (rd. 61+63+64+66+67+69+70+74+77+78)	62	60	0	0	0
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+607+608-609*) - total, din care:	63	61			
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	64	61a (302)			
- cheltuieli privind mărfurile (ct.607- 609*)	65	62			
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	66	63			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:	67	64			
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	68	65			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	69	66			
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+644+645+646) -total, din care:	70	67			
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645)	71	68			
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	72	69			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:	73	70			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	74	71			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	75	72			
- alte cheltuieli financiare (ct.668)	76	73			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.75+76)	77	74	0	0	0
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)	78	75			
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	79	76			
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	80	77			
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	81	78			
<b>IX. Rezultatul activităților economice</b>					
Profit (rd. 46-60)	82	79	0	0	0
Pierdere (rd. 60 - 46)	83	80	0	0	0
<b>X. Venituri totale</b> (rd. 01+42+46)	84	81	1.799.000	2.151.529	1.692.172
<b>XI. Cheltuieli totale</b> (rd. 23+43+60)	85	82	2.335.689	2.110.298	1.616.437

<b>XII. Excedent/Profit (rd. 81 - 82)</b>	86	83	0	41.231	75.735
<b>Deficit/Pierdere (rd. 82 - 81)</b>	87	84	536.689	0	0

\* Cont de repartizare dupa natura elementelor

F20 - pag. 4

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MANEA VICTOR-GHEORGHE

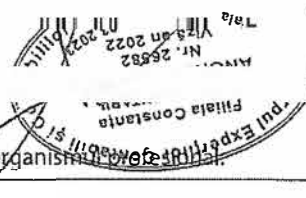
Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

Nr. de inregistrare in organismul

26582



## REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

la data de 31.12.2021

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		X	
- alte repartizari prevazute de lege	04		X	
Excedent/ Profit nerepartizat	05	75.735		
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	75.735		0

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MANEA VICTOR-GHEORGHE

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

Semnătura

Formular  
VALIDAT

26582

**SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE  
PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL**

Formular 25

la data de 31.12.2021

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri	Reduceri		Sold la 31.12.2021 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	243.155	24.168	6.724	5.867	260.599
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	10.367	6.651	857	X	16.161
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte immobilizari necorporale	05	10.367	6.651	857	X	16.161
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	232.788	17.517	5.867	5.867	244.438
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	82.765	17.517	5.867	5.867	94.415
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Unelte de transport	12	146.231				146.231
Active biologice productive	13					
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	3.792				3.792
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	16					
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	
<b>DEPRECIERI (amortizare si ajustari)</b>						
Elemente de active	Nr. rd.	Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2021 (col.9=6+7-8)	
					6	7
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	165.247	42.917	6.724		201.440

I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	4.908	5.499	857	9.550
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte immobilizari necorporale	05	4.908	5.499	857	9.550
Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	160.339	37.418	5.867	191.890
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
chipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	65.170	8.172	5.867	67.475
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12	91.377	29.246		120.623
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	3.792		0	3.792
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru immobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MANEA VICTOR-GHEORGHE

Numele si prenumele

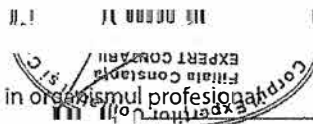
ANGHEL CARMEN

Calitatea

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional

26582



**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE  
PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE**

la data de 31.12.2021

Organizatii sindicale si patronale

Formular 26

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri	Reduceri		Sold la 31.12.2021 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01					
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				X	
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte immobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07					
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10					
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					
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	16					
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	
Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)				
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2021 (col.9=6+7-8)	
A	B	6	7	8	9	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01					

I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesii, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07				
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
chipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10				
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				
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MANEA VICTOR-GHEORGHE

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

=

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare in

26582

## Precizări

privind încheierea exercițiului financiar al anului 2021  
În atenția persoanelor juridice fără scop patrimonial

### I. Cadrul legal – Prevederi incidente din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare

1. Persoanele juridice fără scop patrimonial au obligația să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, situații financiare care se compun din bilanț și contul rezultatului exercițiului (art. 5 alin. (1) și art. 28 alin. (6) din legea contabilității).
2. Persoanele juridice fără scop patrimonial depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar (art. 36 alin. (1) lit. b) din legea contabilității).
3. Persoanele juridice fără scop patrimonial care de la constituire nu au desfășurat activitate depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor (art. 36 alin. (2) din legea contabilității).
4. Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa (art. 27 alin. (9) din legea contabilității).
5. Nedepunerea, potrivit legii contabilității, a situațiilor financiare anuale sau a declarației menționate la pct. 3 de mai sus, după caz, constituie contravenție (art. 41 pct. 8 și pct. 2 lit. g) din legea contabilității) și se sancționează cu amenda prevăzută de lege.

### II. Precizări legate de întocmirea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial – 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

6. Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
  - bilanț,
  - contul rezultatului exercițiului.Situațiile financiare anuale sunt însoțite de propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile, precum și de celelalte documente prevăzute de lege (pct. 80 alin. (1) și (2) din Anexa nr. 1 la ordin).
7. Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte categorii de organizații fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:
  - bilanț prescurtat,
  - contul prescurtat al rezultatului exercițiului (pct. 81 din Anexa nr. 1 la ordin).
8. Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică întocmesc situațiile financiare anuale menționate la pct. 6 de mai sus indiferent de natura activității desfășurate (activități fără scop patrimonial sau activități economice) (pct. 85 din Anexa nr. 1 la ordin).
9. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial se completează, după caz, cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (art. 1 alin. (3) din ordin).
10. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se semnează de persoanele în drept, precum și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității (pct. 338 alin. (2) din Anexa nr. 1 la ordin, respectiv art. 28 alin. (13) din legea contabilității).
11. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz (pct. 339 din Anexa nr. 1 la ordin).
12. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii administratorului pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (pct. 83 din Anexa nr. 1 la ordin, respectiv art. 30 din legea contabilității).
13. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de următoarele formulare:
  - Repartizarea rezultatului exercițiului financiar,
  - Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial,
  - Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice.
14. Pe durata deținerii statutului de utilitate publică, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizate în condițiile legii (art. 6 din ordin).

### III. Precizări generale legate de formatul electronic și depunerea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial

15. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, cu ajutorul căruia se generează un fișier de tip PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile menționată la pct. 6, precum și declarația de asumare a răspunderii menționată la pct. 12, scanate alb-negru, lizibil, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierul zip atașat situațiilor financiare anuale nu va conține parolă.
16. Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor juridice fără scop patrimonial în mod gratuit de către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor, de la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).
17. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor depune situațiile financiare anuale, însoțite de înscrisurile menționate la pct. 6 și 11 - 13, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro), având atașată o semnătură electronică extinsă.
18. Persoanele juridice fără scop patrimonial care depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, le vor depune pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, însoțite de înscrisurile prevăzute la pct. 6 și 11 - 13, semnate, potrivit legii.
19. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale se poate efectua în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.  
Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale corectate.
20. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN.
21. Formatul electronic al declarației menționate la pct. 3 se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.
22. Declarația prevăzută la pct. 3 se depune la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro), având atașată o semnătură electronică extinsă.

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

23. Potrivit art. 1 alin. (2) - (4) din 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 nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

**Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)**

Conturi forma lunga

101 SC(+)-F10L.R29

OK

1	(nr.cr. rand de completat)	
Nr.cr.	<b>Cont</b>	<b>Suma</b>
1		

+

-

Salt

Simbol	Cont	Denumirea contului	Total sume precedente		Rulaj luna curenta		Total sume curente		Sold curent		Simbol	Cont
			Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit		
101		AFORT PATRIMONIU INITIAL	P	0.00	66 000.00	0.00	0.00	66 000.00	0.00	66 000.00		101
1012		Aport patrimoniu subscris varsat	P	0.00	66 000.00	0.00	0.00	66 000.00	0.00	66 000.00		1012
102		Aport patrimoniu initial	P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		102
117		REZULTATUL REPORTAT	B	536 688.76	536 688.76	0.00	0.00	536 688.76	0.00	536 688.76		117
117101		Rezultatul reportat al activ fara B	B	536 688.76	536 688.76	0.00	0.00	536 688.76	0.00	536 688.76		117101
120101		Rezultat activ. fara scop patrimoniu B	B	1 525 213.48	1 120 692.02	132 454.26	612 711.01	1 657 667.74	1 733 403.03	75 735.29		120101
1511		Provizioane pentru litigii	P	0.00	0.00	0.00	5 950.00	0.00	0.00	5 950.00		1511
208		Alte imobilizari necorporale	A	10 840.84	856.80	6 177.31	0.00	17 018.15	856.80	16 161.35		208
213		INST. TENNICE, MEJ.TR.	A	239 794.88	5 866.70	6 717.55	0.00	246 512.43	5 866.70	240 645.73		213
213201		Aparate si instalatii	A	93 563.92	5 866.70	6 717.55	0.00	100 281.47	5 866.70	94 414.77		213201
213301		Mijloace transport	A	146 230.96	0.00	0.00	0.00	146 230.96	0.00	146 230.96		213301
214		MOBILIER, APARATURA BIR.	A	3 792.05	0.00	0.00	0.00	3 792.05	0.00	3 792.05		214
214101		Mobilier, aparatura bir.	A	3 792.05	0.00	0.00	0.00	3 792.05	0.00	3 792.05		214101
2805		Am.privind imobil.necorporale	P	856.80	10 367.22	0.00	39.46	856.80	10 406.68	0.00		2805
281		AM.PRIVIND IMOBEL-CORPORALE	P	5 866.70	194 363.94	0.00	3 393.19	5 866.70	197 757.13	0.00		281
2813		Amortiz mijl.transport	P	0.00	118 185.76	0.00	2 437.17	0.00	120 622.93	0.00		2813
281401		Amortiz aparate si instalatii	P	5 866.70	76 178.18	0.00	956.02	5 866.70	77 134.20	0.00		281401
281501		Amortiz mijloace de transport	P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		281501
2817		AM.MOBILIER, ECHIP.PROTECTIE	P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		2817
281701		Am.mobilier, echip.prot. pt.afosp	P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		281701
302		MATERIALE CONSUMABILE	A	5 298.38	5 298.38	3 568.73	3 568.73	8 867.11	8 867.11	0.00		302
3022		Combustibili	A	2 837.38	2 837.38	905.57	905.57	3 742.95	3 742.95	0.00		3022
3028		Alte mat.consumabile	A	2 461.00	2 461.00	2 663.16	2 663.16	5 124.16	5 124.16	0.00		3028
303		Obiecte de inventar	A	3 817.81	3 817.81	2 380.00	2 380.00	6 197.81	6 197.81	0.00		303
401		FURNIZORI	P	38 650.93	74 215.81	6 821.81	7 475.75	45 472.74	81 691.56	0.00		401
401.1		Furnizori interni	P	38 650.93	74 215.81	6 821.81	7 475.75	45 472.74	81 691.56	0.00		401.1
404		FURNIZORI DE IMOBILIZARI	P	11 273.04	11 273.04	12 894.86	12 894.86	24 167.90	24 167.90	0.00		404
404.1		Furniz. imob.interni	P	11 273.04	11 273.04	12 894.86	12 894.86	24 167.90	24 167.90	0.00		404.1
409		FURNIZORI-DEBITORI	A	0.00	0.00	309.40	0.00	309.40	0.00	309.40		409
409.1		Furnizori-debitori interni	A	0.00	0.00	309.40	0.00	309.40	0.00	309.40		409.1
411		CLIENTI	A	211 000.00	110 000.00	0.00	4 000.00	211 000.00	114 000.00	97 000.00		411
4111		Clients	A	211 000.00	110 000.00	0.00	4 000.00	211 000.00	114 000.00	97 000.00		4111
421		Personal remuneratii datorate	P	1 327 493.00	1 389 210.00	105 523.00	105 551.00	1 433 016.00	1 494 761.00	61 745.00		421

Simbol Cont	Denumirea contului	Total sume precedente		Rulaj luna curenta		Total sume curente		Sold curent		Simbol Cont
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
4211	Indemnizatii cenzori	7 200.00	7 200.00	0.00	0.00	7 200.00	7 200.00	0.00	0.00	4211
4212	Indemnizatii presedinte	67 053.00	70 797.00	6 400.00	6 400.00	73 453.00	77 197.00	0.00	3 744.00	4212
431	ASIGURARILE SOCIALE	495 178.00	534 343.00	39 165.00	39 184.00	534 343.00	573 527.00	0.00	39 184.00	431
4315.2	Contributia de asigurari sociale	336 655.00	363 030.00	26 375.00	26 389.00	363 030.00	389 419.00	0.00	26 389.00	4315.2
4315.3	Contributia de asigurari sociale	16 511.00	18 111.00	1 600.00	1 600.00	18 111.00	19 711.00	0.00	1 600.00	4315.3
4315.4	Contributia de asigurari sociale	1 800.00	1 800.00	0.00	0.00	1 800.00	1 800.00	0.00	0.00	4315.4
4316.2	Contributia de asig. sociale de s p	132 888.00	143 438.00	10 550.00	10 555.00	143 438.00	153 993.00	0.00	10 555.00	4316.2
4316.3	Contributia de asig. sociale de s p	6 604.00	7 244.00	640.00	640.00	7 244.00	7 884.00	0.00	640.00	4316.3
4316.4	Contributia de asig. sociale de s p	720.00	720.00	0.00	0.00	720.00	720.00	0.00	0.00	4316.4
436	CONTRIBUTIA ASIGURATORIE PT.MUNCA	31 443.00	33 961.00	2 518.00	2 519.00	33 961.00	36 480.00	0.00	2 519.00	436
436.1	Contributia asiguratorie pt.munca	29 957.00	32 331.00	2 374.00	2 375.00	32 331.00	34 706.00	0.00	2 375.00	436.1
436.2	Contributia asiguratorie pt.munca	1 486.00	1 630.00	144.00	144.00	1 630.00	1 774.00	0.00	144.00	436.2
4382	Alte creante sociale-sanatate	15 860.00	15 860.00	0.00	0.00	15 860.00	15 860.00	0.00	0.00	4382
444	TOTAL CONT 444	92 295.00	99 569.00	7 274.00	7 278.00	99 569.00	106 847.00	0.00	7 278.00	444
44401	Impozit pe venit colaboratori	4 761.00	5 177.00	416.00	416.00	5 177.00	5 593.00	0.00	416.00	44401
4441	Impozit venit denatura salariala	87 534.00	94 392.00	6 858.00	6 862.00	94 392.00	101 254.00	0.00	6 862.00	4441
462.1	Creditori diversi-c/c	3 789.90	3 789.90	-35 261.25	0.00	-31 471.35	3 789.90	0.00	35 261.25	462.1
471	CHELT. INREGISTRATE IN AVANS	20 171.90	11 504.90	3 633.57	1 116.70	23 805.47	12 621.60	11 183.87	0.00	471
471.1	Chelt.inregistrate in avans-asig. A	2 093.40	1 036.46	1 102.00	165.89	3 195.40	1 202.35	1 993.05	0.00	471.1
471.2	Chelt.inreg.in avans-asig.auto ca A	6 072.20	4 176.71	2 393.00	375.99	8 465.20	4 552.70	3 912.50	0.00	471.2
471.3	Chelt.inregistrate in avans rovin A	293.29	244.00	138.57	22.77	431.86	266.77	165.09	0.00	471.3
471.4	Chelt.inregistrate in avans-abon.l A	9 817.50	4 908.75	0.00	446.25	9 817.50	5 355.00	4 462.50	0.00	471.4
471.5	Chelt.inregistrate in avans-gazdu A	311.59	207.76	0.00	25.97	311.59	233.73	77.86	0.00	471.5
471.6	Chelt.inregistrate in avans-servi A	1 583.92	931.22	0.00	79.83	1 583.92	1 011.05	572.87	0.00	471.6
512	BANCA	2 285 055.10	2 096 328.71	695 554.26	181 630.23	2 980 609.36	2 277 958.94	702 650.42	0.00	512
5121	Banca bcr ron	1 697 450.10	1 508 723.71	651 972.26	138 048.23	2 349 422.36	1 646 771.94	702 650.42	0.00	5121
5121.1	Banca bcr ron-cont salarii	587 605.00	587 605.00	43 582.00	43 582.00	631 187.00	631 187.00	0.00	0.00	5121.1
531	CASA	27 811.41	27 751.23	100.00	138.57	27 911.41	27 889.80	21.61	0.00	531
5311	Casa in lei	27 811.41	27 751.23	100.00	138.57	27 911.41	27 889.80	21.61	0.00	5311
581	Viramente interne	615 359.00	615 359.00	43 682.00	43 682.00	659 041.00	659 041.00	0.00	0.00	581
6	TOTAL CHELTUIELI	1 483 982.76	1 483 982.76	132 454.26	132 454.26	1 616 437.02	1 616 437.02	0.00	0.00	6
602	CHELTUIELI NAT.CONSUMABILE	5 298.38	5 298.38	3 568.73	3 568.73	8 867.11	8 867.11	0.00	0.00	602
6022	Chelt.combustibili	2 837.38	2 837.38	905.57	905.57	3 742.95	3 742.95	0.00	0.00	6022

Simbol	Denumirea contului	Total sume precedente		rulaj luna curenta		Total sume curente		sold curent		Simbol	Cont
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit		
6028	Cheltuieli alte mat.consumabile A	2 461.00	2 461.00	2 663.16	2 663.16	5 124.16	5 124.16	0.00	0.00		6028
603	Ch. mat.de nat.ob.inv. A	3 817.81	3 817.81	2 380.00	2 380.00	6 197.81	6 197.81	0.00	0.00		603
604	Ch.PRIVIND MAT.NESTOCATE A	8 486.46	8 486.46	707.15	707.15	9 193.61	9 193.61	0.00	0.00		604
604.1	Ch.privind mat.nestocate A	8 486.46	8 486.46	707.15	707.15	9 193.61	9 193.61	0.00	0.00		604.1
613	Ch. prime asigurare A	5 213.17	5 213.17	541.88	541.88	5 755.05	5 755.05	0.00	0.00		613
621	CHELTUIELI CU COLABORATORI A	77 221.00	77 221.00	6 544.00	6 544.00	83 765.00	83 765.00	0.00	0.00		621
621.1	Chelt. indemnizatii cenzori A	7 200.00	7 200.00	0.00	0.00	7 200.00	7 200.00	0.00	0.00		621.1
621.2	Chelt. indemnizatie presedinte A	70 021.00	70 021.00	6 544.00	6 544.00	76 565.00	76 565.00	0.00	0.00		621.2
623	CHELTUIELI PROTOCOL RECLAMA PUBLI A	340.00	340.00	0.00	0.00	340.00	340.00	0.00	0.00		623
623.2	Cheltuieli protocol A	340.00	340.00	0.00	0.00	340.00	340.00	0.00	0.00		623.2
624	Chelt.transp bunuri si personal A	29.75	29.75	0.00	0.00	29.75	29.75	0.00	0.00		624
626	Ch.POSTALE SI TAXE TELECOM A	2 236.53	2 236.53	187.43	187.43	2 423.96	2 423.96	0.00	0.00		626
626.1	Cheltuieli telefon A	294.58	294.58	26.78	26.78	321.36	321.36	0.00	0.00		626.1
626.2	Cheltuieli internet A	1 767.15	1 767.15	160.65	160.65	1 927.80	1 927.80	0.00	0.00		626.2
626.3	Cheltuieli postale A	174.80	174.80	0.00	0.00	174.80	174.80	0.00	0.00		626.3
627	Cheltuieli cu serv.bancare si asi A	363.64	363.64	9.16	9.16	372.80	372.80	0.00	0.00		627
628	ALTE CHELT.CU SERV.EXECUT.DE TERT A	17 996.89	17 996.89	1 184.49	1 184.49	19 181.38	19 181.38	0.00	0.00		628
628.1	Alte chelt.cu serv.execut.de tert A	14 524.41	14 524.41	1 044.49	1 044.49	15 568.90	15 568.90	0.00	0.00		628.1
628.3	Chelt.cu serv.auto execut.de tert A	3 472.48	3 472.48	140.00	140.00	3 612.48	3 612.48	0.00	0.00		628.3
635	Chelt.cu alte impozite,taxe si va A	575.00	575.00	22.77	22.77	597.77	597.77	0.00	0.00		635
641	Chelt.cu remuneratiile personalul A	1 293 609.00	1 293 609.00	105 551.00	105 551.00	1 399 160.00	1 399 160.00	0.00	0.00		641
646	Chelt.privind contrib.asiguratorii A	29 108.00	29 108.00	2 375.00	2 375.00	31 483.00	31 483.00	0.00	0.00		646
658	ALTE CHELT. EXPLOATARE A	203.00	203.00	0.00	0.00	203.00	203.00	0.00	0.00		658
6581.2	Ch.penalitati buget stat A	203.00	203.00	0.00	0.00	203.00	203.00	0.00	0.00		6581.2
681	CHELT.DE EXPLOAT.PRIVIND AMORTIZ. A	39 484.13	39 484.13	9 382.65	9 382.65	48 866.78	48 866.78	0.00	0.00		681
6811	Cheltuieli privind amortiz.imobilii A	39 484.13	39 484.13	3 432.65	3 432.65	42 916.78	42 916.78	0.00	0.00		6811
6812	Ch.de exploatare privind provizio A	0.00	0.00	5 950.00	5 950.00	5 950.00	5 950.00	0.00	0.00		6812
7	TOTAL VENITURI P	1 079 461.30	1 079 461.30	612 711.01	612 711.01	1 692 172.31	1 692 172.31	0.00	0.00		7
731	VENITURI DIN COTIZATII P	97 000.00	97 000.00	0.00	0.00	97 000.00	97 000.00	0.00	0.00		731
7311	venituri din cotizatii membrii P	97 000.00	97 000.00	0.00	0.00	97 000.00	97 000.00	0.00	0.00		7311
736	VENITURI OBT.BUGETUL DE STAT SAU P	982 461.30	982 461.30	612 711.01	612 711.01	1 595 172.31	1 595 172.31	0.00	0.00		736
736.1	Venituri obtinute de la bugetul l P	982 461.30	982 461.30	612 711.01	612 711.01	1 595 172.31	1 595 172.31	0.00	0.00		736.1

TOTAL 9 608 558.28 9 608 558.28 1 785 077.77 1 785 077.77 11 393 636.05 11 393 636.05 1 071 764.43 1 071 764.43

CONTABIL,

VONICA CORNELIA

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE ANUALE ALE ASOCIATIEI DE  
DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA "DOBROGEA"  
AFERENT EXERCITIULUI 2021**

Auditor financiar,

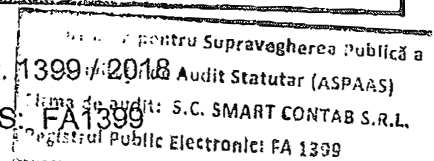
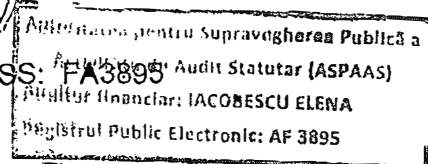
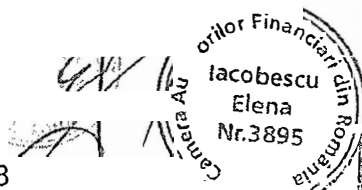
**IACOBESCU ELENA**

Autorizatie C.A.F.R. NR. 38  
Nr de inregistrare in Registrul Public Electro

In numele: S.C. Smart Contab S.R.L.

Membra a Camerei Auditorilor Financiari, Autorizatie nr. 1399 / 2018 Audit Statutar (ASPAAS)

Nr de inregistrare in Registrul Public Electronic ASPASS: FA1399  
S.C. SMART CONTAB S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 1399



## Raportul auditorului independent

Către: Consiliul Director al  
Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie fara rezerve*

1 Am auditat situațiile financiare individuale anuale incheiate la **31 decembrie 2021** ale **Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”**- entitate juridică fără scop patrimonial, cu sediul social în Constanța, bd. Tomis, nr. 51, identificată prin codul de înregistrare fiscală **26470391**, care cuprind: bilanțul la data de 31.12.2021, contul rezultatului exercitiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitățile fara scop patrimonial.

2 Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• <b>Activ net:</b>	<b>684.374 lei</b>
• <b>Excedentul exercitiului financiar:</b>	<b>75.735 lei</b>
• <b>Capitaluri proprii:</b>	<b>678.424 lei</b>

3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anuale ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a entitatii juridice fara scop patrimonial la data de 31 decembrie 2021, precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P. nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile ulterioare aduse prin Ordinul nr. 1243/2018; Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; O.M.F.P. nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

#### *Baza pentru opinie*

4 Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale („Legea”). Responsabilitatile auditorului in baza acestor

standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din prezentul raport.

Auditorul este independent fata de Asociatie, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si a indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA.

Auditorul considera ca probele de audit pe care le-am obtinut pe parcursul misiunii ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, testelor si procedurilor alternative sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia formulata.

### **Evidentierea unor aspecte**

- 5 Avand in vedere incertitudinea in timp si amploarea epidemiei de coronavirus Codiv-19, persoanele responsabile cu guvernanta sunt in masura sa estimeze un potential impact asupra performantelor Asociatiei.
- 6 Scopul si obiectivele A.D.I. Dobrogea au fost infiintarea, organizarea, reglementarea, exploatarea, monitorizarea si gestionarea in comun a serviciului de utilitate publica privind salubritatea localitatilor de pe raza de competenta a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice de interes zonal sau regional, destinate înființării, modernizării și/sau dezvoltării, după caz, a sistemelor de utilități publice aferente serviciului privind salubritatea localitatilor pe baza strategiei de dezvoltare a acestuia, in conformitate cu Proiectul "Sistem de management integrat al deseurilor in judetul Constanta" – SMID
- 7 Obiectivele principale ale A.D.I. Dobrogea sunt:
  - delegarea gestiunii serviciului de salubritate pentru activitatile de colectare, transport si transfer al deseurilor din judetul Constanta;
  - delegarea gestiunii serviciului de salubritate pentru activitatile de operare a facilitatilor realizate in cadrul SMID in judetul Constanta, conform hotararii Consiliului Judetean Constanta nr. 151/29.05.2020

### **Aspectele cheie de audit**

- 8 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei auditorului asupra acestora, auditor neoferind o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

#### **8.1) Continuitatea activitatii**

**Riscuri:** Conducerea Asociatiei este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

**Raspunsul auditorului:** a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii conform prevederilor ISA 570 „continuitatea activitatii” si s-au analizat aspecte legate de evolutia A.D.I. Dobrogea: continuarea implementarii proiectului SMID in judetul Constanta si continuarea actualizarii documentatiilor de atribuire a contractelor de delegare a serviciului de salubritate in conformitate cu noile prevederi legislative in domeniu.

Am examinat Hotararile Adunarii Generale ale Asociatiei, Raportul privind activitatea A.D.I. Dobrogea in anul 2021, Fundamentarea cuantumului cotizatiei anuale pentru anul 2022 pentru sustinerea activitatii Asociatiei, precum si Bugetul de venituri si cheltuieli prognozat pentru exercitiul financiar al anului 2022, impreuna cu nota de fundamentare.

**Constatarile auditorului:**

- Presumptia de continuitate a activitatii in intocmirea situatiilor financiare anuale, asumata de conducerea societatii, este adecvata.
- Noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativa care ar putea pune la indoiala capabilitatea Asociatiei de a-si continua activitatea, intr-un viitor previzibil.

## 8.2) Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

**Riscuri:** pot exista riscuri in ceea ce priveste cuantumul veniturilor si cheltuielilor recunoscute, cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative in legatura cu aplicarea principiului contabilitatii de angajamente.

**Raspunsul auditorului:** am extins efectuarea procedurilor de audit care au avut ca scop: analiza contractelor; a documentelor justificative, testarea modului de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor, obtinerea probelor de audit suficiente si adecvate atat in legatura cu momentul recunoasterii veniturilor si cheltuielilor efectuate, dar si cu testarea asertiunii de acuratete.

**Constatarile auditorului:**

- din totalul veniturilor de 1.692.172 lei, inregistrate in cursul exercitiului auditat, 97.000 lei o reprezinta cotizatia membrilor, iar diferenta de 1.595.172 lei reprezinta contributia C.J.C. aferenta cheltuielilor de functionare a Asociatiei;
- in cursul exercitiului financiar 2021 s-au primit de la C.J.C. sume in valoare totala de 1.630.433,56 lei, cu titlu de contributie pentru cheltuielile de functionare ale Asociatiei si s-au efectuat cheltuieli totale in suma de 1.595.172,31 lei, diferenta nejustificata de 35.261,25 lei fiind restituita integral, prin OP. 09 din data de 19.01.2022

Avand in vedere natura speciala – ca si reglementare, a acestor tranzactii, procedurile efectuate de auditor pentru a aborda acest aspect, conform

prevederilor ISA 701, au constat în includerea în procent de 100% a respectivelor operațiuni în esanționul de audit.

### 8.3) Analiza activelor circulante și a datoriilor

**Riscuri:** o posibilă denaturare ca urmare a diminuarii activelor circulante, a creșterii valorii creanțelor, pe de o parte și a diminuarii valorii datoriilor, de pe alta parte, printr-o serie de înregistrări cu impact în valoarea activului total al Asociației, precum și în mărirea indicatorilor financiari și de gestiune.

**Răspunsul auditorului:** am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creanțelor și a datoriilor au la bază facturi care justifică mărirea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările economice cu privire la aceste posturi din bilanț. Procedurile efectuate de auditor pentru a aborda acest aspect conform prevederilor ISA 701 (paragrafele de la A25 la A46) au constat în verificarea autenticității și vechimii atât a sumelor ce urmează a fi încasate, cât și a sumelor ce urmează a fi achitate.

**Constatarile auditorului:** Procentul de recuperare al creanțelor de încasat s-a îmbunătățit în cursul exercițiului financiar al anului 2021, față de anul precedent. Valoarea creanțelor de încasat de la membri A.D.I. Dobrogea la 31.12.2021 este de 97.000 lei, dintre aceștia 69,07% au o vechime ce depășește 2 (doi) ani, iar 14,43% înregistrează o vechime de peste 1 (unu) an.

Datoriile curente la sfârșitul exercițiului financiar sunt în scădere cu 6,90% față de cele din exercițiul precedent, valoarea lor totală fiind de 185.950 lei, dintre care ponderea cea mare o constituie datoriile curente față de personal și retributiile asimilate salariilor constant în impozite legate de acestea, în procent de 61,56% și datoriile legate de furnizori 19,48%.

### Alte informații – Raportul Președintelui Asociației

- 6 Alte informații includ Raportul președintelui Asociației. Acesta este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3103/2017, art. 335, alin. 1) și pentru acel control intern pe care președintele îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul președintelui nu face parte din situațiile financiare.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, responsabilitatea auditorului este să citească acele alte informații și, în acest demers, să aprecieze dacă informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele obținute în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Auditorul a citit Raportul Presedintelui si a constatat ca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu art. 335 alin.1) si potrivit cerintelor art. 340, alin (2), punctul a), literele i) si ii) din O.M.F.P. nr. 3103/2017.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul presedintelui.

In baza activitatilor desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia auditorului:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Presedintelui pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul Presedintelui a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3103/2017 art. 335, alin 1)

In baza cunostintelor si intelegerii obtinute in cursul auditului situatiilor pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Asociatie si la mediul acesteia, auditorul nu a identificat informatii incluse in Raportul Presedintelui care sa fie eronate semnificativ.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 7 Conducerea Asociatiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu art. 10 alin (1) din Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Asociatiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Asociatia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Asociatiei.

#### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 10 Obiectivele auditorului constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca

aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, auditorul exercita rationamentul profesional si mentine scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea, auditorul:

- Identifica si evalueaza riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiecteaza si executa proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinie. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Ințelege controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Asociatiei.
- Evalueaza gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formuleaza o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Asociatiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Asociatia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evalueaza prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Auditorul comunica persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

- 13 De asemenea, auditorul furnizeaza persoanelor responsabile cu guvernanta, o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si comunica toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Dintre aspectele comunicate de auditor persoanelor insarcinate cu guvernanta, auditorul stabileste acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Auditorul descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, auditorul considera ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul de audit, deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- 15 Am fost numiti folosind procedura de achizitie directa prin catalogul de produse /servicii/ lucrari din cadrul SICAP, la data de 01.03.2022 sa auditam situatiile financiare ale Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara „Dobrogea” pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 (unu) an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021

#### Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea patrimoniala auditata.
- Nu am furnizat pentru Asociatie **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Constanta, 11 aprilie 2022

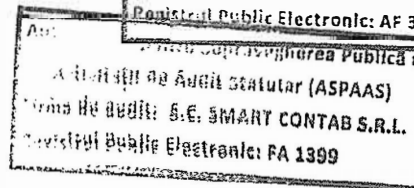
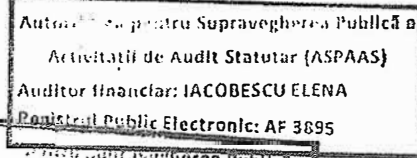
**Auditor financiar,**

**IACOBESCU ELENA**

Autorizatie C.A.F.R. NR. 3895 /  
Nr de inregistrare in Registrul Public  
Electronic ASPASS: FA3895

In numele: S.C. Smart Contab S.R.L.  
Membra a Camerei Auditorilor Financiari  
Autorizatie nr. 1399 / 2018

Nr de inregistrare in Registrul Public  
Electronic ASPASS: FA1399



**ANEXE  
RAPORT AUDIT  
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE  
ANUALE PENTRU ANUL 2021**

**ANEXA 1: Prezentarea generala pentru Asociatia de Dezvoltare  
Intercomunitara "Dobrogea"**

**ANEXA 2: Informatii ce vin in completarea situatiilor financiare anuale**

**ANEXA 3: Informatii comparative 2019; 2020 si 2021**

## Anexa nr. 1: PREZENTARE GENERALA

### ➤ Data si scopul constituirii:

Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara "Dobrogea" este persoana juridica romana, de drept privat, cu statut de utilitate publica, fara scop patrimonial, infiintata prin efectul Legii nr. 215 / 2001, republicata, privind administratia publica locala, prin derogare de la prevederile O.G. nr. 26 / 2000 cu privire la asociatii si fundatii, cu modificarile si completarile ulterioare si functioneaza pe baza Statutului, conform H.G. nr. 855 / 2008, a Legii nr. 51 / 2006 cu modificarile si completarile ulterioare.

A.D.I. "Dobrogea" functioneaza incepand din 09.06.2009, fiind constituita in scopul infiintarii, organizarii, reglementarii, exploatarei, monitorizarii si gestionarii in comun a serviciului de utilitate publica privind salubritatea localitatilor de pe raza de competenta a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice de interes zonal sau regional, destinate înființării, modernizării și/sau dezvoltării, după caz, a sistemelor de utilități publice aferente serviciului privind salubritatea localitatilor pe baza strategiei de dezvoltare a acestuia.

Forma de gestiune a serviciului privind salubritatea localitatilor va fi gestiunea delegata, care se va realiza in baza unui sau mai multor contracte de delegare a gestiunii atribuite operatorilor conform prevederilor Legii nr. 51/2006, cu modificările si completările ulterioare si ale legilor speciale aplicabile. Contractele de delegare vor fi atribuite operatorilor de către Asociatie in numele si pe seama unităților administrativ-teritoriale membre (contractele de colectare si transport), respectiv de către Consiliul Județean Constanta (contractele de operare a facilităților de management al deșeurilor – Stații de sortare, Stații de tratare, gropi conforme - inclusiv transportul pe distante lungi al deșeurilor), exclusiv prin procedura de licitație publica conform legislatiei in vigoare.

La baza constituirii Asociației este interesul general al locuitorilor de pe raza unităților administrativ-teritoriale membre - județul Constanta pentru îmbunătățirea calității Serviciului, în condițiile unor tarife care sa respecte limitele de suportabilitate ale populației și principiul "poluatorul plătește", atingerea și respectarea standardelor europene privind protecția mediului, precum și creșterea capacității de atragere a

fondurilor pentru finanțarea investițiilor necesare în infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului de utilitate publica privind salubritatea localitatilor.

- **Obiectul principal de activitate:** Activitati ale altor organizatii n.c.a.,
- **Cod de inregistrare fiscala:** 26470391
- **Forma juridica:** entitate juridica fara scop patrimonial, de utilitate publica
- **Durata asocietiei:** nelimitata
- **Sediul social:** Constanta, bd. Tomis, nr. 51
- **Conducerea Asocietiei:**

**Adunarea generala a Asocietiei** este organul de conducere al Asocietiei, format din toti reprezentantii asociatilor desemnati prin hotarare a autoritatilor deliberative ale acestora. Atributiile Adunarii generale cu privire la activitatea proprie se refera la stabilirea strategiei si a obiectivelor generale ale Asocietiei.

Avand in vedere contextul actual provocat de situatia epidemiologica generata de virusul SARS-Cov-2 si necesitatea desfasurarii activitatii statutare a AGA a fost completat statului Asocietiei prin reglementarea functionarii A.G.A. prin participarea membrilor asociati de la distanta prin Hotararea nr. 5 privind completarea Statutului Asocietiei de Dezvoltare Intracomunitara "Dobrogea" din 31.07.2020

**Presedintele Asocietiei** este ales, prin vot, dintre membrii Consiliului Director al Asocietiei si reprezinta Asociatia in raporturile cu tertii. Pana la data de 21.10.2019, Consiliul Director a fost format din 3 (trei) membri, alesi prin vot de catre Adunarea Generala a Asocietiei.

Prin Hotararea nr. 3 din 21.10.2019 s-a aprobat modificarea componentei Consiliului Director care este format, in prezent, dintr-un Presedinte si 4 (patru) membri, alesi din randul membrilor Adunarii Generale a Asocietiei, in conformitate cu prevederile art. 91, alin (6) din O.U.G nr. 57 din 03.07.2019 privind Codul Administrativ, pe o perioada de 4 (patru) ani.

Prin Hotararea nr. 2 din 11.01.2021 si avand in vedere Hotararea A.G.A. nr. 3 din aceeaasi data a fost ales un alt presedinte al Asocietiei si alti membri ai Consiliului Director, publicata prin incheierea nr. 1050/2021 de catre Judecatoria Constanta.

▪ **Administrarea Asociatiei:**

**Consiliul Director** este organul executiv de conducere al Asociatiei, fiind raspunzator de activitatea acesteia in conformitate cu legislatia in vigoare.

Presedintele Asociatiei este si presedintele Consiliului Director.

Atributiile Consiliului Director constau in asigurarea si elaborarea strategiei de dezvoltare.

- **Controlul financiar** al Asociatiei este asigurat de o comisie de cenzori formata din 3 (trei) membri numiti de adunarea generala.

**Patrimoniul asociatiei este de 66.000 lei**, constituit din contributia in numerar a asociatilor, respectiv:

- Judetul Constanta – 10.000 lei;
- Municipiile judetului – 5.000 lei;
- Orasele judetului – 3.000 lei;
- Comunele judetului – 1.000 lei.

**Numarul mediu de salariati la finele anului 2021 era de 16 (saisprezece) persoane**

**Sursele de venit ale Asociatiei sunt urmatoarele:**

- Cotizatiile membrilor si alte contributii de la búgetele locale ale asociatiilor;
- Dobanzile rezultate din plasarea sumelor disponibile;
- Donatii si sponsorizari;
- Orice alte surse de venituri prevazute de lege;

Asociatia are un buget propriu de venituri si cheltuieli si nu desfasoara activitate economica.

## Anexa nr. 2: INFORMATII CARE VIN IN COMPLETAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

### 1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Contabilitatea Asociatiei este organizata in concordanta cu principiile si practicile contabile cerute de legislatia romaneasca in vigoare, respectiv O.M.F.P. 3103 / 24.11.2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile ulterioare aduse prin Ordinul 1243/2018; Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata 2008, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile Codului Fiscal actual – Legea nr. 227/2015 si a normelor metodologice aferente acestuia.

Prezentele situatii financiare au fost intocmite pe baza balantei de verificare la 31.12.2021 cu respectarea prevederilor O.M.F.P.nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspecte de incheierea si depunerea situatiilor financiare anuale.

Politicele contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in concordanta cu principiile contabile prevazute de Ordinul nr. 3103 / 2017

Situatiile financiare ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a excedentului privind activitatile fara scop patrimonial ale Asociatiei.

Nu au avut loc abateri de la principiile si politicile contabile, metodele de evaluare si de la alte prevederi din reglementarile contabile.

### 2. Principiile contabile

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

a) *Principiul continuitatii activitatii*

Asociatia isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

*b) Principiul permanenței metodelor*

Asociația aplică consecvent de la un exercițiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

*c) Principiul prudenței*

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-au realizat pe o bază prudentă și în special:

c1) s-a inclus numai excedentul / profitul realizat la data bilanțului;

c2) s-a ținut cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data situațiilor financiare și data întocmirii acestuia;

c3) s-a ținut cont de toate datoriile previzibile și deficiențele / pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

c4) s-a ținut cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este deficit / pierdere sau excedent / profit.

*d) Principiul independenței exercițiului*

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

*e) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și datoriilor*

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

*f) Principiul intangibilității*

Bilanțul de deschidere al exercițiului curent corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

*g) Principiul necompensării*

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și datorii admise de standardele internaționale de contabilitate.

### 3. Prezentarea elementelor patrimoniale

(A) **Activele imobilizate** au o pondere de **29,94 %** din totalul activului patrimonial detinut de Asociatie.

Valoarea bruta prezentata in situatiile financiare incheiate la 31.12.2021 este de 260.599 lei. Acestea au fost structurate pe clase de imobilizari astfel:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
1. Imobilizari necorporale	16.161	10.367
2. Imobilizari corporale	244.438	232.788
3. Imobilizari financiare	0	0
<b>Total active imobilizate</b>	<b>260.599</b>	<b>243.164</b>

- **Imobilizarile necorporale** detin o pondere de 6,20% din activele imobilizate, structurate pe conturile 208 – "alte imobilizari" in valoare de 16.161 lei componenta acestuia fiind:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare de achizitie	Amortizat la 31.12.2021	Valoare neta la 31.12.2021
1	Kit semnatura electronica	152	152	0
2	Bitdefender Gravity zone – server	149	149	0
3	Bitdefender Gravity zone (13 users)	1.777	1.777	0
4	Acrobat Reader profesional 2020	2.994	2.994	0
5	Microsoft Windows 10 pro	2.063	2.063	0
6	Microsoft Office 2019	2.375	2.375	0
7	Office 2019 professional plus retail EDS (2 buc)	474	20	434
8	Office profesional plus 2019	177	0	177
9	Pachet informatic contabilitate	6.000	0	6.000
	<b>TOTAL</b>	<b>16.161</b>	<b>9.549</b>	<b>6.611</b>

- **Imobilizarile corporale** detin 93,80% din activele imobilizate, structurate conform formularului F25 din situatiile financiare anuale astfel:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare contabila la 31.12.2021
1	Echipamente tehnologice (masini, utilitaje si instalatii de lucru)	94.415
2	Mijloace de transport	146.231
3	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie etc.	3.792

Duratele de viata ale mijloacelor fixe aflate in exploatare au fost stabilite in conformitate cu legislatia actuala, respectiv Legea nr. 15 / 1994 si H.G.nr. 2139 / 2004, coroborat cu H.G. nr. 1496 / 2008 privind modificarea anexei pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Nr. Crt.	Categorie	Denumire	Valoare de achizitie	Amortizat la 31.12.2021	Valoare neta la 31.12.2021
1	Grupa 2132	Laptop Acer (6 buc)	26.911	26.911	0
2	Grupa 2132	Laptop HP (4 buc)	11.733	11.733	0
3	Grupa 2132	Server Lenovo	11.483	11.483	0
4	Grupa 2132	Videoproiector Benq	3.154	3.154	0
5	Grupa 2132	Multifunctional Xerox C7025	14.101	9.401	4.700
6	Grupa 2132	Ultrabook Asus Zenbook	4.758	2.247	2.511
7	Grupa 2132	Sistem All-in-one Lenovo	6.400	178	6.222
8	Grupa 2132	Ultrabook Asus Zenbook	4.758	2247	2.511
9	Grupa 2132	Laptop Lenovo Thinkbook	4.399	122	4.277
10	Grupa 2132	Laptop Dell Inspiration 7400	6.718	0	6.718
		<i>Subtotal grupa 2132</i>	<i>94.415</i>	<i>67.475</i>	<i>26.939</i>
11	Grupa 2133	Autoturism Dacia Duster	72.057	60.048	12.010
12	Grupa 2133	Autoturism Dacia Duster	74.174	60.575	13.598
		<i>Subtotal grupa 2123</i>	<i>146.231</i>	<i>120.623</i>	<i>25.608</i>
13	Grupa 214	Panou tamplarie PVC	3.792	3.792	0
		<i>Subtotal grupa 2124</i>	<i>3.792</i>	<i>3.792</i>	<i>0</i>
		<b>Total general</b>	<b>260.599</b>	<b>201.440</b>	<b>59.159</b>

- **Imobilizari financiare** - nu exista inregistrari facute la acest tip de imobiliarila data de 31 decembrie 2021

**(B) Activele circulante** detin o pondere de **91,92%** din totalul activelor patrimoniale. Valoarea activelor circulante este de **799.981 lei** si includ:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		
1. Stocuri	0	0
2. Creante	97.309	124.831
3. Investitii pe termen scurt	0	0
4. Casa si conturi la banci	702.672	589.186
<b>Total active circulante</b>	<b>799.981</b>	<b>714.017</b>

- Subcapitolul - **Creantele de incasat**, conform prevederilor legale sunt inregistrate in evidenta contabila la valoarea nominala, iar in situatiile financiare, acestea sunt prezentate la valoarea neta, detinand o pondere de 12,12% din valoarea activelor circulante.

Structura creantelor de incasat, in functie de vechimea acestora, se prezinta astfel:

nr. crt.	U.A.T.	valoare de incasat	vechime sub 1 an	vechime peste 1 an	vechime peste 2 ani
1	Comuna Oltina	2.000	1.000	1.000	0
2	Municipiul Medgidia	45.000	5.000	5.000	35.000
3	Primaria Amzacea	2.000	1.000	1.000	0
4	Primaria Castelu	1.000	1.000	0	0
5	Primaria Cerchezu	3.000	1.000	1.000	1.000
6	Primaria Ciobanu	5.000	1.000	1.000	3.000
7	Primaria Cioraria	8.000	1.000	1.000	6.000
8	Primaria Deleni	11.000	1.000	1.000	9.000
9	Primaria Garliciu	4.000	1.000	1.000	2.000
10	Primaria Limanu	1.000	0	0	1.000
11	Primaria Lipnita	2.000	1.000	1.000	0
12	Primaria Pestera	3.000	1.000	1.000	1.000
13	Primaria Saraiu	10.000	1.000	1.000	8.000
	<b>TOTAL</b>	<b>97.000</b>	<b>16.000</b>	<b>14.000</b>	<b>67.000</b>

Pana la data de 05 aprilie 2022 s-au incasat urmatoarele sume:

nr. crt.	U.A.T.	valoare incasata pana la 05.04.2021	document / data incasare pana la 05.04.2021
1	Primaria Amzacea	1.000	OP. 32/ 20.01.2022
2	Primaria Amzacea	1.000	OP. 33 / 20.01.2022
	<b>TOTAL</b>	<b>2.000</b>	

▪ Subcapitolul – Furnizorii debitori in valoare de **309,40 lei**, reprezinta plati ale facturilor proforme emise de catre Certsing SA si Digisign SA, aferente certificatelor digitate pentru semnatura electronica.

▪ **Disponibilul in casa si banca** existent la 31.12.2021 reprezinta 87,84 % din valoarea activelor circulante. Soldurile existente in evidenta contabila la sfarsitul exercitiului financiar sunt:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2020
1. Disponibilitati la banci (B.C.R.)	702.650	589.129
2. Numerar in caserie	22	57
<b>Total disponibil la banci si numerar in caserie</b>	<b>702.672</b>	<b>589.186</b>

(C) Cheltuielile inregistrate in avans in valoare de 11.184 lei se clasifica dupa cum urmeaza:

- Asigurari RCA ..... 1.993 lei
- Asigurari Casco ..... 3.913 lei
- Rovinieta ..... 165 lei
- Program legislativ - Sintact ..... 4.462 lei
- Gazdurie site ..... 78 lei
- Servicii webex ..... 573 lei

**Datoriile totale ale Asociației sunt în valoare totală de 185.950 lei, defalcate după cum urmează:**

**D1)** 36.219 lei furnizori;

**D2)** 65.489 lei datorii cu personalul reprezentând salariile nete aferente lunii decembrie 2021, plătite în 10 ianuarie 2022 în valoare de 61.745 lei și indemnizație prezintă în valoare de 3.744 lei (stabilită prin Hotărârea nr. 7 / 27.11.2017);

**D3)** 48.981 lei viramente către bugetul de stat: impozit pe salarii (7.278 lei); contribuții de asigurări sociale și fonduri speciale (39.184 lei); contribuție asiguratorie pentru munca (2.519 lei), toate virate în 10 ianuarie 2022;

**D4)** 35.261 lei creditorii diverși, reprezintă suma ce trebuie restituită către Consiliul Județean Constanța în urma efectuării decontului de cheltuieli la 31.12.2021 privind sumele primite cu titlu de contribuție, pentru cheltuielile de funcționare ale asociației.

În cursul exercitiului financiar 2021 s-au primit sume în valoarea totală de 1.630.433 lei și s-au efectuat cheltuieli totale în suma de 1.595.172 lei, iar diferența de 35.261 lei, înregistrată la 31.12.2021 în contul 462, a fost restituită integral, până la data finalizării auditului, către Consiliul Județean Constanța, în 19.01.2022 cu OP 09.

Situația defalcată a salariilor în exercitiul financiar analizat se prezintă astfel:

2021	nr salariați	din care: nr. salariați suspendați	salarii brute	salarii nete	data achitării	prin card	prin OP	data achitării	cu cash
ianuarie	25	0	154,198	90,201	09.02.2021	74,326	10,148	09.02.2021	5,727
februarie	25	0	165,376	96,740	09.03.2021	78,382	12,631	09.03.2021	5,727
martie	22	0	185,057	110,459	09.04.2021	80,527	8,959	09.04.2021	9,373
					04.05.2021	11,600			
aprilie	15	2	112,346	65,723	10.05.2021	40,201	17,553		
					11.05.2021		7,969		
mai	13	2	91,766	53,682	10.06.2021	36,132	17,550		
iunie	13	2	91,584	53,978	09.07.2021	37,244	16,734		
iulie	11	0	86,253	51,495	10.08.2021	36,167	15,328		
august	12	0	97,579	57,083	10.09.2021	43,043	14,040		
septembrie	12	0	98,712	57,745	08.10.2021	43,705	14,040		
octombrie	13	0	105,238	61,617	10.11.2021	43,482	18,135		
noiembrie	13	0	105,500	61,717	10.12.2021	43,582	18,135		
decembrie	13	0	105,551	61,745	10.01.2022	43,604	18,141		
TOTAL			1,399,160	822,185		611,995	189,363		20,827

Prin Hotararea nr. 7 din 27.11.2017 a Adunarii generale a A.D.I. "Dobrogea" s-a stabilit retributia/indemnizatia Presedintelui Asociatiei in cuantum de 40% din salariul brut lunar aprobat al Directorului Executiv.

Prin hotararea nr. 2 din 11.01.2021 a fost ales domnul Manea Victor Gheorghe in functia de presedinte.

Situatia defalcata a retributiilor presedintelui in exercitiul financiar analizat se prezinta astfel:

2020	retributie bruta presedinte	retributie neta presedinte	data achitarii	cu cash	prin OP
ianuarie	4,480	2,621	09.02.2021		2,621
februarie	6,400	3,744	09.03.2021		3,744
martie	6,400	3,744	09.04.2021		3,744
aprilie	6,400	3,744	10.05.2021		3,744
mai	6,400	3,744	10.06.2021		3,744
iunie	6,400	3,744	09.07.2021		3,744
iulie	6,400	3,744	10.08.2021		3,744
august	6,400	3,744	10.09.2021		3,744
septembrie	6,400	3,744	08.10.2021		3,744
octombrie	6,400	3,744	10.11.2021		3,744
noiembrie	6,400	3,744	10.12.2021		3,744
decembrie	6,400	3,744	10.01.2022		3,744
<b>TOTAL</b>	<b>74,880</b>	<b>43,805</b>		-	<b>43,805</b>

Prin Hotararea nr. 3 din 25.04.2017 a Adunarii generale a A.D.I. "Dobrogea" s-a stabilit retributia cenzorilor in cuantum de 15% din salariul brut lunar aprobat al Directorului Executiv, pentru fiecare raport intocmit si prezentat organelor de conducere ale Asociatiei.

Prin art. 1 din Hotararea nr. 4 din 11.01.2021 se desemneaza o noua comisie de cenzori formata din dna Cimpoeru Elena, dna Ciobanu Mariana si dna Savin Mirela.

Situatia defalcata a retributiilor comisiei de cenzori pentru anul 2021 se prezinta astfel:

retributie bruta cenzori	retributie neta cenzori	nr. cenzori	data achitarii	cu OP
7,200	4,212	3	11.05.2021	4,212

Situatia defalcata a viramentelor catre bugetul de stat aferente salariilor si retributiilor in exercitiul financiar analizat se prezinta astfel:

Perioada -luna-	Contributie bugetara	Valoare datorata aferenta salarii conform stat de plata	Valoare datorata aferenta indemnizati e presedinte	Valoare datorata retriburie comis ie de cenzori	Total valoare datorata conform D112	Valoare totala virata	OP	Data
01	CAS / CASS / imp. salarii	63,997	1,859		65,856	65,856	20	10.02.2021
01	contrib. asig. pt munca	3,469	101		3,570	3,570	21	10.02.2021
02	CAS / CASS / imp. salarii	68,636	2,656		71,292	71,292	30	09.03.2021
02	contrib. asig. pt munca	3,721	144		3,865	3,865	31	09.03.2021
03	CAS / CASS / imp. salarii	77,765	2,656	-	80,421	80,421	39	04.05.2021
03	contrib. asig. pt munca	4,164	144	-	4,308	4,308	38	04.05.2021
04	CAS / CASS / imp. salarii	46,623	2,656	2,988	52,267	52,267	59	11.05.2021
04	contrib. asig. pt munca	2,528	144		2,672	2,672	60	11.05.2021
05	CAS / CASS / imp. salarii	38,084	2,656		40,740	40,740	68	10.06.2021
05	contrib. asig. pt munca	2,065	144		2,209	2,209	69	10.06.2021
06	CAS / CASS / imp. salarii	38,005	2,656		40,661	40,661	84	09.07.2021
06	contrib. asig. pt munca	2,061	144		2,205	2,205	85	09.07.2021
07	CAS / CASS / imp. salarii	36,221	2,656		38,877	38,877	98	10.08.2021

07	contrib. asig. pt munca	1,941	144		2,085	2,085	99	10.08.2021
08	CAS / CASS / imp. salarii	40,496	2,656		43,152	43,152	108	10.09.2021
08	contrib. asig. pt munca	2,196	144		2,340	2,340	109	10.09.2021
09	CAS / CASS / imp. salarii	40,967	2,656		43,623	43,623	115	08.10.2021
09	contrib. asig. pt munca	2,221	144		2,365	2,365	116	08.10.2021
10	CAS / CASS / imp. salarii	43,621	2,656		46,277	46,277	130	10.11.2021
10	contrib. asig. pt munca	2,368	144		2,512	2,512	131	10.11.2021
11	CAS / CASS / imp. salarii	43,783	2,656		46,439	46,439	148	10.12.2021
11	contrib. asig. pt munca	2,374	144		2,518	2,518	149	10.12.2021
12	CAS / CASS / imp. salarii	43,806	2,656		46,462	46,462	6	10.01.2022
12	contrib. asig. pt munca	2,375	144		2,519	2,519	7	10.01.2022
	<b>TOTAL</b>	<b>613,487</b>	<b>32,760</b>	<b>2,988</b>	<b>649,235</b>	<b>649,235</b>		

Pentru plata cu intarziere a contributiilor catre bugetul de stat ferente lunii martie 2021 s-au calculat dobanzi si penalitati in valoare de 203 lei, achitate in 24.05.2021

**(E) Capitalurile Asociatiei sunt in valoare de 561.458 lei, avand urmatoarea structura:**

- Aport la patrimoniul initial ..... 66.000 lei
- Rezultatul reportat din exercitiile financiare anterioare ..... 536.689 lei
- Excedent exercitiu curent ..... 75.735 lei

### Situatia litigiilor

In exercitiul financiar al anului precedent celui auditat, comuna Agigea, s-a adresat instantei de judecata prin dosarul nr. 3171/212/2020 aflat pe rol la Tribunalul Constanta, in vederea retragerii u.a.t. Agigea conform H.C.L. Agigea nr. 348/2015 si incheierii actelor necesare urmare a retragerii din A.D.I. Dobrogea.

Solicitarea comunei Agigea a fost respinsa ca nefondata de catre Tribunalul Constanta prin sentinta civila nr. 1742/17.12.2020

Fata de solutia instantei de fond, u.a.t. Agigea a formulat recurs, solutia definitiva a Curtii de Apel Constanta, formulata prin Decizia civila nr. 1009/CA/15.09.2021 fiind aceea de admitere a recursului.

Urmare a acestei decizii A.D.I. Dobrogea este obligata sa adopte o hotarare a Adunarii Generale prin care sa constate retragerea comunei Agigea din cadrul Asociatiei.

Pentru cheltuielile de judecata in valoare de 5.950 lei auditorul a propus ca ajustare constituirea unui provizion, cu impact direct asupra contului de rezultat, ajustare care se regaseste in totalul cheltuielilor aferente exercitiului financiar al anului 2021.

**Anexa nr. 3: INFORMATII COMPARATIVE**

Contul rezultatului exercitiului a fost intocmit in conformitate cu O.M.F.P. nr. 3103 / 2017, legea contabilitatii nr. 82 / 1991 republicata, veniturile si cheltuielile fiind structurate dupa natura lor, defalcate dupa cum urmeaza:

Nr. crt	Indicatori	Exercitiu financiar 2021	Exercitiu financiar 2020	Exercitiu financiar 2019
<b>1.</b>	<b>Venituri din activitati fara scop patrimonial, din care:</b>	<b>1.692.172</b>	<b>2.151.529</b>	<b>2.329.810</b>
1.2	Venituri din cotizatiile membrilor	97.000	92.000	95.000
1.3	Resurse obtinute de la bugetul de stat si/sau de la bugetele locale	1.595.172	2.059.529	2.234.810
1.4	Alte venituri din activitatile fara scop patrimonial	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial, din care:</b>	<b>1.616.437</b>	<b>2.110.298</b>	<b>2.288.835</b>
2.1	Cheltuieli privind stocurile	24.258	9.905	18.529
2.2	Cheltuieli privind lucrarile si serviciile executate de terti	5.755	6.308	6.694
2.3	Cheltuieli cu alte indemnizatii	83.765	83.235	51.432
2.4	Cheltuieli cu alte impozite si taxe	598	596	498
2.5	Cheltuieli cu personalul	1.430.643	1.800.504	2.119.891
2.6	Cheltuieli cu asigurarile si protectia	31.483	39.620	46.651
2.7	Cheltuieli cu amortizarile, provizionale si ajustarile pentru depreciere	48.867	42.562	59.167
<b>3.</b>	<b>Excedentul activitatilor fara scop</b>	<b>75.735</b>	<b>41.231</b>	<b>40.975</b>
<b>4.</b>	<b>Venituri totale</b>	<b>1.692.172</b>	<b>2.151.529</b>	<b>2.329.810</b>
<b>5.</b>	<b>Cheltuieli totale</b>	<b>1.616.437</b>	<b>2.110.298</b>	<b>2.288.835</b>
<b>6.</b>	<b>Excedent</b>	<b>75.735</b>	<b>41.231</b>	<b>40.975</b>

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2021, a fost aprobat prin art. 1 din Hotararea nr. 8 din data de 29 aprilie 2021 si Decizia nr. 7 / 23.04.2021 a Consiliului Director, iar in conformitate cu art. 21 alin 6) din Statului Asociatiei acesta a fost publicat pe site-ul Asociatiei: <https://www.adidobrogea.ro>

### **Evidenta contabila si intocmirea situatiilor financiare**

In situatiile financiare ale anului 2021 au fost incluse toate evenimentele care ar putea modifica imaginea fidela si ar putea modifica capacitatea utilizatorilor de a face evaluari si a lua decizii corecte, aceste informatii fiind inregistrate in contabilitate inainte de prezentarea lor pentru aprobare.

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu ultimele modificari aduse de O.U.G.102/2007.

Au fost respectate prevederile Ordinul nr. 2861/ 09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv.

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrările pe baza documentelor justificative, existand concordanta între contabilitatea sintetica si cea analitica.

Lunar se intocmesc balante de verificare si se transmit periodic raportari catre institutiile abilitate.

Situatiile financiare s-au intocmit prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta analitica intocmita la 31.12.2021 cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 3103 / 24.11.2007 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

Constanta, 11 aprilie 2022

**Auditor financiar,**

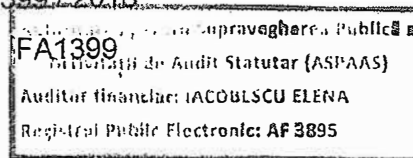
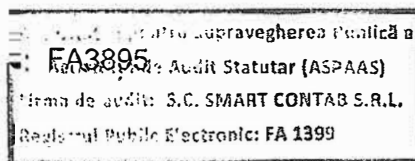
**IACOBESCU ELENA**

Autorizatie C.A.F.R. NR. 3895  
Nr. de inregistrare in Registrul Public Electronic

In numele: S.C. Smart Contab S.R.L.

Membra a Camerei Auditorilor Financiari, Autorizatie nr. 1399 / 2018

Nr. de inregistrare in Registrul Public Electronic ASPASS:



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ "DOBROGEA"  
BULEVARDUL TOMIS NR.51, CONSTANȚA, JUD. CONSTANȚA  
CIF:26470391

## RAPORTUL CENZORILOR

Prezentul **RAPORT** este un raport de certificare, în conformitate cu Standardul profesional nr. 23 privind activitatea de cenzor asupra activității Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021. Este cerut de reglementările contabile și comerciale românești, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

Acest **RAPORT** exprimă concluzia cenzorului în legătură cu informațiile financiare verificate, dacă acestea sunt conforme cu reglementările în vigoare.

Subsemnații:

- Cimpoeru Elena
- Ciobanu Mariana
- Savin Mirela,

În calitate de cenzori la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”, numiți prin Hotărârea A.G.A. nr. 4 din 11.01.2021, prezentăm în continuare **Raportul Comisiei de Cenzori pentru exercițiul financiar 2021**, conform legislației în vigoare privind persoanele juridice fără scop patrimonial, respectând normele de comportament cuprinse în Standardul 23 referitor la misiunile de cenzorat.

În conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 26 /2000, comisia de cenzori a analizat și verificat modul cum au fost întocmite situațiile financiare la data de 31.12.2021 și modul de ținere a registrelor și documentelor de evidență. Situațiile financiare cuprind:

- Bilanțul contabil prescurtat încheiat la 31.12.2021;
- Contul rezultatului exercițiului la 31.12.2021;
- Repartizarea activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la 31.12.2021.

În cadrul misiunii de certificare a situațiilor financiare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”(CIF 26470391), pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, am efectuat diligențele prevăzute de Normele aprobate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) privind realizarea acestei misiuni.

Situațiile financiare certificate au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului nr. 3.103 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările ulterioare aduse prin Ordinul nr 1243/2018, a O.M.F.P. nr. 85 din 26 ianuarie 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.

### **Responsabilitatea și obligațiile cenzorilor.**

Conform prevederilor legale, comisia de cenzorii are următoarele atribuții:

1. Verifică legalitatea actelor și documentelor primare a hotărârilor, deciziilor, regulilor și regulamentelor de organizare internă a domeniului financiar;
2. Verifică execuția bugetului de venituri și cheltuieli;
3. Verifică gestiunea financiar contabilă;
4. Cel puțin o dată pe an, întocmește și prezintă Adunării Generale rapoarte asupra activității sale și asupra gestiunii Asociației, propunând măsuri.

Responsabilitatea comisiei de cenzori constă în prezentarea unei concluzii asupra acestor situații financiare. Misiunea a fost desfășurată în conformitate cu Standardul profesional

C.E.C.A.R. nr. 23 privind activitatea de cenzor. Acest standard prevede planificarea și efectuarea cenzoratului în vederea obținerii unei certificări rezonabile conform căreia situațiile financiare anuale nu conțin denaturări semnificative.

Aceasta nu este o misiune de audit și prin urmare nu este exprimată o opinie de audit.

Considerăm că misiunea efectuată oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea concluziei.

## I. Prezentare generală

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” este persoană juridică română de drept privat și de utilitate publică, fără scop patrimonial, înființată în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu sediul social în Constanța, B-dul Tomis nr.51. Asociația este înregistrată la organele fiscale având codul de înregistrare fiscală 26470391 din 02 februarie 2010, iar Hotărârea Judecătorească prin care s-a admis înființarea Asociației este înregistrată în Registrul special al asociațiilor și fundațiilor, partea A, secțiunea I, la poziția 41 din data de 09 iunie 2009, cu certificatul de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial nr. 11945/212/2009.

Forma de gestiune a serviciului privind salubritatea localităților va fi gestiunea delegată, care se va realiza în baza unui/mai multor contracte de delegare a gestiunii atribuite operatorilor, conform Legii nr. 51/2006, cu modificările și completările ulterioare și ale legilor speciale aplicabile. Contractele de delegare atribuite operatorilor de către Asociație în numele și pe seama unităților administrativ teritoriale membre (contractele de colectare și transport), respectiv de către Consiliul Județean Constanța (contractele de operare a facilităților de management al deșeurilor – Stații de sortare, Stații de tratare, gropi comune - inclusiv transportul pe distanțe lungi al deșeurilor), exclusiv prin procedura de licitație publică, conform legislației în vigoare.

## II. Organizare și conducere

**Obiectivul principal de activitate:** Activități ale altor organizații n.c.a. CAEN 9499

**Cod de înregistrare fiscală:** 26470391

**Forma juridică:** entitate juridică fără scop patrimonial, de utilitate publică

**Durata Asociației:** nelimitată

**Sediul social:** Constanța, Bd.Tomis nr. 51

**Conducerea Asociației:**

*Adunarea Generală a Asociației* este organul de conducere al Asociației, format din toți reprezentanții asociațiilor desemnați prin hotărâre a autorităților deliberative, ale acestora. Atribuțiile Adunării Generale cu privire la activitatea proprie se referă la stabilirea strategiei și a obiectivelor generale ale Asociației.

*Președintele Asociației* este ales, prin vot, dintre membrii Consiliului Director al Asociației și reprezintă Asociația în raporturile cu terții. *Consiliul Director* este format dintr-un Președinte și 4 (patru) membri, aleși din rândul membrilor Adunării Generale a Asociației, în conformitate cu art. 91, alin (6) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, pe o perioadă de 4 (patru) ani.

**Administrarea Asociației:** Consiliul Director este organul executiv de conducere al Asociației, fiind răspunzător de activitatea acesteia în conformitate cu legislația în vigoare. Președintele Asociației este și Președintele Consiliului Director. Atribuțiile Consiliului Director constă în asigurarea și elaborarea strategiei de dezvoltare.

Controlul financiar al Asociației este asigurat de o comisie de cenzori format din 3 (trei) membri numiți de Adunarea Generală.

Asociația s-a înființat în temeiul următoarelor acte: statutul și actul constitutiv al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară “Dobrogea”, în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și modificată cu prevederile ulterioare, ale Legii serviciilor

comunitare de utilități publice nr. 51/2006 cu modificările și completările ulterioare și ale Ordonanței Guvernului nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații cu modificările și completările ulterioare.

Asociația se constituie în scopul înființării, organizării, reglementării, exploatării, monitorizării și gestionării în comun a serviciului de utilitate publică privind salubritatea localităților pe raza de competență a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice de interes zonal sau regional, destinate înființării, modernizării și/sau dezvoltării, după caz, a sistemelor de utilități publice aferente serviciului pe baza strategiei de dezvoltare a acestuia.

Având în vedere aria de implementare a proiectului, precum și faptul că beneficiarii finali sunt autoritățile publice locale din județ, în conformitate cu art.89 din Ordonanța de Urgență nr.57/2019, privind Codul administrativ, acestea împreună cu Județul Constanța s-au asociat în cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Dobrogea", în scopul realizării proiectului de interes comun „Sistem de Management integrat al Deșeurilor în județul Constanța”. Asociația are drept scop principal realizarea proiectului de interes comun menționat și gestionarea și monitorizarea serviciilor de colectare și transport a deșeurilor. Asociația are un număr de 63 de membri, unități teritoriale administrative ale județului Constanța.

**Adunarea Generală** este organul de conducere al Asociației, format din toți reprezentanții U.A.T.-urilor, desemnați prin hotărârile Consiliilor Locale ale acestora.

În anul 2021 au fost organizate 9 Adunări Generale, în cadrul cărora s-au adoptat următoarele hotărâri:

- Hotărârea nr. 1 din 11.01.2021 privind constatarea încetării mandatului Președintelui Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Dobrogea", domnul Lucian-Dumitru Lungoci;
- Hotărârea nr. 2 din 11.01.2021 privind alegerea Președintelui Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Dobrogea";
- Hotărârea nr. 3 din 11.01.2021 privind alegerea membrilor Consiliului Director al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 4 din 11.01.2021 privind desemnarea membrilor Comisiei de Cenzori din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 5 din 30.03.2021 privind aprobarea cuantumului cotizației membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 6 din 30.03.2021 privind aprobarea organigramei, a statului de funcții și a grilei de salarizare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 7 din 30.03.2021 privind aprobarea Regulamentului intern al aparatului tehnic al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 8 din 29.04.2021 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 9 din 29.04.2021 privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2020 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”.

### **III. Detalierea principalelor secțiuni de patrimoniu**

Referitor la Bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2021 am urmărit exactitatea și realitatea datelor din conturile anuale, prezentând în raport comentarii cu privire la aspectele următoare:

- operații privind evoluția, modificarea și înregistrarea aportului;
- analiza și controlul reflectării operațiunilor economico-financiare asupra elementelor patrimoniale în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare;

- inventarierea patrimoniului, efectuată la finalul anului 2021, modul de valorificare a rezultatelor inventarierii și a reflectării acestora în bilanțul anual;
- organizarea gestiunilor de valori materiale;
- evaluarea principiilor și a metodelor contabile utilizate în elaborarea conturilor societății;
- modul privind organizarea evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale precum și ținerea corectă și la zi a contabilității;
- exactitatea datelor prezentate în bilanța de verificare pe baza datelor înscrise în conturile sintetice și concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- modul de întocmire a contului de rezultat patrimonial;
- determinarea, în raport cu dispozițiile legale în vigoare a excedentului net și modul de repartizare a acestuia pe destinații;
- situația creanțelor și datoriilor structurate pe naturi și vechimi;
- propuneri de măsuri ce urmează să se ia în vedere de factorii de decizie a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”.

Menționăm faptul că în activitatea desfășurată s-a procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile conținute în conturile anuale ale Asociației.

Asupra conturilor anuale certificăm că bilanțul contabil, contul de excedent/deficit, precum și anexele la raportările financiare anuale, sunt întocmite potrivit reglementărilor în vigoare în România, sunt sincere și dau o imagine fidelă rezultatului operațiunilor exercițiului încheiat, situației financiare și patrimoniul Asociației la 31.12.2021.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă, nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens, având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele conturilor sunt reflectate corect în bilanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.

Pentru verificarea modului de reflectare în evidența contabilă a operațiunilor economice care au avut loc, corect și la timp urmărind stabilirea obligațiilor și rezultatelor financiare a corelațiilor dintre datele conținute de evidența contabilă analitică și cea sintetică, ne-am format o imagine asupra conducerii evidenței contabile.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile, precum și cu respectarea prevederilor legii contabilității.

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2021, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă profit/excedent, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

Inventarierea anuală a patrimoniului societății pe anul 2021 a fost organizată și efectuată în conformitate cu prevederile legale. În raportul întocmit de către comisia de inventariere, aprobat prin hotărârea Adunării Generale și cuprins în bilanțul contabil pe anul 2021, sunt prezentate rezultatele inventarierii.

Conform Standardului profesional nr. 23: Activitatea de cenzor în societățile comerciale, rolul cenzorului este să supravegheze gestiunea entității și să verifice dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierdere sunt legal întocmite în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt regulat ținute și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil.

Comisia de cenzori, pe baza verificărilor efectuate, certifică prin prezentul raport – datele din Bilanțul contabil și Anexele sale, încheiat pe anul 2021, dar și următoarele: conturile anuale sunt

reglementare și sincere și dau o imagine fidelă rezultatului exercițiului încheiat cât și situației financiare și patrimoniului societății la sfârșitul acestui exercițiu.

Comisia de cenzori apreciază ca informațiile furnizate de bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2021 sunt corecte .

**BILANȚUL CONTABIL ÎNTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2021**

	<b>Indicatori</b>	<b>31/12/2020</b>		<b>31/12/2021</b>	
	<b>ACTIV</b>				
1	Imobilizări necorporale	5.459	0,68%	6.611	0,76%
2	Imobilizări corporale	72.449	9,03%	52.548	6,04%
3	Imobilizări financiare	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Active imobilizate- Total(rd.1+2+3)</b>	<b>77.908</b>	<b>9,71%</b>	<b>59.159</b>	<b>6,80%</b>
4	Stocuri	0		0	
5	Creanțe	124.831	15,56%	97.309	11,18%
6	Disponibilități	589.186	73,42%	702.672	80,74%
<b>II.</b>	<b>Active circulante- Total(rd.4+5+6)</b>	<b>714.017</b>	<b>88,98%</b>	<b>799.981</b>	<b>91,92%</b>
<b>III.</b>	<b>Cheltuieli în avans</b>	<b>10.494</b>	<b>1,31%</b>	<b>11.184</b>	<b>1,28%</b>
	<b>Total Activ(I+II+III)</b>	<b>802.419</b>	<b>100%</b>	<b>870.324</b>	<b>100%</b>
	<b>PASIV</b>				
7	Capital social, din care: capital subscris vărsat	66.000 66.000	8,23%	66.000 66.000	7,58%
8	Rezerve din reevaluare	0	0	0	0
9	Rezerve	0	0	0	0
	Rezultatul raportat	495.458	61,75%	536.689	61,67%
10	Profitul nerepartizat	-	-	-	-
11	Pierderea neacoperita	-	-	-	-
12	Rezultatul exercițiului-profit	41.231	5,13%	75.735	8,70%
13	Pierdere	-	-	-	-
14	Repartizarea profitului	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Capitaluri proprii- Total(rd.7+8+9-10+11+12- 13-14)</b>	<b>602.689</b>	<b>75,11%</b>	<b>678.424</b>	<b>77,95%</b>
<b>V</b>	<b>Provizioane ptr riscuri și cheltuieli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5950</b>	<b>0,68%</b>
14	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	199.730	24,89%	185.950	21,37%
15	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	0	0	0	0
<b>VI.</b>	<b>Datorii-Total(rd.14+15)</b>	<b>199.730</b>	<b>24,89%</b>	<b>185.950</b>	<b>21,37%</b>
<b>VII.</b>	<b>Venituri în avans</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
	<b>Total Pasiv(IV+V+VI+VII)</b>	<b>802.419</b>	<b>100%</b>	<b>870.324</b>	<b>100%</b>

**I. Analizând și verificând principalele poziții financiare a rezultat:**

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2021 s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice. Posturile înscrise în bilanț corespund cu cele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația faptică a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii, la 31.12.2021. |

**A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE și FINANCIARE:**

Asociația la finele anului 2021 are imobilizari necorporale în suma de 6.611,00 lei.

**B. IMOBILIZĂRI CORPORALE:**

Asociația la finele anului 2021 are imobilizări corporale în valoare de 52.548.00 lei.

**C. STOCURI: -**

**D. SITUAȚIA CREANȚELOR:**

Creanțele la finele anului 2021 sunt în sumă de 97.309,00 lei, compuse din: cotizația anuală de încasat în valoare de 97.000,00 lei și avansuri către furnizori în valoare de 309,40 lei.

**E. CAPITALURI PROPRII:**

- 1) La sfârșitul anului 2021, aportul Asociației a fost de 66.000,00 lei. Nu s-au făcut majorări sau diminuări ale patrimoniului în cursul anului 2021;
- 2) Rezultatul exercițiului anului 2021 a fost de 75.735,00 lei, iar rezultatul reportat din anii precedenți este de 536.689,00 lei.

**F. SITUAȚIA DATORIILOR:**

La data de 31.12.2021, datoriile sunt în valoare totală de 185.950,00 lei și reprezintă datorii curente ale Asociației pentru:

- retribuții asimilate salariilor și impozite legate de acestea sunt în sumă de 61.745,00 lei, cu termen de plată ianuarie 2022;
- datorii către furnizori – suma de 36.219,00 lei;
- datorii față de personal sunt în sumă de 48.981,00 lei;
- datorii salarii către terți sunt în sumă de 3.744,00 lei
- creditori diverși- în sumă de 35.261,00 lei

**G. VENITURI:**

Venituri din cotizațiile membrilor .....	97.000,00 lei
Venituri obținute de la Consiliul Județean Constanța reprezentând contribuții ale autorității.....	1.595.172,00 lei
<b>TOTALVENITURI.....</b>	<b>1.692.172,00 lei</b>

**H. CHELTUIELI:** Cheltuielile efectuate în cursul anului fiscal 2021 corespund cu scopul Asociației, respectiv de reglementare, înființare, organizare, finanțare, exploatare, monitorizare și gestionare în comun a serviciului ,de competența a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice pentru interesul general al locuitorilor unităților membre de a îmbunătăți calitatea Serviciului .

Toate sunt CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL:

1) CHELTUIELI DE EXPLOATARE.....	1.616.437,00 lei
1. Cheltuieli de administrare – obiecte de inventar, materiale nestocate, întreținere, materiale consumabile, chirii, protocol, transport, energie, telecomunicații, comisioane bancare, servicii efectuate de terți, etc .....	136.126,00 lei
2 .Cheltuieli salarii angajați ,colaboratori și alte taxe .....	1.430.643,00 lei
3. Cheltuieli cu amortizarea.....	48.867,00 lei
4. Cheltuieli cu taxe și alte cheltuieli de exploatare.....	801,00 lei
2) CHELTUIELI FINANCIARE.....	0 lei
3) CHELTUIELI EXCEPȚIONALE.....	0 lei
<b>TOTAL CHELTUIELI .....</b>	<b>1.616.437,00 lei</b>

**I. REZULTATUL EXERCITIULUI:**

1) REZULTATUL DE EXPLOATARE.....	75.735,00 lei
2) REZULTATUL FINANCIAR.....	0 lei
3) REZULTATUL EXCEPȚIONAL.....	0 lei
REZULTATUL EXERCITIULUI 2020: excedent/beneficiu în valoare de.....	75.735,00 lei

**J. NOTE DIVERSE:**

Disponibilități la sfârșitul perioadei:

Cont curent deschis BCR S.A .....702.650,42 lei

Disponibilități în casa.....21,61 lei

TOTAL CONTURI DE TREZORERIE:.....702.672,03 lei

**CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

	Denumirea indicatorilor	31/12/2020		31/12/2021	
1	Cifra de afaceri netă	2.151.529	100%	1.692.172	100%
	Producția vândută	-		-	
	Venituri din vânzarea mărfurilor	-		-	
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-		-	
	Sold C	-		-	
3	Sold D	-		-	
4	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	-		-	
5	Alte venituri din exploatare	-		-	
<b>I.</b>	<b>Venituri din exploatare (rd.1+2-3+4+5)</b>	<b>2.151.529</b>	<b>100%</b>	<b>1.692.172</b>	<b>100%</b>
6	Venituri din dobânzi	-		-	
7	Alte venituri financiare	-		-	
<b>II.</b>	<b>Venituri financiare (rd.6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III.</b>	<b>Venituri extraordinare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A</b>	<b>Venituri totale(I+II+III)</b>	<b>2.151.529</b>	<b>100%</b>	<b>1.692.172</b>	<b>100%</b>
8	Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile	9.905	0,47%	24.258	1,50%
9	Alte cheltuieli materiale	-		-	
10	Alte cheltuieli externe	6.308	0,30%	5755	0,36%
11	Cheltuieli privind mărfurile	-		-	
12	Cheltuieli cu personalul total (rd29+30)	1.800.504	85,32%	1.430.643	88,51%
13	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	42.562	2,02%	48.867	3,02%
14	Ajustări de valoare privind activele circulante	-		-	
15	Alte cheltuieli de exploatare	0		203	0,01%
	Cheltuieli privind prestațiile externe	250.423	11,87%	106.113	6,56%
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe	596	0,02%	598	0,04%
	Alte cheltuieli	-		-	
<b>IV.</b>	<b>Cheltuieli pentru exploatare(rd.8+9+10+11+12+13+14+15)</b>	<b>2.110.298</b>	<b>100%</b>	<b>1.616.437</b>	<b>100%</b>
16	Cheltuieli privind dobânzile	-		-	
17	Alte cheltuieli financiare	-		-	
<b>V.</b>	<b>Cheltuieli financiare (rd.16+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI.</b>	<b>Cheltuieli extraordinare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B</b>	<b>Cheltuieli totale (IV+V+VI)</b>	<b>2.110.298</b>	<b>100%</b>	<b>1.616.437</b>	<b>100%</b>
<b>C</b>	<b>Rezultatul brut al exercițiului</b>				
	Profit (A-B)	41.231		75.735	
	Pierdere (B-A)	-		-	
<b>D</b>	<b>Impozitul pe profit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E</b>	<b>Rezultatul net al exercițiului</b>				
	Profit (C-D)	41.231		75.735	
	Pierdere (D-C)	-		-	

**II. Inventarierea elementelor patrimoniale și modul de valorificare a rezultatelor acesteia:**

În baza prevederilor Legii 82/1991, a art. 9 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității aprobat prin HG nr.704/1993 și a OUG 3055/2000, Președintele a dispus inventarierea patrimoniului Asociației. În urma inventarierii nu s-au constatat diferențe între soldurile scriptice și cele factive, respectiv, nu s-au constatat plusuri sau minusuri în gestiune.

În urma inventarierii factive, comisia a constatat că sunt bunuri materiale depreciate fizic și moral și în acest sens au fost propuse pentru casare.

**III. Ținerea corectă și la zi a contabilității:** Înregistrările contabile privind operațiunile economico - financiare au la bază documente primare justificative, tipizate funcție de specificul unității – Asociație fără scop patrimonial - și în concordanță cu prevederile Ordinului nr. 3.103 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările ulterioare aduse prin Ordinul nr 1243/2018 și organizarea conturilor contabile în concordanță cu Legea 82/1991 republicată. În urma analizării bilanțelor din luna decembrie 2021 s-a dovedit respectarea principiului intangibilității. De asemenea, contabilul Asociației respectă principiile de bază ale contabilității financiare, ale permanenței metodelor, a realității și integrității operațiunilor privind mișcările produse în structura elementelor patrimoniale ale Asociației.

**IV. Preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor** din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și analitică: din datele înscrise în bilanțul contabil, atât pentru începutul perioadei cât și la finele perioadei, comparativ cu cele înscrise în bilanța de verificare pe decembrie 2021 s-a constatat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor conform bilanței de verificare în posturile corespunzătoare înscrise în bilanț. De asemenea, menționăm existența corelării datelor între conturile analitice și cele sintetice.

**V. Întocmirea bilanțului pe baza bilanței de verificare** a conturilor sintetice și respectarea Normelor Metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale. Soldurile inițiale și finale din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2021 au fost preluate și înscrise corect în formularul de bilanț. Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează în structură, iar datele referitoare la exercițiul financiar precedent, respectiv anul 2020 corespund cu datele preluate pentru începutul anului și au fost încadrate corect în bilanț pe grupele și posturile corespunzătoare, respectându-se astfel de către asociație principiul intangibilității.

**VI. Evaluarea patrimoniului conform reglementărilor în vigoare:** În baza prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991 art.7 și art.9 privind evaluarea elementelor patrimoniale ale Asociației a stabilit reguli corespunzătoare naturii elementelor patrimoniale deținute astfel:

-pentru bunurile achiziționate, valoarea contabilă a fost stabilită la nivelul valorii de intrare la data producerii operațiunii.

**VII. Întocmirea contului de rezultat patrimonial** pe baza datelor din contabilitate la 31.12.2021. Datele înscrise în contul excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial au la bază sumele din contabilitate, reprezentând veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate (structurate după natura acestora), soldul contului reprezentând rezultatul exercițiului realizat la 31.12.2021. În formularul de bilanț, Contul prescurtat al rezultatului exercițiului (la venituri și cheltuieli) corespunde cu sumele evidențiate prin conturile corespunzătoare din clasa VII, respectiv VI, din planul general de conturi. Excedentul obținut la finele exercițiului este rezultat dintr-un volum total de venituri de 1.692.172,31 lei și cheltuieli de 1.616.437,02 lei, rezultând un excedent de 75.735,29 lei.

### VIII. Situația litigiilor.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” înregistrează la data 31.12.2021 situații litigioase. Litigiul cu privire la retragerea din cadrul Asociației (obligatia de a face) a comunei Agigea, ce a constituit obiectul dosarului juridic nr. 3171/212/2020, derulat pe rolul instanței Tribunalului Constanța/Curtea de Apel Constanța și prezentat în raportul întocmit la data de 31.12.2020, a fost soluționat pe fond la data de 17.12.2020, fără cale de atac până la data de 31.12.2020 și respinge cererea comunei Agigea ca nefondată (dosar soluționat în favoarea A.D.I. „Dobrogea”). Hotărârea definitivă nu a fost comunicată de instanță până la data de 31.12.2020. Se admite recursul. Curtea de Apel Constanta, prin Decizia Civila nr.1009/CA din 15 septembrie 2021, casează sentința și rejudecând, admite acțiunea exercitată de reclamant. Dispune obligarea pârâtului intimat să ia act de retragerea Comunei Agigea din Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”. Decizia este definitivă. Cheltuielile de judecată sunt în valoare de 5950 lei, sumă pentru care s-a constituit provizion la 31.12.2021.

### VIII. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI cu privire la desfășurarea în ansamblu a activității economico-financiare din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”.

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, am colectat elemente probante necesare și suficiente pentru exprimarea unei opinii rezonabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din bilanța financiar contabilă la 31.12.2021.

Evidența operativă, contabilitatea analitică și sintetică sunt organizate conform normelor legale și sunt ținute corect și la zi. Evaluarea operațiunilor economico-financiare și a elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil s-a făcut în conformitate cu prevederile art.7 și art. 9 din Legea contabilității, respectându-se principiul continuității activității. S-a asigurat respectarea principiului permanenței metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2021. Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli, respectându-se principiul necompensării. Conturile anuale sunt în concordanță cu registrele contabile, care sunt ținute la zi.

După opinia cenzorilor situațiile financiare prezintă în mod corect, cu privire la aspectele semnificative, poziția financiară a entității așa cum se prezintă aceasta la dată de 31 decembrie 2021.

Menționăm că responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare anuale și a corectitudinii acestora aparține integral conducerii Asociației.

Situațiile financiare oferă o imagine fidelă tranzacțiilor efectuate de asociație pe perioada supusă certificării și nu prezintă anomalii semnificative. Controlul intern este eficace din toate punctele de vedere semnificative și recomandăm pe mai departe aplicarea principiului continuității activității și a permanenței metodei, privind evidența și înregistrarea elementelor patrimoniale ale rezultatelor.

Față de cele de mai sus, supunem spre aprobare Adunării Generale a Asociației bilanțul contabil, contul rezultatului exercițiului și situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.

### Cenzori,

Cimpoeru Elena

Ciobanu Mariana

Savin Mirela

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ DOBROGEA  
 COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ : 26470391

## RAPORTUL PREȘEDINTELUI

Pentru aprobarea situațiilor anuale încheiate la 31.12.2021

În anul 2021 asociația a realizat următorii indicatori economico financiari:

Indicatori	Realizat lei
<b>Venituri totale</b>	<b>1.692.172</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>1.616.437</b>
Excedent	<b>75.735</b>
<b>Datorii- total</b>	<b>185.950</b>
<b>Creanțe – total</b>	<b>97.309</b>
Provizioane	<b>5950</b>
Datorii fiscale amânate la plata	0
<b>Număr mediu de salariați</b>	<b>16</b>

Înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor s-a făcut în baza actelor justificative, respectându-se principiile independenței exercitiului, al integralității, al corectei înregistrări în evidențele contabile precum și al necompensării.

Asociația înregistrează la finele perioadei de raportare, în contul rezultatului activității fără scop patrimonial un excedent de 75.735 lei.

Veniturile asociației sunt constituite din: venituri din cotizațiile membrilor și venituri din contribuții obținute de la bugetul local (Consiliul Județean Constanța ca și contribuție pentru desfășurarea activității asociației), iar cheltuielile sunt constituite din: cheltuieli cu remuneratii personal si cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă, cheltuieli cu servicii executate de terți (cheltuieli cu comisioane bancare, protecția muncii, servicii de audit extern, etc.), cheltuieli cu colaboratori (indemnizații cenzori/președinte) cheltuieli cu materiale consumabile, cheltuieli de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe si cheltuieli cu alte impozite și taxe.

De menționat că soldul contului 512 conturi în bănci, înregistrează la 31 decembrie 2021 un sold debitor de 702.650,42 lei.

Contul casa în LEI are un sold debitor de 21,61 lei la finele anului 2021.

R- 7

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ DOBROGEA  
C.I.F. 26470391

**PROPUNEREA DE DISTRIBUIRE  
A REZULTATULUI EXERCIȚIULUI FINANCIAR  
A ANULUI 2021**

Repartizările de mai jos au fost făcute de Asociație și au fost cuprinse în situațiile financiare anuale la 31.12.2021, conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii, care se fac conform O.M.F.P. nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, pct.80 alin.(1) și (2) și pct. 85 din anexa 1 la ordin.

<b>Destinația</b>	<b>Valoare / Lei</b>
Excedent de repartizat la 31.12.2021	75.735
Repartizarea excedentului pentru:	
- Surse proprii de finanțare	75.735
- Alte repartizări prevazute de lege	
- Acoperirea deficitului din anii precedenți	
- Excedent nerepartizat	

Președintele asociației propune Adunării Generale să aprobe ca rezultatul reportat al activității fără scop patrimonial – excedentul rezultat la 31.12.2021, în sumă de 75.735 lei, să fie repartizat astfel:

- **Surse proprii de finanțare** - **75.735 lei**

## DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la **31/12/2021** pentru :

Persoana juridica: **ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA DOBROGEA**

Judetul: 13--CONSTANTA

Adresa: localitatea CONSTANTA, str. B-DUL TOMIS, nr. 51, tel. 0341 454421

- Fara scop patrimonial: 9499--Activ.altor org.n.c.a.

Efectivul de personal: 16

- Economica sau financiara: 0000--Fara activitate economica sau financiara

Efectivul de personal: 0

- Durata efectiva de functionare (in luni): 12

Cod de identificare fiscala: 26470391

Subsemnatul **MANEA VICTOR-GHEORGHE**, conform art.10 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, având calitatea de **PREȘEDINTE**, imi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31/12/2021 și confirm următoarele:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.