



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ  
„DOBROGEA”

Aleea Magnoliei nr. 2, bloc L4, etaj 2, cam. 205, Constanța, Tel. 0341/454421

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

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

HOTĂRÂREA nr. 4

privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2022  
ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” întrunită în  
ședință ordinară, legal constituită, în data de 27.04.2023;

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. 5/20.04.2023 a Consiliului Director privind avizarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2022 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Dispozițiile art. 16 alin. (2) și art. (3) lit. b) și c) din Statutul A.D.I. „Dobrogea”,

**H O T Ă R Ă Ș T E:**

**Art. 1** – Se aprobă situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 2022 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 Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” (<http://www.adidobrogea.ro>) conform art. 21 alin. (6) din Statutul Asociației.

Hotărârea a fost adoptată cu un număr de 53 voturi „pentru”, 0 voturi „împotriva” și 0 „abțineri”.

Constanța, 27.04.2023

Selectati daca este cazul	<input type="checkbox"/> CAR unitati militare	<input type="checkbox"/> CAR salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996
	<input checked="" type="checkbox"/> PJFSP de utilitate publica	<input type="checkbox"/> Uniuni teritoriale salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996
	<input type="checkbox"/> Organizatii sindicale si patronale	<input type="checkbox"/> UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996
		<input type="checkbox"/> UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996 - centralizat
Anul <input type="text" value="2022"/>		Tip situatie financiara : <input type="text" value="OL"/>

Entitatea

Judet	Sector	Localitate				
<input type="text" value="Constanta"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="CONSTANTA"/>				
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon	
<input type="text" value="ALEEA MAGNOLIEI"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="L4"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="205"/>	<input type="text" value="034 145 442 1"/>	

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

Activitati fara scop patrimonial AFSP (cod si denumire clasa CAEN)	Efectivul de personal AFSP
<input type="text" value="99 Activ. altor org.n.c.a."/>	<input type="text" value="14"/>
Activitati economice-AE (cod si denumire clasa CAEN)	Efectivul de personal AE
<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile persoane juridice fără scop patrimonial

F10 - BILANT  
F20 - CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI  
F21 - REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR  
F25 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL  
F26 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE

### Indicatori :

Capitaluri proprii	<input type="text" value="1.258.931"/>
Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere	<input type="text" value="580.507"/>

Numele si prenumele

Numele si prenumele

Calitatea

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

CIF/ CUI membru CECCAR

### AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

r. de inregistrare in Registrul ASPAAS

DA  NU

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Semnat digital de Cornelia Veronica  
Data: 2023.03.20 15:51:48 +02'00'

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

## BILANT

F10 - pag. 1

la data de 31.12.2022

Formular 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2022	31.12.2022
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01	59.159	341.869
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02	6.611	900
- 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	6.611	900
- 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	52.548	340.969
- 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+2813.01+2814.01-2817.01-2911.01-2912.01-2913.01-2914.01-2917.01-293*-4903*)	06	52.548	340.969
- 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	799.981	1.048.025
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. CREAŢE **) (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	97.309	103.233
III. INVESTITII 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	702.672	944.792
CHELTUIELI ÎN AVANS (rd. 15+16)	14	11.184	11.800
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	15	11.184	11.800
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	185.950	142.763
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+15-17-24-27)	18	625.215	917.062
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16+18)	19	684.374	1.258.931
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ 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	0
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	536.689	612.424
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 deficitul neacoperit privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1171.01)	SOLD C 34	536.689	612.424
	SOLD D 35		
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile cu destinație specială (ct.1171.02)	SOLD C 36		
	SOLD D 37		
Rezultatul reportat reprezentand <u>profitul</u> nerepartizat sau pierderea neacoperită privind activitățile economice (ct.1172)	SOLD C 38		
	SOLD D 39		
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1173.01)	SOLD C 40		
	SOLD D 41		
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile privind activitățile economice (ct.1173.02)	SOLD C 42		
	SOLD D 43		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1174.01)	SOLD C 44		
	SOLD D 45		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile privind activitățile economice (ct.1174.02)	SOLD C 46		
	SOLD D 47		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1175.01)	SOLD C 48		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind activitățile economice (ct.1175.02)	SOLD C 49		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1176.01)	SOLD C 50		
	SOLD D 51		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial privind activitățile economice (ct.1176.02)	SOLD C 52		
	SOLD D 53		
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.56+58+60) - (57+59+61)	SOLD C 54	75.735	580.507
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.57+59+61) - (56+58+60)	SOLD D 55	0	0
Excedent privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD C 56	75.735	580.507
Deficit privind activitățile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD D 57		0
Excedent privind activitățile cu destinație specială (ct.1212)	SOLD C 58		
Deficit privind activitățile cu destinație specială (ct.1212)	SOLD D 59		
Profit privind activitățile 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	678.424	1.258.931
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	678.424	1.258.931

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

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

### ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANEA VICTOR GHEORGHE

### INTOCMIT,

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

█

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

26582

Formular  
VALIDAT

# CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

F20 - pag. 1

la data de 31.12.2022

Formular 20

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

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercitiu financiar	
				31.12.2021	31.12.2022
A		B	0	1	2
<b>I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial</b>					
<b>TOTAL</b> (rd. 02 la 22)	01	01	2.360.563	1.692.172	2.360.563
Venituri din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți primite potrivit statutului (ct.731)	02	02	2.360.563	97.000	2.360.563
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		1.595.172	0
- 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</b> (rd.24+25+26+28+29+31+34+37)	24	23	2.972.987	1.616.437	1.780.056
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609*) - total, din care:	25	24	184.958	24.258	70.027
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	24a (302)			
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27	24b (304)			
Cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct.611+612+613+614+615)	28	25		5.755	6.432
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:	29	26	717.011	106.113	223.597
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	30	27	87.798	83.765	88.003
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	31	28	13.000	598	1.038
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646) total, din care:	32	29	1.926.901	1.430.643	1.403.817
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+ct.646)	33	30	42.401	31.483	30.886
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658) - total, din care:	34	31	0	203	0
- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct.653)	35	32			
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct.657)	36	33			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:	37	34			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	38	35			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	39	36			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.38+39)	40	37	131.117	48.867	75.145
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)	41	38	131.117	48.867	75.145
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	42	39			
<b>III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial</b>					
Excedent (rd. 01 - 23)	43	40	0	75.735	580.507
Deficit (rd. 23 - 01)	44	41	612.424	0	0
<b>IV. Venituri din activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	45	42			
<b>V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	46	43			
<b>VI. Rezultatul activităților cu destinație specială</b>					
Excedent (rd. 42 - 43)	47	44	0	0	0
Deficit (rd. 43 - 42)	48	45	0	0	0
<b>VII. Venituri din activitățile economice - TOTAL</b> (rd. 47+49-50+51+52+53+54+55+59)	49	46	0	0	0
Cifra de afaceri neta (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411) - total, din care:	50	47			
- venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	51	48			
Venituri aferente costului producției Sold C	52	49			

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

Pierdere (rd. 60 - 46)	85	80	0	0	0
<b>X. Venituri totale</b> (rd. 01+42+46)	86	81	2.360.563	1.692.172	2.360.563
<b>XI. Cheltuieli totale</b> (rd. 23+43+60)	87	82	2.972.987	1.616.437	1.780.056
<b>XII. Excedent/Profit</b> (rd. 81 - 82)	88	83	0	75.735	580.507
<b>Deficit/Pierdere</b> (rd. 82 - 81)	89	84	612.424	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

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

26582

Formular  
VALIDAT

## REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

la data de 31.12.2022

Formular 21

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar		
		activitati fara scop patrimonial	activitati cu destinatie speciala	activitati economice
A	B	1	2	3
Excedent/ Profit net de repartizat (rd.02 la 04)	01	0	X	0
- rezerva legala	02		X	
- acoperirea deficitului/ pierderii contabil(e)	03		X	
alte repartizari prevazute de lege	04		X	
Excedent/ Profit nerepartizat	05	580.507		
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	580.507		0

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MANEA VICTOR GHEORGHE

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

26582

Formular  
VALIDAT

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

Formular 25

la data de 31.12.2022

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				Sold la 31.12.2022 (col.5=1+2-3)
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	260.599	357.856	15.526	15.526	602.929
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	16.161	1.181	0	X	17.342
Cheltuleli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte immobilizari necorporale	05	16.161	1.181	0	X	17.342
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	244.438	356.675	15.526	15.526	585.587
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09	0	184.688			184.688
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	94.415	31.322	11.734	11.734	114.003
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Autovehicule si mijloace de transport	12	146.231	140.665			286.896
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	3.792		3.792	3.792	0
Immobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **debitarea** conturilor de active immobilizate2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **creditarea** conturilor de active immobilizate

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2022 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	201.440	75.145	15.525	261.060
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	9.550	6.892		16.442
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte immobilizari necorporale	05	9.550	6.892		16.442
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	191.890	68.253	15.525	244.618
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09	0	24.667		24.667
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	71.267	17.978	15.525	73.720
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12	120.623	25.608		146.231
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14		0		0
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

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

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

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

MANEA VICTOR GHEORGHE

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

[ ]

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesiei

26582

**SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE  
PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE**

la data de 31.12.2022

Organizatii sindicale si patronale

Formular 26

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2022 (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 imobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru imobilizari 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				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14					
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **debitarea** conturilor de active imobilizate

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **creditarea** conturilor de active imobilizate

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2022 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
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 imobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

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

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

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, ME

**Formular  
VALIDAT**

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

26582

## Precizări

privind încheierea exercițiului financiar al anului 2022  
În atenția persoanelor juridice fără scop patrimonial

### I. Cadru 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 (art. 28 alin. (10) și 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 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 contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

26. Revenirea la anul calendaristic se efectuează în condițiile ordinului menționat anterior.

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

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

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

Atentie! Selectati mai întâi Situatii financiare/ Raportari contabile!

Nr.cr.	Cont		Suma	
1		Alege cont		-
				+

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE ANUALE ALE ASOCIATIEI DE  
DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA "DOBROGEA"  
AFERENT EXERCITIULUI 2022**

**Auditor financiar,**

**IACOBESCU ELENA**

Autorizatie C.A.F.R. NR. 3895 / 2011

Nr de inregistrare in Registrul Public Electronic ASPASS: FA3895

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

Membra a Camerei Auditorilor Financiari, A

Nr de inregistrare in Registrul Public Electronic ASPASS: FA1399

## . 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 2022** ale **Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”** entitate juridică fără scop patrimonial, cu sediul social în Constanța, Aleea Magnoliei, nr. 2, bl. L4, camera 205, identificată prin codul de înregistrare fiscală **26470391**, care cuprind: bilanțul la data de 31.12.2022, contul rezultatului exercitiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitățile fara scop patrimonial.
- 2 Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
  - **Activ net:** **1.258.931 lei**
  - **Excedentul exercitiului financiar:** **580.507 lei**
  - **Capitaluri proprii:** **1.258.931 lei**
- 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 2022, 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. 4268 din 15.12.2022 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”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale („Legea”). Responsabilitățile auditorului în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din prezentul raport.

Auditorul este independent față de Asociație, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și a îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Auditorul considera că probele de audit pe care le-am obținut pe parcursul misiunii ca urmarea a aplicării standardelor profesionale, testelor și procedurilor alternative sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia formulată.

### **Evidențierea unor aspecte**

- 5 Asociația de Dezvoltare Intercomunitară “Dobrogea” a fost constituită cu scopul de a înființa, organiza, reglementa, exploata, monitoriza și gestiona în comun serviciul de utilitate publică privind salubritatea localităților de pe raza de competență a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și de a realiza în comun unele 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 localităților pe baza strategiei de dezvoltare a acestuia, în conformitate cu Proiectul “Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Constanța” – SMID
- 6 Obiectivele principale ale A.D.I. “Dobrogea” constau în delegarea gestiunii serviciului de salubritate pentru activitățile de colectare, transport, transfer, sortare, tratare și depozitare a deșeurilor municipale, inclusiv activitatea de monitorizare post-inchidere a depozitelor de deșuri neconforme din județul Constanța.

### **Aspectele cheie de audit**

- 7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei auditorului asupra acestora, auditor neoferind o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

#### **7.1) Recunoașterea veniturilor**

**Riscuri:** pot exista riscuri în ceea ce privește cuantumul veniturilor și cheltuielilor recunoscute, cât și momentul recunoașterii acestora cu posibile denaturări semnificative în legătura cu aplicarea principiului contabilității de angajamente.

**Raspunsul auditorului:** am extins efectuarea procedurilor de audit care au avut ca scop: analiza contractelor, testarea modului de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor, analiza documentelor justificative, 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:**

- Veniturile totale de 2.360.563 lei, inregistrate in cursul exercitiului auditat, reprezinta cotizatiile membrilor asa cum au fost ele aprobate prin Hotararea Adunarii Generale nr. 4 din 02 februarie 2022.
- Prin Hotararea Adunarii Generale nr. 1 din 02 februarie 2022 s-a aprobat retragerea din A.D.I. „Dobrogea” a urmatoarelor u.a.t.-uri membre: Comuna Aglgea, Comuna Lirnanu, Comuna M. Kogalniceanu, comuna Saralu si orasul Cernavoda. In prezent Asociatia are un numar de 58 u.a.t.-uri membre.
- Fata de veniturile inregistrate din cotizatiile membrilor in executiul financiar anterior ( 97.000 lei), in 2022 acestea au inregistrat o crestere semnificativa, ceea ce a avut impact direct asupra excedentului inregistrat la 31.12.2022 ( 580.507 lei, fata de 41.231 lei la 31.12.2021)

**7.2) Analiza activelor circulante si a datoriilor**

**Riscuri:** o posibila denaturare ca urmare a diminuarii activelor circulante, a cresterii valorii creantelor, pe de o parte si a diminuarii valorii datoriilor, de pe alta parte, printr-o serie de inregistrari cu impact in valoarea activului total al Asociatiei, precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Raspunsul auditorului:** am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea creantelor si a datoriilor au la baza facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile economice cu privire la aceste posturi din bilant. Procedurile efectuate de auditor pentru a aborda acest aspect conform prevederilor ISA 701 (paragrafele de la A25 la A46) au constatat in verificarea autenticitatii si vechimii atat a sumelor ce urmeaza a fi incasate, cat si a sumelor ce urmeaza a fi achitate.

**Constatarile auditorului:** Procentul de recuperare al creantelor de incasat s-a imbunatatit in cursul exercitiului financiar al anului 2022, fata de anul precedent. Valoarea creantelor de incasat de la membri A.D.I. Dobrogea la 31.12.2022 este de 99.000 lei, dintre acestia 67,67% au o vechime ce depaseste 2 (doi) ani, iar 13,13% inregistreaza o vechime de peste 1 (unu) an.

Datoriile curente la sfarsitul exercitiului financiar sunt in scadere cu 23,22% fata de cele din exercitiul precedent, valoarea lor totala fiind de 142.763 lei, dintre care ponderea cea mare o constituie datoriile curente fata de personal si retributiile asimilate salariilor constant in impozite legate de acestea, in procent de 88,43% si datoriile legate de furnizori 11,47%.

### 7.3) 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 2022, Fundamentarea cuantumului cotizatiilor anuale pentru anul 2022 pentru suslinirea activitatii Asociatiei, precum si Bugetul de venituri si cheltuieli prognozat pentru exercitiul financiar al anului 2023, impreuna cu nota de fundamentare.

**Constatarile auditorului:**

- Prezumptia 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.

### *Alte informatii – Raportul Presedintelui Asociatiei*

- 8 Alte informatii includ Raportul presedintelui Asociatiei. Acesta este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului in conformitate cu O.M.F.P. nr. 3103 din 2017, art. 335, alin. 1) si pentru acel control intern pe care presedintele il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul presedintelui nu face parte din situatiile financiare.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, responsabilitatea auditorului este sa citeasca acele alte informatii si, in acest demers, sa aprecieze daca informatiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele obtinute in timpul auditului, sau daca 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 noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul președintelui.

În baza activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia auditorului:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Președintelui pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Președintelui a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3103/2017 art. 335, alin 1)

În baza cunoștințelor și înțelegerii obținute în cursul auditului situațiilor pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Asociație și la mediul acesteia, auditorul nu a identificat informații incluse în Raportul Președintelui care să fie eronate semnificativ.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

9. Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu art. 10 alin (1) din Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Asociației de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Asociația sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 11 Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Asociației.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

- 12 Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea,

individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, auditorul exercită raționamentul profesional și menține scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea, auditorul:

- Identifică și evaluează riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectează și execută proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelege controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Asociației.
- Evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulează o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Asociației de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Asociația să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluează prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14 Auditorul comunică persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15 De asemenea, auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernanta, o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele 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.

- 16 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

- 17 Am fost numiti folosind procedura de achizitie directa prin catalogul de produse /servicii/ lucrari din cadrul SICAP, la data de 22.02.2023 sa auditam situatiile financiare ale Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara „Dobrogea” pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 (unu) an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022


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, 18 aprilie 2023

**Auditor financiar,**

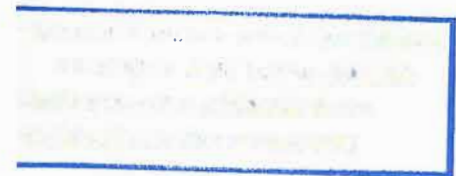
**IACOBESCU ELENA**

Autorizatie C.A.F.R. NR. 3895 / 2011  
Nr de inregistrare in Registrul Public:   
Electronic ASPASS: FA3895

In numele: S.C. Smart Contab  
Membra a Camerei Auditorilor Financiar

Autorizatie nr. 1399 / 2018

Nr de inregistrare in Registrul Public  
Electronic ASPASS: FA1399



**ANEXE  
RAPORT AUDIT  
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE  
ANUALE PENTRU ANUL 2022**

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

ANEXA 2: Informatii ce vin in completarea situatiilor financiare anuale

ANEXA 3: Informatii comparative 2020; 2021 si 2022

## 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. Asociatia va delega, in numele si pe seama unităților administrativ-teritoriale membre, gestiunea serviciului de salubritate pentru activitatile de colectare, transport, transfer, sortare, tartare si depozitare a deseurilor municipale, inclusiv activitatea de monitorizare post-inchidere a depozitelor de deseuri neconforme din judetul Constanta.

La baza constituirii Asociației se afla interesul general al locuitorilor de pe raza unităților administrativ-teritoriale membre din 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.

- **Obiectivele Asociației** sunt enumerate și prezentate în art. 5, alin. (1) din Statutul A.D.I. Dobrogea așa cum a fost modificat și completat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 8 din 28 aprilie 2022
- **Obiectul principal de activitate:** Activități ale altor organizații n.c.a.,
- **Cod de înregistrare fiscală:** 26470391
- **Forma Juridică:** entitate juridică fără scop patrimonial, de utilitate publică, cu un număr de 58 membri, unități teritoriale administrative (u.a.t.-uri) ale județului Constanța
- **Durata Asociației:** nelimitată
- **Sediul social:** Constanța, Aleea Magnoliei, nr. 2, bl. L4, camera 205

▪ **Conducerea Asociației:**

**Adunarea generală a Asociației** este organul de conducere al Asociației, format din toți reprezentanții asociaților 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.

**Presedintele Asociației** este ales, prin vot, dintre membrii Consiliului Director al Asociației și reprezintă Asociația în raporturile cu terții. Până la data de 21.10.2019, Consiliul Director a fost format din 3 (trei) membri, aleși prin vot de către Adunarea Generală a Asociației.

Prin Hotărârea nr. 3 din 21.10.2019 s-a aprobat modificarea componentei Consiliului Director care este format, în prezent, dintr-un Presedinte și 4 (patru) membri, aleși din rândul membrilor u.a.t.-urilor, în conformitate cu prevederile art. 91, alin (6) din O.U.G nr. 57 din 03.07.2019 privind Codul Administrativ, pe o perioadă de 4 (patru) ani.

Prin Hotărârea nr. 2 din 11.01.2021 și având în vedere Hotărârea Adunării Generale nr. 3 din aceeași dată, a fost ales un alt presedinte al Asociației și alți membri ai Consiliului Director, publicată prin încheierea nr. 1050/2021 de către Judecătoria Constanța.

Prin Hotărârea nr. 2 din 02 februarie 2022 a fost modificată componenta Consiliului Director al Asociației.

▪ **Administrarea Asociației.**

**Consiliul Director** este organul executiv de conducere al Asociației, fiind responsabil de activitatea acesteia în conformitate cu legislația în vigoare.

Președintele Asociației este și președintele Consiliului Director.

Atribuțiile Consiliului Director constau în asigurarea și elaborarea strategiei de dezvoltare.

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

**Patrimoniul asociației este de 66.000 lei**, constituit din contribuția în numerar a asociaților, respectiv:

- Județul Constanța – 10.000 lei;
- Municipiile județului – 5.000 lei;
- Orășele județului – 3.000 lei;
- Comunele județului – 1.000 lei.

**Numarul mediu de salariați** la finele anului 2022 era de 14 (paisprezece) persoane.

**Sursele de venit** ale Asociației sunt următoarele:

- Cotizațiile membrilor, modificate prin Decizia nr. 1 din 27.01.2022 și aprobate prin Hotărârea A.G.A. nr. 4 din 02.02.2022, astfel:
  - Județul Constanța – 2,5 lei/locuitor din județ;
  - Municipiul reședință de județ – 2,5 lei/locuitor din municipiu;
  - Municipiile județului – 5.000 lei/fiecare;
  - Orășele județului – 3.000 lei/fiecare;
  - Comunele județului – 1.000 lei/fiecare.
- Dobanzile rezultate din plasarea sumelor disponibile;
- Donații și sponsorizări;
- Orice alte surse de venituri prevăzute de lege;

Asociația are un buget propriu de venituri și cheltuieli și nu desfășoară activitate economică.

## 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 din 24.11.2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile ulterioare aduse prin Ordinul 1243 din 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 31.12.2022 cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 4268 din 2022 privind principalele aspecte de incheierea si depunerea situatiilor financiare anuale.

Politicile 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 31.12.2022 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 permanentei metodelor*

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

*c) Principiul prudentei*

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 **24 %** din totalul activului patrimonial detinut de Asociatie.

Valoarea bruta prezentata in situatiile financiare incheiate la 31.12.2022 este de 602.929 lei. Acestea au fost structurate pe clase de imobilizari astfel:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
1. Imobilizari necorporale	16.161	17.342
2. Imobilizari corporale	244.438	585.587
3. Imobilizari financiare	0	0
<b>Total active imobilizate</b>	<b>260.599</b>	<b>602.929</b>

- **Imobilizarile necorporale** detin o pondere de 3% din activele imobilizate, structurate pe conturile 208 – “alte imobilizari” in valoare de 17.342 lei componenta acestuia fiind:

rNr. Crt.	Denumire	Valoare de achizitie	Amortizat la 31.12.2022	Valoare neta la 31.12.2022
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	474	0
8	Office profesional plus 2019	177	177	0
9	Pachet Informatlc contabllitate	6.000	6.000	0
10	Office 2021 prof.retail	237	118	119
11	Office 2021 prof.retail (2buc)	474	159	315
12	Domeniu RO ILD pentru 10 ani	470	4	466
	<b>TOTAL</b>	<b>17.342</b>	<b>16.442</b>	<b>900</b>

- **Imobilizarile corporale** detin 97% din activele imobilizate, structurate conform formularului F25 din situatiile financiare anuale astfel:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare contabila la 31.12.2022
1	Lucrari amenajare sediu	184.688
2	Echipamente tehnologice (masini, utilitaje si instalatii de lucru)	114.003
3	Mijloace de transport	286.896
4	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie	0

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 din 2008 privind modificarea anexei pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Categoriile in care sunt impartite mijloacele fixe ale Asociatiei si componenta acestora la 31.12.2022, dupa casarea dispusa prin Decizia Consiliului Director nr. 13 din 30.05.2022, anéxele 1 si 2, impreuna cu Procesul-verbal de scoatere din functiune din 19.05.2022 si Procesele-verbale de predare-primire incheiate cu firmele colectoare de deseuri, sunt urmatoarele:

Nr. Crt.	Categorie	Denumire	Valoare de achizitie	Amortizat la 31.12.2022	Valoare neta la 31.12.2022
1	Grupa 212	Amenajare sediu	184.688	24.667	160.021
		<i>Subtotal grupa 212</i>	<i>184.688</i>	<i>24.667</i>	<i>160.021</i>
2	Grupa 2132	Laptop Dell Insp. 16 plus	9.712	1.619	8.093
3	Grupa 2132	Laptop ACER (6 buc )	26.911	26.911	0
4	Grupa 2132	Server Lenovo MS WIN	11.483	11.483	0
5	Grupa 2132	Videoproiector Benq	3.154	3.154	0
6	Grupa 2132	Multifunctional Xerox C7025	14.101	14.101	0
7	Grupa 2132	Ultrabook Asus Zenbook (2 buc)	9.515	7.665	1.850
8	Grupa 2132	Sistem All-in-one Lenovo	6.400	2.311	4.089
9	Grupa 2132	Aer conditionat Split (2 buc)	5.926	1.580	4.346

10	Grupa 2132	Laptop Lenovo Thinkbook	4.399	1.589	2.810
11	Grupa 2132	Laptop Dell Inspiration 7400	6.718	2.239	4.479
12	Grupa 2132	TV Samsung ( 2 buc )	8.330	1.042	7.288
13	Grupa 2132	Laptop Assus Intel 15 ( 2 buc )	7.354	818	6.536
		<i>Subtotal grupa 2132</i>	<i>114.003</i>	<i>73.720</i>	<i>40.283</i>
14	Grupa 2133	Autoturism Dacia Duster	72.057	72.057	0
15	Grupa 2133	Autoturism Dacia Duster	74.174	74.174	0
16	Grupa 2133	Autoturism Dacia Sandero	71.082	0	71.082
17	Grupa 2133	Autoturism Dacia Sandero	69.583	0	69.583
		<i>Subtotal grupa 2123</i>	<i>286.895</i>	<i>146.231</i>	<i>140.664</i>
		<b>Total general</b>	<b>585.587</b>	<b>244.618</b>	<b>340.969</b>

- **Imobilizari financiare** - nu exista inregistrari facute la acest tip de imobiliarila data de 31 decembrie 2022

**(B) Activele circulante** detin o pondere de **75%** din totalul activelor patrimoniale. Valoarea activelor circulante este de **1.048.025 lei** si includ:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		
1. Stocuri	0	0
2. Creante	97.309	103.233
3. Investitii pe termen scurt	0	0
4. Casa si conturi la banci	702.672	944.792
<b>Total active circulante</b>	<b>799.981</b>	<b>1.048.025</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 10% din valoarea activelor circulante.

Structura creanțelor de încasat, în funcție de vechimea acestora, se prezintă astfel:

nr. crt.	U.A.T.	valoare de încasat	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	50.000	5.000	5.000	40.000
3	Primăria Cerchezu	3.000	1.000	1.000	1.000
4	Primăria Ciobanu	6.000	1.000	1.000	4.000
5	Primăria Ciorarla	7.000	1.000	1.000	5.000
6	Primăria Deleni	12.000	1.000	1.000	10.000
7	Primăria Garliciu	4.000	1.000	1.000	2.000
8	Primăria Limanu	1.000	0	0	1.000
9	Primăria Pestera	4.000	1.000	1.000	2.000
10	Primăria Saraiu	10.000	1.000	1.000	8.000
	<b>TOTAL</b>	<b>99.000</b>	<b>13.000</b>	<b>13.000</b>	<b>73.000</b>

Până la data de 10 aprilie 2023 s-au încasat următoarele sume:

nr. crt.	U.A.T.	valoare încasată până la 10.04.2023	document / data încasare până la 10.04.2023
1	Primăria Ciobanu	6.000	OP. 7 / 23.01.2023
2	Primăria Garliciu	1.000	OP. 93 / 15.02.2023
	<b>TOTAL</b>	<b>7.000</b>	

- Subcapitolul – **Furnizorii debitori** în valoare de **196 lei**, reprezintă plata facturii proforme emise de către Certsign SA, aferentă certificatului digital pentru semnatura electronică.
- Subcapitolul – **Alte creanțe sociale** în valoare de **4.037 lei**, reprezintă suma de recuperat de la C.J.A.S. aferentă concediilor medicale. În 17.01.2023 s-a încasat suma de 1.003 lei prin OP. 1389
- **Disponibilul în casa și banca** existent la 31.12.2022 reprezintă 67% din valoarea activelor circulante. Soldurile existente în evidența contabilă la sfârșitul exercitiului financiar sunt:

	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
1. Disponibilitati la banci (B.C.R.)	702.650	944.531
2. Numerar in caserie	22	261
<b>Total disponibil la banci si numerar in caserie</b>	<b>702.672</b>	<b>944.792</b>

**(C) Cheltuielile inregistrate in avans** in valoare de 11.800 lei se clasifica dupa cum urmeaza:

- Asigurari RCA ..... 3.646 lei
- Asigurari Casco ..... 3.686 lei
- Rovlneta ..... 27 lei
- Program legislativ ..... 2.678 lei
- Gazdurie site ..... 141 lei
- Servicii webex ..... 812 lei
- Servicii antivirus ..... 810 lei

**Datoriile totale** ale Asociatiei sunt in valoare totala de **142.763 lei**, defalcate dupa cum urmeaza:

**D1)** 77.577 lei datorii cu personalul reprezentand salariile nete aferente lunii decembrie 2022, plătite în 10 ianuarie 2023 in valoare de 73.716 lei si indemnizatie presedinte in valoare de 3.861 lei (stabilita prin Hotararea nr. 7 / 27.11.2017);

**D2)** 48.981 lei viramente catre bugetul de stat: impozit pe salarii (8.622 lei); contribuții de asigurări sociale si fonduri speciale (45.773 lei); contributie asiguratorie pentru munca (2.901 lei), toate virate în 10 ianuarie 2023;

**D3)** 7.891 lei furnizori, defalcati dupa cum urmeaza:

- Euromaster Tyre&Services – 4.424 lei achitat in 10.01.2023 prin OP.10
- Artoil Srl – 593 lei achitat in 10.01.2023 prin OP.9
- Ink Birotica – 119 lei achitat in 10.01.2023 prin OP.11
- Telekom – 2.755 lei achitat rata de 115 lei in 12.01.2023 prin OP.14

Situatia defalcata a salariilor in exercitiul financiar analizat se prezinta astfel:

2022	nr salariați	salarii brute	salarii nete	data achitarii	prin card	prin OP
ianuarie	13	102,500	61,832	10.02.2022	43,697	18,135
februarie	13	103,175	61,832	10.03.2022	43,704	18,135
martie	13	113,404	66,339	08.04.2022	47,225	19,114
aprilie	13	113,000	66,104	10.05.2022	47,092	19,012
mai	13	113,517	66,404	08.06.2022	47,316	19,088
iunie	13	103,257	62,129	08.07.2022	42,892	19,237
iulie	14	103,113	63,112	10.08.2022	47,479	15,633
august	15	134,974	78,958	21.09.2022	56,716	22,242
septembrie	14	120,545	71,203	10.10.2022	54,074	17,129
octombrie	14	120,500	71,168	10.11.2022	53,911	17,257
noiembrie	15	122,608	71,824	09.12.2021	53,898	17,926
decembrie	15	122,338	73,716	10.01.2023	51,779	21,937
TOTAL		1,372,931	814,621		589,783	224,845

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 ianuarie 2021 a fost ales domnul Manea Victor Gheorghe in functia de presedinte. In conformitate cu art. 3 din Hotararea Adunarii Generale nr. 5 din 02 februarie 2022 s-a majorat corespunzator si indemnizatia Presedintelui Asociatiei, incepand cu 01.03.2022

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

2020	retributie bruta presedinte	retributie neta presedinte	data achitarii	prin OP
ianuarie	6,400	3,744	10.02.2022	3,744
februarie	6,400	3,744	10.03.2022	3,744
martie	6,600	3,861	08.04.2022	3,861
aprilie	6,600	3,861	10.05.2022	3,861
mai	6,600	3,861	08.06.2022	3,861
iunie	6,600	3,861	08.07.2022	3,861
iulie	6,600	3,861	10.08.2022	3,861
august	6,600	3,861	21.09.2022	3,861
septembrie	6,600	3,861	10.10.2022	3,861
octombrie	6,600	3,861	10.11.2022	3,861
noiembrie	6,600	3,861	09.12.2022	3,861
decembrie	6,600	3,861	10.01.2023	3,861
<b>TOTAL</b>	<b>78,800</b>	<b>46,098</b>		<b>11,583</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.

In conformitate cu 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, iar conform art. 3 din Hotararea Adunarii Generale nr. 5 din 02 februarie 2022 s-a majorat corespunzator si indemnizatia cenzorilor.

Situatia defalcata a retributiilor comisiei de cenzori pentru anul 2022 se prezinta astfel:

retributie bruta cenzori	retributie neta cenzori	nr. cenzori	data achitarii	cu OP
7,425	4,341	3	10.05.2022	4,341

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

Luna	Contributie bugetara	Valoare datorata aferenta salarii conform stat de plata	Valoare datorata aferenta indemnizatie presedinte	Valoare datorata retributie comisie de cenzori	Total valoare datorata conform D112	Valoare totala virata	OP	Data
01	CAS/CASS imp.salarii	43,439	2,656		46,095	46,095	16	10.02.2022
01	contrib. asig. pt munca	2,306	144		2,450	2,450	17	10.02.2022
02	CAS/CASS imp.salarii	43,532	2,656		46,188	46,188	29	10.03.2022
02	contrib. asig. pt munca	2,321	144		2,465	2,465	30	10.03.2022
03	CAS/CASS imp.salarii	47,065	2,739	-	49,804	49,804	36	08.04.2022
03	contrib. asig. pt munca	2,551	149	-	2,700	2,700	37	08.04.2022
04	CAS/CASS imp.salarii	46,896	2,739	3,084	52,719	52,719	55	10.05.2022
04	contrib. asig. pt munca	2,542	149		2,691	2,691	56	10.05.2022
05	CAS/CASS imp.salarii	47,113	2,739		49,852	49,852	69	08.06.2022
05	contrib. asig. pt munca	2,554	149		2,703	2,703	70	08.06.2022
06	CAS/CASS imp.salarii	43,540	2,739		46,279	46,279	91	08.07.2022
06	contrib. asig. pt munca	2,323	149		2,472	2,472	92	08.07.2022
07	CAS/CASS imp.salarii	44,019	2,739		46,758	46,758	110	10.08.2022
07	contrib. asig. pt munca	2,320	149		2,469	2,469	111	10.08.2022
08	CAS/CASS imp.salarii	56,016	2,739		58,755	58,755	132	21.09.2022
08	contrib. asig. pt munca	3,036	149		3,185	3,185	133	21.09.2022
09	CAS/CASS imp.salarii	50,182	2,739		52,921	52,921	146	12.10.2022

09	contrib. asig. pt munca	2,712	149		2,861	2,861	147	12.10.2022
10	CAS/CASS imp.salarii	50,335	2,739		53,074	53,074	157	10.11.2022
10	contrib. asig. pt munca	2,711	149		2,860	2,860	158	10.11.2022
11	CAS/CASS imp.salarii	50,784	2,739		53,523	53,523	178	09.12.2022
11	contrib. asig. pt munca	2,758	149		2,907	2,907	179	09.12.2022
12	CAS/CASS imp.salarii	51,656	2,739		54,395	54,395	7	10.01.2023
12	contrib. asig. pt munca	2,752	149		2,901	2,901	8	10.01.2023
	<b>TOTAL</b>	<b>605,463</b>	<b>34,480</b>	<b>3,084</b>	<b>643,027</b>	<b>643,027</b>		

**(E) Capitalurile Asociației sunt în valoare de 1.258.931 lei, având următoarea structură:**

- Aport la patrimoniul inițial ..... 66.000 lei
- Rezultatul reportat din exercițiile  
financiare anterioare ..... 612.424 lei
- Excedent exercițiu curent ..... 580.507 lei

### Situația litigiilor

În urma sentinței civile nr. 1742 din 17.12.2020 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3171/118/2020 rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. 1009/CA din 15.09.2021 pronunțată de Curtea de Apel Constanța și a încheierii din data de 20.12.2021 pronunțată de către Judecătoria Constanța prin care s-a încuviințat executarea silită, A.D.I. Dobrogea a adoptat prin art.1 al Hotărârii Adunării Generale din 02.02.2022, retragerea comunei Agigea din cadrul Asociației și a achitat cheltuielile de judecată în valoare de 5.950 lei, constituite ca provizion care se regăsește în totalul cheltuielilor aferente exercițiului 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 2022	Exercitiu financiar 2021	Exercitiu financiar 2020
<b>1.</b>	<b>Venituri din activitati fara scop patrimonial, din care:</b>			
1.2	Venituri din cotizatiile membrilor	2.360.563	1.692.172	2.151.529
1.3	Resurse obtinute de la bugetul de stat si/sau de la bugetele locale	0	97.000	92.000
1.4	Alte venituri din activitatile fara scop patrimonial	0	1.595.172	2.059.529
<b>2.</b>	<b>Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial, din care:</b>			
2.1	Cheltuieli privind stocurile	70.027	0	0
2.2	Cheltuieli privind lucrarile si serviciile executate de terti	6.432	0	0
2.3	Cheltuieli cu alte indemnizatii	88.003	0	0
2.4	Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1.038	0	0
2.5	Cheltuieli cu personalul	1.403.817	1.430.643	1.800.504
2.6	Cheltuieli cu asigurarile si protectia	30.886	31.483	39.620
2.7	Cheltuieli cu amortizarile, provizionale si ajustarile pentru depreciere	75.145	48.867	42.562
<b>3.</b>	<b>Excedentul activitatilor fara scop</b>	<b>580.507</b>	<b>75.735</b>	<b>41.231</b>
<b>4.</b>	<b>Venituri totale</b>	<b>2.360.563</b>	<b>1.692.172</b>	<b>2.151.529</b>
<b>5.</b>	<b>Cheltuieli totale</b>	<b>1.780.056</b>	<b>2.110.298</b>	<b>2.110.298</b>
<b>6.</b>	<b>Excedent</b>	<b>580.507</b>	<b>41.231</b>	<b>41.231</b>

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2022, a fost aprobat prin art. 1 din Hotararea Adunarii Generale nr. 6 din data de 02 februarie 2022 si Decizia nr. 2 din 27 ianuarie 2022 a Consiliului Director.

Rectificarea bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2022, a fost aprobată prin art. 1 din Hotărârea Adunării generale din 28.04.2022 și Decizia Consiliului director nr. 10 din 14.04.2022

În conformitate cu art. 21 alin 6) din Statutul Asociației acesta a fost publicat pe site-ul Asociației: <https://www.adidobrogea.ro>

### **Evidența contabilă și întocmirea situațiilor financiare**

În situațiile financiare ale anului 2022 au fost incluse toate evenimentele care ar putea modifica imaginea fidelă și ar putea modifica capacitatea utilizatorilor de a face evaluări și a lua decizii corecte, aceste informații fiind înregistrate în contabilitate înainte de prezentarea lor pentru aprobare.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu ultimele modificări aduse de O.U.G. 102/2007.

Sunt respectate prevederile Ordinului nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și a datoriilor.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative, existând concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Lunar se întocmesc balanțe de verificare și se transmit periodic rapoartele către instituțiile abilitate.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța analitică întocmită la 31.12.2022 cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 3103 / 24.11.2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Constanța, 18 aprilie 2023

**Auditor financiar,**

**IACOBESCU ELENA**

Autorizație C.A.F.R. NR. 3895 / 2011  
Nr. de înregistrare în Registrul Public Electronic

În numele: S.C. Smart Contab S.R.L.  
Membru a Camerei Auditorilor Financiari, Autorizație  
Nr. de înregistrare în Registrul Public Electronic

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ "DOBROGEA"  
STR. ALEEA MAGNOLIEI NR. 2, BL L4, CAM. 205, CONSTANȚA, JUD.CONSTANȚA  
TEL.0341454421  
CIF: 26470391

## RAPORTUL CENZORILOR

Prezentul **RAPORT** este un raport de certificare, în conformitate cu Standardul profesional nr 23 privind activitatea de cenzorat asupra activității Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „ Dobrogea” pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022. 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 2022**, conform legislației în vigoare privind persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, 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 31.12.2022 și modul de ținere a registrelor și documentelor de evidență. Situațiile financiare cuprind:

- Bilanțul contabil prescurtat încheiat la 31.12.2022;
- Contul rezultatului patrimonial al exercițiului la 31.12.2022;
- Repartizarea activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la 31.12.2022.

În cadrul misiunii de certificare a situațiilor financiare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” (CIF 26470391), pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 și de utilitate publică, cu modificările ulterioare aduse prin Ordinul nr. 1243/2018, a Ordinului nr. 4.268 din 15 decembrie 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.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, Aleea Magnoliei Nr. 2, Bl L4, cam. 205, Jud. Constanța. 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 sunt: contractele de colectare și transport, precum și 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, Str. Aleea Magnoliei Nr. 2, Bl. L4, cam. 205, Jud. Constanța

**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 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 formată 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 s-a constituit 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.

Asociația are drept scop principal realizarea proiectului de interes comun menționat și gestionarea și monitorizarea serviciului de colectare și transport a deșeurilor. Asociația are un număr de 58 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 2022 au fost organizate 4 Adunări Generale, în cadrul cărora s-au adoptat 12 hotărâri, după cum urmează:

**1. Adunarea generală din data de 02.02.2022** în care s-au adoptat 6 hotărâri:

- Hotărârea nr. 1 din 02.02.2022 privind aprobarea retragerii unor membri din cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Dobrogea";

- Hotărârea nr. 2 din 02.02.2022 privind aprobarea Actului Adițional nr.1 la Documentul de Poziție pentru implementarea Proiectului „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Constanța”;

- Hotărârea nr. 3 din 02.02.2022 privind aprobarea modificării componenței Consiliului Director al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;

- Hotărârea nr.4 din 02.02.2022 privind aprobarea cuantumului cotizației membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;

- Hotărârea nr. 5 din 02.02.2022 privind aprobarea organigramei, a statului de funcții și a grilei de salarizare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;

- Hotărârea nr. 6 din 02.02.2022 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” pentru anul 2022.

**2. Adunarea generală din data de 28.04.2022** în care s-au adoptat 3 hotărâri:

- Hotărârea nr. 7 din 28.04.2022 privind aprobarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” pentru anul 2022;

- Hotărârea nr. 8 din 28.04.2022 privind aprobarea modificării și actualizării Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;

- Hotărârea nr. 9 din 28.04.2022 privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2021 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”.

**3. Adunarea generală din data de 18.05.2022** în care s-a adoptat 1 hotărâre:

- Hotărârea nr. 10 din 18.05.2022 privind aprobarea Documentațiilor de atribuire a contractelor de delegare, prin concesiune, a gestiunii serviciului de salubritate pentru activitățile de colectare, transfer al deșeurilor municipale aferente Proiectului „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Constanța”.

**4. Adunarea generală din data de 21.07.2022** în care s-au adoptat 2 hotărâri:

- Hotărârea nr. 11 din 21.07.2022 privind aprobarea Documentațiilor de atribuire a contractelor de delegare a gestiunii serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare

mecano-biologică și depozitare a deșeurilor municipale aferente Proiectului „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Constanța”.

- Hotărârea nr. 12 din 21.07.2022 privind aprobarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” pentru anul 2022;

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

Referitor la Bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2022 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 operațiilor economico-financiare asupra elementelor patrimoniale în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare;
- inventarierea patrimoniului, efectuată la finalul anului 2022, modul de folosire 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 excedent;
- 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 ai 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 operațiilor exercițiului încheiat, situației financiare și patrimoniul Asociației la 31.12.2022.

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 operațiilor 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 31.12.2022 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 asociației pe anul 2022 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 2022, 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 2022, dar și următoarele: conturile anuale sunt reglementate și sincere și dau o imagine fidelă rezultatului exercițiului încheiat cât și situației financiare și patrimoniului asociației la sfârșitul acestui exercițiu.

Comisia de cenzori apreciază că informațiile furnizate de bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2022 sunt corecte.

### BILANȚUL CONTABIL ÎNTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2022

	Indicatori	31/12/2021		31/12/2022	
	<b>ACTIV</b>				
1	Imobilizări necorporale	6.611	0,76%	900	0,06%
2	Imobilizări corporale	52.548	6,04%	340.969	24,33%
3	Imobilizări financiare	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Active imobilizate- Total(rd.1+2+3)</b>	<b>59.159</b>	<b>6,80%</b>	<b>341.869</b>	<b>24,39%</b>
4	Stocuri	0		0	
5	Creanțe	97.309	11,18%	103.233	7,36%
6	Disponibilități	702.672	80,74%	944.792	67,41%
<b>II.</b>	<b>Active circulante- Total(rd.4+5+6)</b>	<b>799.981</b>	<b>91,92%</b>	<b>1.048.025</b>	<b>74,77</b>
<b>III.</b>	<b>Cheltuieli în avans</b>	<b>11.184</b>	<b>1,28%</b>	<b>11.800</b>	<b>0,84%</b>
	<b>Total Activ(I+II+III)</b>	<b>870.324</b>	<b>100%</b>	<b>1.401.694</b>	<b>100%</b>
	<b>PASIV</b>				
7	Capital social, din care: capital subscris vărsat	66.000 66.000	7,58%	66.000 66.000	4,171%
8	Rezerve din reevaluare	0	0	0	-
9	Rezerve	0	0	0	-
	Rezultatul raportat	536.689	61,67%	612.424	43,69%
10	Profitul nerepartizat	-	-	-	-
11	Pierdere neacoperita	-	-	-	-
12	Rezultatul exercițiului-profit	75.735	8,70%	580.507	41,41%
13	Pierdere	-	-	-	-
14	Repartizarea profitului	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Capitaluri proprii- Total(rd.7+8+9- 10+11+12-13-14)</b>	<b>678.424</b>	<b>77,95%</b>	<b>1.258.931</b>	<b>89,81%</b>
<b>V</b>	<b>Provizioane ptr riscuri și cheltuieli</b>	<b>5950</b>	<b>0,68%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14	Datorii ce trebuie plătite intr-o perioadă de până la un an	185.950	21,37%	142.763	10,19%
15	Datorii ce trebuie plătite intr-o perioadă mai mare de un an	-	-	-	-

VI.	Datorii-Total(rd.14+15)	185.950	21,37%	142.763	10,19%
VII.	Venituri în avans	-		-	
	Total Pasiv(IV+V+VI+VII)	870.324	100%	1.401.694	100%

### Analizând și verificând principalele poziții financiare a rezultat:

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2022 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 31.12.2022.

#### A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE și FINANCIARE:

Asociația la finele anului 2022 are immobilizări necorporale în suma de 900,00 lei.

#### B. IMOBILIZĂRI CORPORALE:

Asociația la finele anului 2022 are immobilizări corporale în valoare de 340.969,00 lei.

#### C. STOCURI:-

#### D. SITUAȚIA CREENȚELOR:

Creențele la finele anului 2022 sunt în sumă de 103.233,00 lei, compuse din: cotizația anuală de încasat în valoare de 99.000,00 lei, avansuri către furnizori în valoare de 196,35 lei și alte creanțe în valoare de 4.037,00 lei.

#### E. CAPITALURI PROPRII:

1) La sfârșitul anului 2022, aportul asociaților a fost de 66.000,00 lei. Nu s-au făcut majorări sau diminuări ale patrimoniului în cursul anului 2022;

2) Rezultatul exercițiului anului 2022 a fost de 580.506,79 lei, iar rezultatul reportat din anii precedenți este de 612.424,05 lei.

#### F. SITUAȚIA DATORIILOR:

La data de 31.12.2022, datoriile sunt în valoare totală de 142.763,50 lei și reprezintă datoriile curente ale Asociației pentru:

- retribuții asimilate salariilor și impozite legate de acestea sunt în sumă de 73.716,00 lei, cu termen de plată 10 ianuarie 2023;

- datorii către furnizori – suma de 7.890,50 lei;

- datorii față de personal sunt în sumă de 57.296,00 lei;

- datorii salarii către terți sunt în sumă de 3.861,00 lei

#### G. VENITURI:

Venituri asociației sunt constituite din cotizațiile membrilor ..... 2.360.563,00 lei

**TOTAL VENITURI.....2.360.563,00 lei**

**H. CHELTUIELI:** Cheltuielile efectuate în cursul anului fiscal 2022 corespund cu scopul Asociației, respectiv de reglementare, înființare, organizare, finanțare, exploatare, monitorizare și gestionare în comun a serviciului, de competență 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.....1.780.056,21 lei

1. Cheltuieli de administrare – obiecte de inventar, materiale nestocate, întreținere, materiale consumabile, protocol, telecomunicații, prime de asigurare, comisioane bancare, servicii efectuate de terți, etc ..... 300.056,88 lei

2. Cheltuieli salarii angajați, colaboratori și alte taxe ..... 1.403.817,00 lei

3. Cheltuieli cu amortizarea.....75.144,76 lei

4. Cheltuieli cu taxe și alte cheltuieli de exploatare.....1.037,57 lei

2) CHELTUIELI FINANCIARE.....0.00 lei

3) CHELTUIELI EXCEPȚIONALE.....0.00 lei

**TOTAL CHELTUIELI.....1.780.056,21 lei**

**I. REZULTATUL EXERCITIULUI:**

1) REZULTATUL DE EXPLOATARE..... 580,506.79 lei

2) REZULTATUL FINANCIAR.....0.00 lei

3) REZULTATUL EXCEPȚIONAL.....0.00 lei

**REZULTATUL EXERCITIULUI 2022: excedent/beneficiu în valoare de..... 580,506.79 lei****J. NOTE DIVERSE:**

Disponibilități la sfârșitul perioadei:

Cont curent deschis la BCR S.A .....944,530.57 lei

Disponibilități în casă.....261.41 lei

**TOTAL CONTURI DE TREZORERIE:..... 944,791.98 lei****CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

Denumirea indicatorilor		31/12/2021		31/12/2022	
1	Cifra de afaceri netă Producția vândută	1.692.172	100%	2.360.563	100%
	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>1.692.172</b>	<b>100%</b>	<b>2.360.563</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>1.692.172</b>	<b>100%</b>	<b>2.360.563</b>	<b>100%</b>
8	Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile	24.258	1,50%	70.027	3,93%
9	Alte cheltuieli materiale	-	-	-	-
10	Alte cheltuieli externe	5755	0,36%	6.432	0,36%
11	Cheltuieli privind mărfurile	-	-	-	-
12	Cheltuieli cu personalul total (rd29+30)	1.430.643	88,51%	1.403.817	78,87%
13	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	48.867	3,02%	75.145	4,22%
14	Ajustări de valoare privind activele circulante	-	-	-	-
15	Alte cheltuieli de exploatare	203	0,01%	-	-
	Cheltuieli privind prestațiile externe	106.113	6,56%	223.597	12,56%
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe	598	0,04%	1.038	0,06%
	Alte cheltuieli	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Cheltuieli pentru exploatare (rd.8+9+10+11+12+13+14+15)</b>	<b>1.616.437</b>	<b>100%</b>	<b>1.780.056</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>1.616.437</b>	<b>100%</b>	<b>1.780.056</b>	<b>100%</b>
<b>C.</b>	<b>Rezultatul brut al exercitiului</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Profit (A-B)	<b>75.735</b>	-	<b>580.507</b>	-
	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)	<b>75.735</b>	-	<b>580.507</b>	-
	Pierdere (D-C)	-	-	-	-

**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 factice, respectiv, nu s-au constatat plusuri sau minusuri în gestiune.

**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 2022 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.

**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 2022 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.

**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 31.12.2022 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 2021 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.

**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.

**Întocmirea contului de excedent** pe baza datelor din contabilitate la 31.12.2022. 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 31.12.2022. În formularul de bilanț. Contul prescurtat al rezultatului exercițiului (la venituri și cheltuieli) corespunde cu sumele evidențiate prin conturile corespunzătoare din clasa VII, respectiv clasa VI, din planul general de conturi. Excedentul obținut la finele exercițiului este rezultat dintr-un volum total de venituri de 2.360.563,00 lei și cheltuieli de 1.780.056,21 lei, rezultând un excedent de 580.506,79 lei.

**Situația litigiilor.**

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” nu a înregistrat la data 31.12.2022 situații litigioase.

**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 responsabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din bilanța financiar- contabilă la 31.12.2022.

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 2022. 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 data de 31 decembrie 2022.

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.

Fără 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 31.12.2022.

Constanța, 10 Aprilie 2023

**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 31.12.2022

În anul 2022 asociația a realizat următorii indicatori economico financiari:

Indicatori	Realizat lei
<b>Venituri totale</b>	<b>2.360.563</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>1.780.056</b>
Excedent	<b>580.607</b>
<b>Datorii- total</b>	<b>142.763</b>
<b>Creanțe – total</b>	<b>103.233</b>
Provizioane	0
Datorii fiscale amânate la plata	0
<b>Număr mediu de salariați</b>	<b>14</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 580.507 lei.

Veniturile asociației sunt constituite din: venituri din cotizațiile membrilor. 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, protectia 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 2022 un sold debitor de 944.530,57 lei.

Contul casa în LEI are un sold debitor de 261,41 lei la finele anului 2022.

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

**PROPUNEREA DE DISTRIBUIRE  
A REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR  
A ANULUI 2022**

Repartizările de mai jos au fost făcute de Asociație și au fost cuprinse în situațiile financiare anuale la 31.12.2022, 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 31.12.2022	580.507
Repartizarea excedentului pentru:	
- Surse proprii de finanțare	580.507
- 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 31.12.2022, în sumă de 580.507 lei, să fie repartizat astfel:

- **Surse proprii de finanțare - 580.507 lei**