



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 31.12.2023  
ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” întrunită în  
ședință ordinară, legal constituită, în data de 24.04.2024;

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. 6/16.04.2024 a Consiliului Director privind avizarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 2023 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 51 voturi „pentru”, 0 voturi „împotriva” și 1 „abțineri”.

Constanța, 24.04.2024

ANEXA 1

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"/> Organizatiile 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="2023"/>		Tip situatie financiara <input type="text" value="OL"/>

Entitatea ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA DOBROGEA

Adresa	Judet	Sector	Localitate			
	Constanta		CONSTANTA			
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
	ALEEA MAGNO LIEI	2	L4		205	03410454421

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

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

9499 Activ.altor org.n.c.a.

Efectivul de personal AFSP

14

Activitati economice-AE (cod si denumire clasa CAEN)

Efectivul de personal AE

<input type="radio"/> ?	<input checked="" type="radio"/> <b>Situatii financiare</b>	<input type="radio"/> <b>Raportari contabile</b> PJFSP care au optat pentru un <b>exercitiu financiar diferit de anul calendaristic (S1071)</b>
-------------------------	---	--

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2023 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 Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere 

## INTOCMIT,

Numele si prenumele

MANEA VICTOR GHEORGHE

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTO

Nr. de inregistrare in organig

26582

Entitatea are obligatia legala de auditare a situatiilor financiare anuale?

 DA NU

## AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizica/ Denumire firma de audit

SMART CONTAB

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS

FA1 39

CIF/ CUI

Semnatura electronica

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

 DA NU

Formular VALIDAT

## BILANT

la data de 31.12.2023

Formular 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01	341.869	325.243
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02	900	474
- 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	900	474
- 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	340.969	324.769
- 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*-2811.01-2812.01-313.01-2814.01-2817.01-2911.01-2912.01-2913.01-2914.01-2917.01-293*-4903*)	06	340.969	324.769
- 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	1.048.025	1.772.783
I. STOCURI (ct.301+302+303 ± 308+321+322+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347±348+351+354+356+357+358+361±368+371±378+381±388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-din ct.4428-4901)	10		
II. CREANȚE **) (ct.267-296+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+4582+461+473**-491-495*-496+5187-4902)	11	103.233	112.342
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+506+din ct.508+5113+5114-591-596-598)	12		
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct.508+5112+512+531+532+541+542+5501+5508)	13	944.792	1.660.441
.. CHELTUIELI ÎN AVANS (rd. 15+16)	14	11.800	13.456
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	15	11.800	13.456
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	142.763	155.161
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+15-17-24-27)	18	917.062	1.631.078
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16+18)	19	1.258.931	1.956.321
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	20		
H. PROVIZIOANE (ct.151)	21		
I. VENITURI IN 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		
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL (ct.101)		29	66.000	66.000
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		30		
III. REZERVE (ct.106)		31		
IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND				
EXCEDENTUL/ PROFITUL REPORTAT (ct.117) rd. (34+36+38+40+42+44+46+48+49+50+52) - (35+37+39+41+43+45+47+51+53)	SOLD C	32	612.424	1.192.931
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 activitatile fara scop patrimonial (ct.1171.01)	SOLD C	34	612.424	1.192.931
	SOLD D	35		0
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1171.02)	SOLD C	36		
	SOLD D	37		
Rezultatul reportat reprezentand <u>profitul</u> nerepartizat sau pierderea neacoperita privind activitatile economice (ct.1172)	SOLD C	38		
	SOLD D	39		
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1173.01)	SOLD C	40		
	SOLD D	41		
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile privind activitatile economice (ct.1173.02)	SOLD C	42		
	SOLD D	43		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1174.01)	SOLD C	44		
	SOLD D	45		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile privind activitatile economice (ct.1174.02)	SOLD C	46		
	SOLD D	47		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1175.01)	SOLD C	48		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile economice (ct.1175.02)	SOLD C	49		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial privind activitatile 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 activitatile 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	580.507	697.390
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.57+59+61) - (56+58+60)	SOLD D	55	0	0
Excedent privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD C	56	580.507	697.390
Deficit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD D	57	0	
Excedent privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1212)	SOLD C	58		
Deficit privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1212)	SOLD D	59		
Profit privind activitatile economice (ct.1213)	SOLD C	60		

Pierdere privind activitatile economice (ct.1213)	SOLD D	61		
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/ PROFITULUI (ct.129) (rd.63+64)		62		
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1291)		63		
Repartizarea profitului privind activitatile economice (ct.1292)		64		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.29+30+31+32-33+54-55-62)		65	1.258.931	1.956.321
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	1.258.931	1.956.321

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

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

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORI

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare

26582

# CONTUL REZULTATULUI EXERCIȚIULUI

F20 - pag. 1

la data de 31.12.2023

Formular 20 (Numerotarea coloanelor în aplicație: A, B, J, 1, 2)

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercitiu financiar	
				31.12.2022	31.12.2023
A		B	0	1	2
<b>I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial - TOTAL</b> (rd. 02 la 22+22a)	01	01	2.664.216	2.360.563	2.664.216
Venituri din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți primite potrivit statutului (ct.731)	02	02	2.664.216	2.360.563	2.664.216
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			
- 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			

Venituri reprezentând sume pentru sprijinirea organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale (ct. 7389)	24	22a (306)			
<b>II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial</b> <b>- TOTAL (rd.24+25+26+28+29+31+34+37+25a+25b+25c)</b>	25	23	3.857.147	1.780.056	1.966.826
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609*) - total, din care:	26	24	247.553	70.027	54.300
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	27	24a (302)			
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	28	24b (304)			
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	29	25	29.750	6.432	13.432
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	30	25a (307)			
Cheltuieli de management (ct. 617)	31	25b (308)			
Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	32	25c (309)			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:	33	26	777.692	223.597	160.678
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	34	27	99.644	88.003	99.646
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	35	28	12.000	1.038	2.147
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646) - total, din care:	36	29	2.715.249	1.403.817	1.640.268
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+ct.646)	37	30	59.749	30.886	36.090
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658) - total, din care:	38	31			
- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct.653)	39	32			
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate or persoane juridice fără scop patrimonial (ct.657)	40	33			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668), - total, din care:	41	34			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	42	35			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	43	36			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.38+38a+39)	44	37	74.903	75.145	96.001
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)	45	38	74.903	75.145	96.001
- alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	46	38a (310)			
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	47	39			
<b>III.Rezultatul activităților fără scop patrimonial</b>					
Excedent (rd. 01 - 23)	48	40	0	580.507	697.390
Deficit (rd. 23 - 01)	49	41	1.192.931	0	0
<b>IV.Venituri din activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	50	42			

<b>V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	51	43			
<b>VI. Rezultatul activităților cu destinație specială</b>					
Excedent (rd. 42 - 43)	52	44	0	0	0
Deficit (rd. 43 - 42)	53	45	0	0	0
<b>VII. Venituri din activitățile economice - TOTAL</b> (rd. 47+49-50+51+52+53+54+55+59)	54	46	0	0	0
Cifra de afaceri neta (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411) - total, din care:	55	47			
- venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	56	48			
Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)	57	49			
	58	50			
Venituri din producția de imobilizări (ct.721+722)	59	51			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)	60	52			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	61	53			
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	62	54			
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786) - total, din care:	63	55			
- venituri din diferențe de curs valutar (ct.765)	64	56			
- venituri din dobânzi (ct.766)	65	57			
- alte venituri financiare (ct.768+786)	66	58			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	67	59			
<b>VIII. Cheltuieli privind activitățile economice - TOTAL</b> (rd. 61+63+64+66+67+69+70+74+77+78+63a+63b+63c)	68	60	0	0	0
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+607+608-609*) - total, din care:	69	61			
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	70	61a (303)			
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	71	61b (305)			
- cheltuieli privind mărfurile (ct.607- 609*)	72	62			
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	73	63			
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	74	63a (311)			
Cheltuieli de management (ct. 617)	75	63b (312)			
Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	76	63c (313)			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:	77	64			
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	78	65			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	79	66			
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+644+645+646) -total, din care:	80	67			
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645 + 646)	81	68			

Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	82	69			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:	83	70			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	84	71			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	85	72			
- alte cheltuieli financiare (ct.668)	86	73			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.75+75a+76)	87	74	0	0	0
- cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	88	75			
- alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	89	75a (314)			
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	90	76			
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	91	77			
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	92	78			
<b>IX. Rezultatul activităților economice</b>					
Profit (rd. 46-60)	93	79	0	0	0
Pierdere (rd. 60 - 46)	94	80	0	0	0
<b>X. Venituri totale</b> (rd. 01+42+46)	95	81	2.664.216	2.360.563	2.664.216
<b>XI. Cheltuieli totale</b> (rd. 23+43+60)	96	82	3.857.147	1.780.056	1.966.826
<b>XII. Excedent/Profit</b> (rd. 81 - 82)	97	83	0	580.507	697.390
<b>Deficit/Pierdere</b> (rd. 82 - 81)	98	84	1.192.931	0	0

\*) Cont de repartizare dupa natura elementelor

F20 - pag. 4

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Numele si prenumele

ANGHEL CARMEN

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE A

Formular  
VALIDAT

26582

## REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

la data de 31.12.2023

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	697.390		
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	697.390		0

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Numele si prenumele

MIANEA VICTOR GHEORGHE

ANGHEL CARMEN

Calitatea

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare

26582

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

Formular 25

la data de 31.12.2023

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2023 (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	602.929	79.374			682.303
I. IMOBILIZARI NECORPORALE TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	17.342	166		X	17.508
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte immobilizari necorporale	05	17.342	166		X	17.508
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	585.587	79.208			664.795
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09	184.688	0			184.688
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	114.003	9.626			123.629
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Mijloace de transport	12	286.896	69.582			356.478
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14					
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru immobilizări 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 31.12.2023 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	261.060	96.000		357.060
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	16.442	592		17.034
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05	16.442	592		17.034
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	244.618	95.408		340.026
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09	24.667	36.937		61.604
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	73.720	18.741		92.461
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12	146.231	39.730		185.961
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

Formular  
VALIDAT

26582

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE  
PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE**

la data de 31.12.2023

Organizatii sindicale si patronale

Formular 26

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2023 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01					
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				X	
cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte immobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru immobilizări 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 immobilizări 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 immobilizate

2) 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 31.12.2023 (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				
Echipeamente 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

Semnătura

Formular  
VALIDAT

## Precizări

privind încheierea exercițiului financiar al anului 2023  
în atenția persoanelor juridice fără scop patrimonial

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

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

### II. Precizări legate de întocmirea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial – Prevederi incidente din **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017** privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare

6. Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
  - bilanț,
  - contul rezultatului exercițiului.Situațiile financiare anuale sunt însoțite de propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile, precum și de celelalte documente prevăzute de lege (pct. 80 alin. (1) și (2) din Anexa nr. 1 la ordin).
7. Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte categorii de organizații fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:
  - bilanț prescurtat,
  - contul prescurtat al rezultatului exercițiului (pct. 81 din Anexa nr. 1 la ordin).
8. Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică întocmesc situațiile financiare anuale menționate la pct. 6 de mai sus indiferent de natura activității desfășurate (activități fără scop patrimonial sau activități economice) (pct. 85 din Anexa nr. 1 la ordin).
9. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial se completează, după caz, cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (art. 1 alin. (3) din ordin).
10. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se semnează de persoanele în drept, precum și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității (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).

VI. Precizări aplicabile la 31 decembrie 2023

28. Pentru anul 2023 în Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial la Formularul 20 - Contul rezultatului exercitiului, respectiv Contul prescurtat al rezultatului exercitiului în coloana "Prevederi anuale" se va completa conform bugetului aprobat pentru anul 2023.

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

Atentie ! Selectati mai intai 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 2023**

**Auditor financiar,**

**IACOBESCU ELENA**

Autorizatie C.A.F. nr. 1399/2019

Nr de inregistrare in Registrul Public Electronic ASPASS: FA3895

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: IACOBESCU ELENA  
Registrul Public Electronic: AF 3895

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

Membra a Camerei Auditorilor Financiari, Autorizatie nr. 1399/2019

Nr de inregistrare in Registrul Public Electronic ASPASS: FA1399

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
S.C. SMART CONTAB S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 1399

## Raportul auditorului independent

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

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie fara rezerve

- Am auditat situațiile financiare individuale anuale incheiate la **31 decembrie 2023** 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 31.12.2023, contul rezultatului exercitiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situația activelor imobilizate pentru activitățile fara scop patrimonial.
- Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• <b>Activ net:</b>	<b>1.956.321 lei</b>
• <b>Excedentul exercitiului financiar:</b>	<b>697.390 lei</b>
• <b>Capitaluri proprii:</b>	<b>1.956.321 lei</b>
- 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 2023, 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. 5394 din 15.12.2023 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

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

situatiilor financiare anuale („Legea”). Responsabilitatile auditorului in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din prezentul raport.

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

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

### ***Evidentierca unor aspecte***

- 5 Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara “Dobrogea” a fost constituita cu scopul de a infiinta, organiza, reglementa, exploata, monitoriza si gestiona in comun serviciul de utilitate publica privind salubritatea localitatilor de pe raza de competenta 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 localitatilor pe baza strategiei de dezvoltare a acestuia, in conformitate cu Proiectul “Sistem de management integrat al deseurilor in judetul Constanta” – SMID
- 6 Obiectivele principale ale A.D.I. “Dobrogea” constau in delegarea gestiunii serviciului de salubritate pentru activitatile de colectare, transport, transfer, sortare, tratare si depozitare a deseurilor municipale, inclusiv activitatea de monitorizare post-inchidere a depozitelor de deseuri neconforme din judetul Constanta.

### ***Aspectele cheie de audit***

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

#### **7.1) 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 septicism 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 constat 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 mentinut constant in cursul exercitiului financiar al anului 2023, fata de anul precedent. Valoarea creantelor de incasat de la membri A.D.I. Dobrogea la 31.12.2023 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 inregistreaza o crestere nesemnificativa de 8% fata de cele din exercitiul precedent, valoarea lor totala fiind de 155.161 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 90,20% si datoriile legate de furnizori 9,80%. Toate datoriile inregistrate la 31.12.2023 au fost achitate in cursul lunii ianuarie 2024

## 7.2) Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

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

**Raspunsul auditorului:** am extins efectuarea procedurilor de audit care au avut ca scop: analiza contractelor, 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 2.664.216 lei, inregistrate in cursul exercitiului auditat, reprezinta cotizatiile membrilor celor 58 u.a.t.-uri, asa cum au fost ele aprobate prin Hotararea Adunarii Generale nr. 1 din 17.01.2023
- Veniturile inregistrate in cursul exercitiului financiar al anului 2023, au crescut fata de anul precedent in procent de 8,86%
- Cheltuielile totale inregistrate la 31.12.2023 in valoare de 1.966.826 lei au crescut procentual cu 9,05% fata de cele din anul precedent, ponderea cea mai ridicata din totalul cheltuielilor detinand-o cheltuielile cu personalul.

## 7.2) 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 2023, Fundamentarea cuantumului cotizatiilor anuale pentru anul 2023 pentru sustinerea activitatii Asociatiei, precum si Bugetul de venituri si cheltuieli prognozat pentru exercitiul financiar al anului 2024, 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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul presedintelui.

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

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

In baza cunostintelor si intelegerii obtinute in cursul auditului situatiilor pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Asociatie si la mediul acesteia, auditorul nu a identificat informatii incluse in Raportul Presedintelui care sa fie eronate semnificativ.

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

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

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

- 12 Obiectivele auditorului constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta

un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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

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

14 Auditorul comunica persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si

principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

- 15 De asemenea, auditorul furnizeaza persoanelor responsabile cu guvernanta, o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si comunica toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 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 06.02.2024, cod-CPV: 79212100-4 sa auditam situatiile financiare ale Asociatiei de Dezvoltare Intercomunitara „Dobrogea” pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 (unu) an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023

Confirmam ca:

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

Constanta, 10 aprilie 2024

**Auditor financiar,**

**IACOBESCU EL**

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

In numele: S.C. Smart Contab S.R.L.  
Membra a Camerei Auditorilor  
Financieri

Autorizatie nr. 1399 / 2018

Nr de inregistrare in Registrul Public  
Electronic ASPASS: FA1399

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: IACOBESCU ELENA  
Registrul Public Electronic: AF 3895**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: S.C. SMART CONTAB S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 1399**

**ANEXE  
RAPORT AUDIT  
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE  
ANUALE PENTRU ANUL 2023**

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

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

**ANEXA 3: Informatii comparative 2021; 2022 si 2023**

## 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 și Hotărârea Adunării Generale nr. 5 din 10 iulie 2023
  - **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.

**Președintele 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 Președinte 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 Hotararea nr. 2 din 11.01.2021 si avand in vedere Hotararea Adunarii Generale nr. 3 din aceeasi data, a fost ales un alt presedinte al Asociatiei si alti membri ai Consiliului Director, publicata prin incheierea nr. 1050/2021 de catre Judecatoria Constanta.

Prin Hotararea nr. 2 din 02 februarie 2022 a fost modificata componenta Consiliului Director al Asociatiei.

Prin Hotararea nr. 5 din 10 iulie 2023 s-au adus modificari statului Asociatiei dispuse de H.G. nr. 293 din 29.03.2023 privind completarea si modificarea H.G. nr. 855 / 2008 pentru aprobarea actului constitutiv-cadru si a statutului-cadru ale asociatiilor de dezvoltare intracomunitara cu obiect de activitate serviciile de utilitati publice.

▪ **Administrarea Asociatiei:**

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

Presedintele Asociatiei este si presedintele Consiliului Director.

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

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

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

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

**Numarul mediu de salariați** la finele anului 2023 se inregistreaza **14 (paisprezece)** persoane cu contracte de munca active. Exista si un contract de munca suspendat pentru crestere copil cu varsta pana la doi ani.

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

- Cotizatiile membrilor, modificate prin Decizia nr. 1 din 10.01.2023 si aprobate prin Hotararea A.G.A. nr. 1 din 17.01.2023, astfel:
  - Judetul Constanta – 3,0 lei/locuitor din judet;
  - Municipiul resedinta de judet – 2,5 lei/locuitor din municipiu;
  - Municipiile judetului – 5.000 lei/fiecare;
  - Orasele judetului – 3.000 lei/fiecare;
  - Comunele judetului – 1.000 lei/fiecare.
- Dobanzile rezultate din plasarea sumelor disponibile;
- Donatii si sponsorizari;
- Orice alte surse de venituri prevazute de lege;

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

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

### 1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Contabilitatea Asociatiei este organizata in concordanta cu principiile si practicile contabile cerute de legislatia romaneasca in vigoare, respectiv O.M.F.P. 3103 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. 5394 din 15.12.2023 privind principalele aspecte de incheierea si depunerea situatiilor financiare anuale, publicat in M.O. nr. 11 din 08.01.2024

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 31.12.2023 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*

Asociatia aplica consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile si metodele de evaluare.

*c) Principiul prudentei*

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-au realizat pe o baza prudenta si in special:

c1) s-a inclus numai excentul / profitul realizat la data bilantului;

c2) s-a tinut cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data situatiilor financiare si data intocmirii acestuia;

c3) s-a tinut cont de toate datoriile previzibile si deficientele / pierderile potientiale aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;

c4) s-a tinut cont de toate deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este déficit /pierdere sau excedent / profit.

*d) Principiul independentei exercitiului*

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

*e) Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si datoriilor*

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

*f) Principiul intangibilitatii*

Bilantul de deschidere al exercitiului curent corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

*g) Principiul necompensarii*

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia

compensarilor între active și datorii admise de standardele internaționale de contabilitate.

### 3. Prezentarea elementelor patrimoniale

**(A) Activele imobilizate** au o pondere de **15%** din totalul activului patrimonial.

Valoarea brută prezentată în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 este de 682.303 lei. Acestea au fost structurate pe clase de imobilizări astfel:

	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2022
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
1. Imobilizări necorporale	17.508	17.342
2. Imobilizări corporale	664.795	585.587
3. Imobilizări financiare	0	0
<b>Total active imobilizate</b>	<b>682.303</b>	<b>602.929</b>

- **Imobilizările necorporale** dețin o pondere de 2,57% din activele imobilizate, structurate pe conturile 208 – “alte imobilizări” în valoare de 17.508 lei, componenta acestuia fiind:

rNr. Crt.	Denumire	Valoare de achiziție	Amortizat la 31.12.2023	Valoare netă la 31.12.2023
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 profesional plus retail EDS (2 buc)	474	474	0
8	Office profesional plus 2019	177	177	0
9	Pachet informatic contabilitate	6.000	6.000	0
10	Office 2021 prof.retail	237	237	0
11	Office 2021 prof.retail (2buc)	474	474	0

12	Domeniu ROTLD pentru 10 ani	470	51	419
13	Office 2021 prof.plus	167	111	56
	<b>TOTAL</b>	<b>17.508</b>	<b>17.033</b>	<b>475</b>

- **Imobilizarile corporale** detin 97,43% din activele imobilizate, structurate conform formularului F25 din situatiile financiare anuale astfel:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare contabila la 31.12.2023
1	Lucrari amenajare sediu	184.688
2	Echipeamente tehnologice (masini, utilitaje si instalatii de lucru)	123.629
3	Mijloace de transport	356.478
4	Mobilier, aparatura blrotica, 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 dúratele normale de fuctionare a mijloacelor fixe.

Categoriile in care sunt impartite mijloacele fixe ale Asociatiei si compomenta acestora la 31.12.2023 sunt urmatoarele:

Nr. Crt.	Categorie	Denumire	Valoare de achizitie	Amortizat la 31.12.2023	Valoare neta la 31.12.2023
1	Grupa 212	Amenajare sediu	184.688	61.604	123.084
		<i>Subtotal grupa 212</i>	<i>184.688</i>	<i>61.604</i>	<i>123.084</i>
2	Grupa 2132	Laptop Dell Insp. 16 plus	9.712	4.856	4.856
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	9.515	9.515	0

		buc)			
8	Grupa 2132	Sistem All-in-one Lenovo	6.400	4.444	1.955
9	Grupa 2132	Aer conditionat Split (2 buc)	5.926	1.976	3.950
10	Grupa 2132	Laptop Lenovo Thinkbook	4.399	3.055	1.344
11	Grupa 2132	Laptop Dell Inspiration 7400	6.718	4.478	2.240
12	Grupa 2132	TV Samsung ( 2 buc )	8.330	3.124	5.206
13	Grupa 2132	Laptop Assus Intel 15 ( 2 buc )	7.354	3.268	4.086
14	Grupa 2132	Laptop Dell Inspiration 17	6.508	1.446	5.062
15	Grupa 2132	Distrugator doumente Rexel	3.118	650	2.468
		<i>Subtotal grupa 2132</i>	<i>123.629</i>	<i>92.461</i>	<i>33.018</i>
16	Grupa 2133	Autoturism Dacia Duster	72.057	72.057	0
17	Grupa 2133	Autoturism Dacia Duster	74.174	74.174	0
18	Grupa 2133	Autoturism Dacia Sandero	71.082	14.216	56.866
19	Grupa 2133	Autoturism Dacia Sandero	69.582	13.916	55.666
20	Grupa 2133	Autoturism Dacia Sandero	69.581	11.597	57.984
		<i>Subtotal grupa 2123</i>	<i>356.478</i>	<i>185.961</i>	<i>170.517</i>
		<b>Total general</b>	<b>664.795</b>	<b>340.026</b>	<b>324.769</b>

- **Imobilizari financiare** - nu exista inregistrari facute la acest tip de imobiliarila data de 31 decembrie 2023

**(B) Activele circulante** detin o pondere de **84%** din totalul activelor patrimoniale. Valoarea activelor circulante este de **1.772.783 lei** si includ:

	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2022
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>		
1. Stocuri	0	0
2. Creante	112.342	103.233
3. Investitii pe termen scurt	0	0
4. Casa si conturi la banci	1.660.441	944.792
<b>Total active circulante</b>	<b>1.772.783</b>	<b>1.048.025</b>

- Subcapitolul - **Creantele de incasat**, conform preverilor legale sunt

inregistrate in evidenta contabila la valoarea nominala, iar in situatiile financiare, acestea sunt prezentate la valoarea neta, detinand o pondere de 5,58% din valoarea activelor circulante.

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

nr. crt.	U.A.T.	valoare de incasat	vechime sub 1 an	vechime peste 1 an	vechime peste 2 ani
1	Comuna Oltina	2.000	1.000	1.000	0
2	Municipiul Medgidia	55.000	5.000	5.000	45.000
3	Primaria Cerchezu	3.000	1.000	1.000	1.000
4	Primaria Ciobanu	1.000	1.000	0	0
5	Primaria Ciorarlia	7.000	1.000	1.000	5.000
6	Primaria Deleni	13.000	1.000	1.000	11.000
7	Primaria Garliciu	3.000	1.000	1.000	1.000
8	Primaria Lipnita	1.000	1.000	0	0
9	Primaria Limanu	1.000	0	0	1.000
10	Primaria Oltina	1.000	1.000	0	0
11	Primaria Pestera	2.000	1.000	1.000	0
12	Primaria Saraiu	10.000	1.000	1.000	8.000
	<b>TOTAL</b>	<b>99.000</b>	<b>15.000</b>	<b>12.000</b>	<b>72.000</b>

Pana la data de 08 aprilie 2024, nu au existat incasari aferente sumelor restante.

- Subcapitolul – **Furnizorii debitori** in valoare de **196 lei**, reprezinta plata facturii proforme emise de catre Certsign SA, aferenta certificatului digital pentru semnatura electronica.
- Subcapitolul – **Alte creante sociale** in valoare de **13.146 lei**, reprezinta suma de recuperat de la C.J.A.S. aferenta concediilor medicale. In 27.03.2024 s-a incasat suma de 7.432 lei .

- **Disponibilul in casa si banca** existent la 31.12.2023 reprezinta 93,7% din valoarea activelor circulante. Soldurile existente in evidenta contabila la sfarsitul exercitiului financiar sunt:

	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2022
1. Disponibilitati la banci (B.C.R.)	1.660.407	944.531
2. Numerar in caserie	34	261
<b>Total disponibil la banci si numerar in caserie</b>	<b>1.660.441</b>	<b>944.792</b>

**(C) Cheltuielile inregistrate in avans** in valoare de 13.456 lei se clasifica dupa cum urmeaza:

- Asigurari RCA ..... 5.599 lei
- Asigurari Casco ..... 3.615 lei
- Rovinieta ..... 83 lei
- Program legislativ ..... 2.678 lei
- Gazdurie site ..... 261 lei
- Servicii antivirus ..... 790 lei
- Serviciu depozitare anvelope ..... 430 lei

**Datoriile totale** ale Asociatiei sunt in valoare totala de **155.161 lei**, defalcate dupa cum urmeaza:

**D1)** 78.167 lei datorii cu personalul reprezentand salariile nete aferente lunii decembrie 2023, plătite în 10 ianuarie 2024 in valoare de 78.167 lei si indemnizatie presedinte in valoare de 4.440 lei (stabilita prin Hotararea nr. 7 / 27.11.2017);

**D2)** 61.785 lei viramente catre bugetul de stat: impozit pe salarii (9.179 lei);

contribuții de asigurări sociale și fonduri speciale (49.429 lei); contribuție asiguratorie pentru munca (3.177 lei), toate virate în 10 ianuarie 2024;

**D3)** 10.769 lei furnizori, defalcatai după cum urmează:

- Artoil Srl – 871 lei achitat în 10.01.2024 prin OP.13
- DNS Birotica – 250 lei achitat în 23.01.2024 prin OP.16
- Telekom – 1.378 lei achitat rata de 115 lei în 10.01.2024 prin OP.12
- Xenno Soft Design - 8.270 lei achitat în 18.01.2024 prin OP.15

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

2023	nr salariați	salarii brute	salarii nete	data achitarii	prin card	prin OP
ianuarie	14	113,010	72,569	09.02.2023	50,632	21,937
februarie	14	121,500	75,907	10.03.2023	53,970	21,937
martie	14	140,525	87,759	10.04.2023	62,532	25,227
aprilie	14	136,436	86,233	10.05.2023	61,324	24,909
mai	14	136,688	82,941	09.06.2023	57,680	25,261
iunie	14	139,493	81,600	10.07.2023	56,372	25,228
iulie	14	140,578	82,318	10.08.2023	57,048	25,270
august	14	142,142	83,152	08.09.2023	57,630	25,522
septembrie	14	131,759	82,279	10.10.2023	57,049	25,230
octombrie	14	134,797	82,885	10.11.2023	57,611	25,274
noiembrie	14	133,625	78,167	08.12.2023	52,940	25,227
decembrie	14	133,625	78,167	10.01.2024	52,940	25,227
<b>TOTAL</b>		<b>1,604,178</b>	<b>973,977</b>		<b>677,728</b>	<b>296,249</b>

Prin Hotararea nr. 7 din 27.11.2017 a Adunarii generale a A.D.I. "Dobrogea" s-a stabilit retributia/indemnizatia Presedintelui Asociatiei în 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 în functia de presedinte.

In conformitate cu art. 3 din Hotararea Adunarii Generale nr. 3 din 14 februarie 2023 s-a majorat corespunzator si indemnizatia Presedintelui Asociatiei, incepand cu 01.03.2023

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

2023	retributie bruta presedinte	retributie neta presedinte	data achitarii	prin OP
ianuarie	6,600	3,861	09.02.2023	3,861
februarie	6,600	3,861	10.03.2023	3,861
martie	7,590	4,440	10.04.2023	4,440
aprilie	7,590	4,440	10.05.2023	4,440
mai	7,590	4,440	09.06.2023	4,440
iunie	7,590	4,440	10.07.2023	4,440
iulie	7,590	4,440	10.08.2023	4,440
august	7,590	4,440	08.09.2023	4,440
septembrie	7,590	4,440	10.10.2023	4,440
octombrie	7,590	4,440	10.11.2023	4,440
noiembrie	7,590	4,440	08.12.2023	4,440
decembrie	7,590	4,440	10.01.2024	4,440
<b>TOTAL</b>	<b>89,100</b>	<b>52,122</b>		<b>13,320</b>

Prin Hotararea nr. 3 din 25.04.2017 a Adunarii generale a A.D.I. "Dobrogea" s-a stabilit retributia cenzorilor in quantum 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. 3 din 14 februarie 2023 s-a majorat corespunzator si indemnizatia cenzorilor.

Situatia defalcata a retributiilor comisiei de cenzori pentru anul 2023 se prezinta astfel:

retributie bruta cenzori	retributie neta cenzori	nr. cenzori	data achitarii	cu OP
8.538	4.992	3	10.05.2023	4.992

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

Peri-oda	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	49.226	2.656		51.882	51.882	22	09.02.2023
01	contrib. asig. pt munca	2.547	144		2.691	2.691	23	09.02.2023
02	CAS / CASS / imp. salarii	52.118	2.656		54.774	54.774	43	10.03.2023
02	contrib. asig. pt munca	2.738	144		2.882	2.882	44	10.03.2023
03	CAS / CASS / imp. salarii	60.174	3.150	-	63.324	63.324	64	10.04.2023
03	contrib. asig. pt munca	3.162	171	-	3.333	3.333	65	10.04.2023
04	CAS / CASS / imp. salarii	58.677	3.150	3.546	65.373	65.373	85	10.05.2023
04	contrib. asig. pt munca	3.070	171		3.241	3.241	86	10.05.2023
05	CAS / CASS / imp. salarii	57.612	3.150		60.762	60.762	10	09.06.2023
05	contrib. asig. pt munca	3.075	171		3.246	3.246	10	09.06.2023

06	CAS / CASS / imp. salarii	57.905	3.138		61.043	61.043	12 0	10.07.202 3
06	contrib. asig. pt munca	3.138	171		3.309	3.309	12 1	10.07.202 3
07	CAS / CASS / imp. salarii	58.260	3.150		61.410	61.410	13 7	10.08.202 3
07	contrib. asig. pt munca	3.163	171		3.334	3.334	13 8	10.08.202 3
08	CAS / CASS / imp. salarii	58.990	3.150		62.140	62.140	15 2	08.09.202 3
08	contrib. asig. pt munca	3.198	171		3.369	3.369	15 3	08.09.202 3
09	CAS / CASS / imp. salarii	56.912	3.150		60.062	60.062	17 0	10.10.202 3
09	contrib. asig. pt munca	2.964	171		3.135	3.135	17 1	10.10.202 3
10	CAS / CASS / imp. salarii	57.626	3.150		60.776	60.776	18 1	10.11.202 3
10	contrib. asig. pt munca	3.033	171		3.204	3.204	18 2	10.11.202 3
11	CAS / CASS / imp. salarii	55.458	3.150		58.608	58.608	20 6	08.12.202 3
11	contrib. asig. pt munca	3.006	171		3.177	3.177	20 7	08.12.202 3
12	CAS / CASS / imp. salarii	55.458	3.150		58.608	58.608	8	10.01.202 4
12	contrib. asig. pt munca	3.006	171		3.177	3.177	9	10.01.202 4
	<b>TOTAL</b>	<b>714.516</b>	<b>38.798</b>	<b>3.546</b>	<b>756.860</b>	<b>756.860</b>		

**(E) Capitalurile Asociatiei sunt in valoare de 1.258.931 lei, avand urmatoarea structura:**

- Aport la patrimoniul initial ..... 66.000 lei
- Rezultatul reportat din exercitiile  
financiare anterioare ..... 1.192.931 lei
- Excedent exercitiu curent ..... 697.390 lei

### Situatia litigiilor

numar dosar	instanta	obiect	contestatar / petent	solutie dosar
632/C8/2023	CNSC	contestatie procedura atribuire	Asocierea Financiar Urban SRL	decizia CNSC nr.882/C8/632/20.04.2023 prin care dispune: reevaluare garantie de participare reevaluare documentelor de calificare
18132/212/2023	Judecatoria Cta	modificare act constitutiv	A.D.I. Dobrogea	incheirea nr. 9269/27.07.2023 modificare statut - definitiva
32100/212/2023	Judecatoria Cta	modificare act constitutiv- indreptare eroare materiala	A.D.I. Dobrogea	incheirea nr. 15496/20.12.2023 modificare statut - definitiva  indreptare eroare materiala
2092/C2/2023	CNSC	contestatie procedura atribuire	Eco Sud SA	decizia CNSC nr.1856/C2/2092/09.08.2023 prin care respinge contestatia plangere la Curtea de Apel; Dosar 520 sentinta 218/21.09.2023 - respinge plangerea - definitiva
2314/C2/2023	CNSC	contestatie procedura atribuire	Eco Sud SA	decizia CNSC nr.2151/C2/2314/14.08.2023 prin care respinge contestatia ramasa definitiv prin neatacare
2982/C2/2023	CNSC	contestatie procedura atribuire	Eco Sud SA Iridex Group Salubrizare SRL - Iridex Group Srl	decizia CNSC nr.2719/C2/2982/17.11.2023 prin care respinge contestatia plangere la Curtea de Apel; Dosar 744 decizia nr.24/2024 - respinge plangerea - definitiva
3625/C2/2023	CNSC	contestatie procedura atribuire	Eco Sud SA Iridex Group Salubrizare SRL - Iridex Group Srl	decizia CNSC nr.448/C2/3625/22.02.2024 prin care respinge contestatia plangere la Curtea de Apel; Dosar 140 decizia nr.113/2024 - respinge plangerea - definitiva
7200/118/2023	Tribunalul Cta	litigiu achizitii publice	A.D.I. Dobrogea	sentinta Tribunal nr. 1640/22.12.2023 prin care admite cererea apel la Curtea de Apel; Dosar 7200 in curs de judecata

Niciunul din dosarele cu solutii ramase definitive pronuntate de Instanțele de judecata nu au generat cheltuieli sau venituri pentru Asociatie in cursul exercitiunului financiar auditat.

### 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 2023	Exercitiu financiar 2022	Exercitiu financiar 2021
<b>1.</b>	<b>Venituri din activitati fara scop patrimonial, din care:</b>	<b>2.664.216</b>	<b>2.360.563</b>	<b>1.692.172</b>
1.2	Venituri din cotizatiile membrilor	2.664.216	2.360.563	97.000
1.3	Resurse obtinute de la bugetul de stat si/sau de la bugetele locale	0	0	1.595.172
1.4	Alte venituri din activitatile fara scop patrimonial	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial, din care:</b>	<b>1.966.826</b>	<b>1.780.056</b>	<b>1.616.437</b>
2.1	Cheltuieli privind stocurile	54.300	70.027	24.258
2.2	Cheltuieli privind lucrarile si serviciile executate de terti	13.432	6.432	5.755
2.3	Cheltuieli cu alte indemnizatii	99.646	88.003	83.765
2.4	Cheltuieli cu alte impozite si taxe	2.147	1.038	598
2.5	Cheltuieli cu personalul	1.640.268	1.403.817	1.430.643
2.6	Cheltuieli cu asigurarile si protectia	36.090	30.886	31.483
2.7	Cheltuieli cu amortizarile, provizionale si ajustarile pentru depreciere	96.001	75.145	48.867
<b>3.</b>	<b>Excedentul activitatilor fara scop</b>	<b>6977.390</b>	<b>580.507</b>	<b>75.735</b>
<b>4.</b>	<b>Venituri totale</b>	<b>2.664.216</b>	<b>2.360.563</b>	<b>1.692.172</b>
<b>5.</b>	<b>Cheltuieli totale</b>	<b>1.966.826</b>	<b>1.780.056</b>	<b>2.110.298</b>
<b>6.</b>	<b>Excedent</b>	<b>697.390</b>	<b>580.507</b>	<b>41.231</b>

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2023, a fost aprobat prin art. 1 din Hotararea Adunarii Generale nr. 2 din data de 14 februarie 2023 si Decizia nr. 2 din 06 februarie 2023 a Consiliului Director.

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

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

In situatiile financiare ale anului 2023 au fost incluse toate evenimentele care ar putea modifica imaginea fidela si ar putea modifica capacitatea utilizatorilor de a face evaluari si a lua decizii corecte, aceste informatii fiind inregistrate in contabilitate inainte de prezentarea lor pentru aprobare.

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

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

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

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

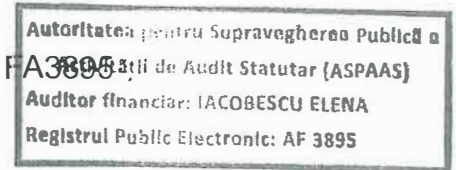
Situatiile financiare s-au intocmit prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta analitica intocmita la 31.12.2023 cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 3103 / 24.11.2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

Constanta, 10 aprilie 2024

**Auditor financiar,**

Autorizație C.A.F.R. NR. 3895 / 2011

Nr. de înregistrare în Registrul Public Electronic ASPASS: FA 3895



În numele: S.C. Smart Contab S.R.L.

Membra a Camerei Auditorilor Financiari, Autorizație nr. 1399 / 2016

Nr. de înregistrare în Registrul Public Electronic ASPASS: FA 1399



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ "DOBROGEA"  
ALEEA MAGNOLIEI NR. 2, BL L4, AP. 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 cenzor asupra activității Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023. 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 2023**, conform legislației în vigoare privind persoanele juridice fără scop patrimonial, respectând normele de comportament cuprinse în Standardul 23 referitor la misiunile de cenzorat.

În conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 26 /2000, comisia de cenzori a analizat și verificat modul cum au fost întocmite situațiile financiare la data de 31.12.2023 și modul de ținere a registrelor și documentelor de evidență. Situațiile financiare cuprind:

- Bilanțul contabil prescurtat încheiat la 31.12.2023;
- Contul rezultatului patrimonial al exercițiului la 31.12.2023;
- Repartizarea activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial la 31.12.2023.

În cadrul misiunii de certificare a situațiilor financiare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”(CIF 26470391), pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, am efectuat diligențele prevăzute de Normele aprobate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România ( CECCAR) privind realizarea acestei misiuni.

Situațiile financiare certificate au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului nr. 3.103 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările ulterioare aduse prin Ordinul nr 1243/2018, a Ordinului nr. 5.394 din 15 decembrie 2023 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.

### **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, Ap.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, Aleea Magnoliei Nr. 2, Bl L4, Ap.205, Jud.Constanța

**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.

*Președintele Asociației* este ales, prin vot dintre membrii Consiliului Director al Asociației și reprezintă Asociația în raporturile cu terții.

*Consiliul Director* este format dintr-un Președinte și 4 (patru) membri, aleși din rândul membrilor Adunării Generale a Asociației, în conformitate cu art.91, alin(6) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ, pe o perioadă de 4 (patru) ani.

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

Președintele Asociației este și Președintele Consiliului Director. Atribuțiile Consiliului Director constă în asigurarea și elaborarea strategiei de dezvoltare.

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

Asociația s-a înființat în temeiul următoarelor acte: statutul și actul constitutiv al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Dobrogea", în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și modificată cu prevederile ulterioare, ale Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 cu modificările și completările ulterioare și ale Ordonanței Guvernului nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații cu modificările și completările ulterioare.

Asociația s-a constituit în scopul înființării, organizării, reglementării, exploatarei, 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 serviciilor 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 2023 au fost organizate 5 Adunări Generale, în cadrul cărora s-au adoptat următoarele hotărâri:

- Hotărârea nr. 1 din 17.01.2023 privind aprobarea cuantumului membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Dobrogea" pentru anul 2023;
- Hotărârea nr. 2 din 14.02.2023 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” pentru anul 2023;
- Hotărârea nr. 3 din 14.02.2023 privind aprobarea organigramei, a statutului de funcții și a grilei de salarizare ale aparatului tehnic al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr. 4 din 27.04.2023 privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31.12.2022 ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”;
- Hotărârea nr.5 din 10.07.2023 privind aprobarea modificării și actualizării Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”.

### III. Detalierea principalelor secțiuni de patrimoniu

Referitor la Bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2023 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 2023, 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 aia în vedere de factorii de decizie a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”.

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

Asupra conturilor anuale certificăm că bilanțul contabil, contul de excedent/deficit, precum și anexele la raportările financiare anuale, sunt întocmite potrivit reglementărilor în vigoare în România, sunt sincere și dau o imagine fidelă rezultatului operațiunilor exercițiului încheiat, situației financiare și patrimoniul Asociației la 31.12.2023.

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

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

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

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2023, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă profit/excedent, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

Inventarierea anuală a patrimoniului societății pe anul 2023 a fost organizată și efectuată în conformitate cu prevederile legale. În raportul întocmit de către comisia de inventariere, aprobat prin hotărâre Adunării Generale și cuprins în bilanțul contabil pe anul 2023, sunt prezentate rezultatele inventarierii.

Conform Standardului profesional nr. 23 privind 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 2023, dar și următoarele: conturile anuale sunt reglementare și sincere și dau o imagine fidelă rezultatului exercițiului încheiat cât și situației financiare și patrimoniului societății la sfârșitul acestui exercițiu.

Comisia de cenzori apreciază ca informațiile furnizate de bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2023 sunt corecte .

**BILANȚUL CONTABIL ÎNTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2023**

	<b>Indicatori</b>	<b>31/12/2022</b>		<b>31/12/2023</b>	
	<b>ACTIV</b>				
1	Imobilizări necorporale	900	0,06 %	474	0,02 %
2	Imobilizări corporale	340.969	24,33 %	324.969	15,39 %
3	Imobilizări financiare	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Active imobilizate- Total(rd.1+2+3)</b>	<b>341.868</b>	<b>24,39 %</b>	<b>325.243</b>	<b>15,41 %</b>
4	Stocuri	0		0	
5	Creanțe	103.233	7,36 %	112.342	5,32 %
6	Disponibilități	944.792	67,41 %	1.660.441	78,63 %
<b>II.</b>	<b>Active circulante- Total(rd.4+5+6)</b>	<b>1.048.025</b>	<b>74,77 %</b>	<b>1.772.783</b>	<b>83,95 %</b>
<b>III.</b>	<b>Cheltuieli în avans</b>	<b>11.800</b>	<b>0,84 %</b>	<b>13.456</b>	<b>0,64 %</b>
	<b>Total Activ(I+II+III)</b>	<b>1401.693</b>	<b>100 %</b>	<b>2.111.482</b>	<b>100 %</b>
	<b>PASIV</b>				
7	Capital social, din care: - capital subscris vărsat	66.000	4,171 %	66.000	3,13 %
8	Rezerve din reevaluare	0	-	0	-
9	Rezerve	0	-	0	-
	Rezultatul raportat	612.424	43,69 %	1.192.931	56,50 %
10	Profitul nerepartizat	-	-	-	-
11	Pierderea neacoperita	-	-	-	-
12	Rezultatul exercițiului-profit	580.507	41,41 %	697.390	33,03 %
13	Pierdere	-	-	-	-
14	Repartizarea profitului	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Capitaluri proprii- Total(rd.7+8+9- 10+11+12-13-14)</b>	<b>1.258.931</b>	<b>89,81 %</b>	<b>1.956.321</b>	<b>92,66 %</b>
<b>V</b>	<b>Provizioane ptr riscuri și cheltuieli</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
14	Datorii ce trebuie plătite intr-o perioadă de până la un an	142.763	10,19 %	155.161	7,34 %
15	Datorii ce trebuie platite intr-o perioadă mai mare de un an	0	0	0	0
<b>VI.</b>	<b>Datorii-Total(rd.14+15)</b>	<b>142.863</b>	<b>10,19 %</b>	<b>155.161</b>	<b>7,34 %</b>
<b>VII.</b>	<b>Venituri în avans</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
	<b>Total Pasiv(IV+V+VI+VII)</b>	<b>1.401.693</b>	<b>100 %</b>	<b>2.111.482</b>	<b>100 %</b>

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

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023 s-a întocmit pe baza bilanțului 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 31.12.2023.

**A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE și FINANCIARE:**

Asociația la finele anului 2023 are imobilizări necorporale în suma de 474,44 lei.

**B. IMOBILIZĂRI CORPORALE:**

Asociația la finele anului 2023 are imobilizări corporale în valoare de 324.768,29 lei.

**C. STOCURI: -**

**D. SITUAȚIA CREANȚELOR:**

Creanțele la finele anului 2023 sunt în sumă de 112.342,35 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 13.146,00 lei.

**E. CAPITALURI PROPRII:**

- 1) Lasfârșitul anului 2023, aportul Asociației a fost de 66.000,00 lei. Nu s-au făcut majorări sau diminuări ale patrimoniului în cursul anului 2023;
- 2) Rezultatul exercițiului anului 2023 a fost de 697.390,29 lei, iar rezultatul reportat din anii precedenți este de 1.192.930,84 lei.

**F. SITUAȚIA DATORIILOR:**

La data de 31.12.2023, datoriile sunt în valoare totală de 155.160,83 lei și reprezintă datoriile curente ale Asociației pentru:

- retribuiții asimilate salariilor și impozite legate de acestea sunt în sumă de 78.167,00 lei, cu termen de plată ianuarie 2024;
- datoriile către furnizori – suma de 10.768,83 lei;
- datoriile față de personal sunt în sumă de 61.785,00 lei;
- datoriile salarii către terți sunt în sumă de 4.440,00 lei

**G. VENITURI:**

Venituri obținute de la Consiliul Județean Constanța reprezentând contribuții ale autorității..... 2.664.216,00 lei

**TOTAL VENITURI..... 2.664.216,00 lei**

**H. CHELTUIELI:** Cheltuielile efectuate în cursul anului fiscal 2023 corespund cu scopul Asociației, respectiv, de reglementare, înființare, organizare, finanțare, exploatare, monitorizare și gestionare în comun a serviciului, de competența a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice pentru interesul general al locuitorilor unităților membre de a îmbunătăți calitatea Serviciului .

Toate sunt **CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL:**

- 1) CHELTUIELI DE EXPLOATARE.....**1.966.825,71 lei**
    1. Cheltuieli de administrare – obiecte de inventar, materiale nestocate, întreținere, materiale consumabile, chirii, protocol, transport, energie, telecomunicații, comisioane bancare, servicii efectuate de terți, etc .....128.764,26 lei
    2. Cheltuieli salarii angajați, colaboratori și alte taxe .....1.739.914,00 lei
    3. Cheltuieli cu amortizarea.....96.000,91 lei
    4. Cheltuieli cu taxe și alte cheltuieli de exploatare..... 2.146,54 lei
  - 2) CHELTUIELI FINANCIARE.....0.00 lei
  - 3) CHELTUIELI EXCEPȚIONALE..... 0.00 lei
- TOTAL CHELTUIELI..... 1.966.825,71 lei**

**I. REZULTATUL EXERCIȚIULUI:**

- 1) REZULTATUL DE EXPLOATARE.....697.390,29 lei
- 2) REZULTATUL FINANCIAR.....0.00 lei
- 3) REZULTATUL EXCEPȚIONAL.....0.00 lei

**REZULTATUL EXERCIȚIULUI 2023: excedent/beneficiu în valoare de..... 697.390,29 lei**

**J. NOTE DIVERSE:**

Disponibilități la sfârșitul perioadei:

Cont curent deschis B..C.R. S.A .....1.660.407,38 lei

Disponibilități în casa..... 33,88 lei

**TOTAL CONTURI DE TREZORERIE:..... 1.660.441,26 lei**

## CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

Denumirea indicatorilor		31/12/2022		31/12/2023	
1	Cifra de afaceri netă	2.360.563	100%	2.664.216	100%
	Producția vândută	-		-	
	Venituri din vânzarea mărfurilor	-		-	
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-		-	
	Sold C	-		-	
3	Sold D	-		-	
4	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	-		-	
5	Alte venituri din exploatare	-		-	
<b>I.</b>	<b>Venituri din exploatare (rd.1+2-3+4+5)</b>	<b>2.360.563</b>	<b>100%</b>	<b>2.664.216</b>	<b>100%</b>
6	Venituri din dobânzi	-		-	
7	Alte venituri financiare	-		-	
<b>II.</b>	<b>Venituri financiare (rd.6+7)</b>	-		-	
<b>III.</b>	<b>Venituri extraordinare</b>	-		-	
<b>A</b>	<b>Venituri totale(I+II+III)</b>	<b>2.360.563</b>	<b>100%</b>	<b>2.664.216</b>	<b>100%</b>
8	Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile	70.027	3,93%	54.300	2,76%
9	Alte cheltuieli materiale	-		-	
10	Alte cheltuieli externe	6.432	0,36%	13.432	0,68%
11	Cheltuieli privind mărfurile	-		-	
12	Cheltuieli cu personalul	1.403.817	78,87%	1.640.268	83,40%
13	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	75.145	4,22%	96.001	4,88%
14	Ajustări de valoare privind activele circulante	-		-	
15	Alte cheltuieli de exploatare	-		-	
	Cheltuieli privind prestațiile externe	223.597	12,56%	160.678	8,17%
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe	1.038	0,06%	2.147	0,11%
	Alte cheltuieli	-		-	
<b>IV.</b>	<b>Cheltuieli pentru exploatare (rd.8+9+10+11+12+13+14+15)</b>	<b>1.780.056</b>	<b>100%</b>	<b>1.966.826</b>	<b>100%</b>
16	Cheltuieli privind dobânzile	-		-	
17	Alte cheltuieli financiare	-		-	
<b>V.</b>	<b>Cheltuieli financiare (rd.16+17)</b>	-		-	
<b>VI.</b>	<b>Cheltuieli extraordinare</b>	-		-	
<b>B</b>	<b>Cheltuieli totale (IV+V+VI)</b>	<b>1.780.056</b>	<b>100%</b>	<b>1.966.826</b>	<b>100%</b>
<b>C</b>	<b>Rezultatul brut al exercițiului</b>				
	Profit (A-B)	580.507		697.390	
	Pierdere (B-A)	-		-	
<b>D</b>	<b>Impozitul pe profit</b>	-		-	
<b>E</b>	<b>Rezultatul net al exercițiului</b>				
	Profit (C-D)	580.507		697.390	
	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 H.G. nr. 704/1993 și a O.U.G. nr. 3055/2000, Președintele a dispus inventarierea patrimoniului Asociației. În urma inventarierii nu s-au constatat diferențe între soldurile scriptice și cele faptice, 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 bilanței din luna decembrie 2023 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 2023 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 31.12.2023 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 2022, 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 art.7 și art.9 din Legea Contabilității nr. 82/199, cu privire la evaluarea elementelor patrimoniale, Asociația 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. În formularul de bilanț, Contul prescurtat al rezultatului exercițiului (la venituri și cheltuieli) corespunde cu sumele evidențiate prin conturile corespunzătoare din clasa VII, respectiv VI, din planul general de conturi. Excedentul obținut la finele exercițiului este rezultat dintr-un volum total de venituri de 2.664.216,00 lei și cheltuieli de 1.966.825,71 lei, rezultând un excedent de 697.390,29 lei.

#### **Situația litigiilor.**

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea” nu a înregistrat la data 31.12.2023 situații litigioase generatoare de cheltuieli.

**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 31.12.2023.

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 2023. Nu s-au făcut compensări

între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli, respectându-se principiul necompensării. Conturile anuale sunt în concordanță cu registrele contabile, care sunt ținute la zi.

După opinia cenzorilor situațiile financiare prezintă în mod corect, cu privire la aspectele semnificative, poziția financiară a entității așa cum se prezintă aceasta la dată de 31 decembrie 2023.

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

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

Față de cele de mai sus, supunem spre aprobare Adunării Generale a Asociației bilanșul contabil, contul rezultatului exercițiului și situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Constanța, 04 Aprilie 2024

**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 31.12.2023

În anul 2023 asociația a realizat următorii indicatori economico financiari:

Indicatori	Realizat lei
<b>Venituri totale</b>	<b>2.664.216</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>1.966.826</b>
Excedent	<b>697.390</b>
<b>Datorii- total</b>	<b>155.161</b>
<b>Creanțe – total</b>	<b>112.342</b>
Provizioane	<b>0</b>
Datorii fiscale amânate la plata	<b>0</b>
<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 697.390 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, protecția muncii, servicii de audit extern, etc.), cheltuieli cu colaboratori (indemnizații cenzori/președinte) cheltuieli cu materiale consumabile, cheltuieli de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe si cheltuieli cu alte impozite și taxe.

De menționat că soldul contului 512 conturi în bănci, înregistrează la 31 decembrie 2023 un sold debitor de 1.660.407,38 lei.

Contul casa în LEI are un sold debitor de 33,88 lei la finele anului 2023.

PREȘEDINTE



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

**PROPUNEREA DE DISTRIBUIRE  
A REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR  
A ANULUI 2023**

Repartizările de mai jos au fost făcute de Asociație și au fost cuprinse în situațiile financiare anuale la 31.12.2023, conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii, care se fac conform OMF 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 31.12.2023	1890321
Repartizarea excedentului pentru:	
- Surse proprii de finanțare	1890321
- 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 31.12.2023, în sumă de 1890321 lei, să fie repartizat astfel:

- **Surse proprii de finanțare** - **1890321 lei**

