

RAPORTUL CENZORULUI EXTERN INDEPENDENT
privind activitatea economică
derulată în perioada exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 de
OBȘTEA MOȘNENILOR DRAGOSLĂVENI

Cenzorul extern independent, activând în temeiul legilor naționale și ale prevederilor Directivei europene nr. 5/1978, coroborat cu Directiva europeană nr. 8/1984, în baza mandatului încredințat de Adunarea Generală a Moșnenilor Dragoslăveni

Prezintă în continuare Raportul asupra respectării procedurilor privind:

- *gestionarea patrimoniului OBȘTEI și păstrarea integrității acestuia;*
- *organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile;*
- *aplicarea și respectarea prevederilor legale privind întocmirea Bilantului contabil și a*

Contului rezultatului, respectiv repartizarea profitului realizat.

Misiunea cenzorială a fost desfășurată potrivit Standardului profesional CECCAR nr. 23, respectând metodologia conformă cu Standardul Internațional privind Angajamentele de Asigurare (I.S.A.E. 3000) – *Angajamentele de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare aferente perioadelor anterioare.*

Conform acestui standard, în verificarea sa, cenzorul extern independent s-a bazat pe proceduri care nu sunt aferente unui audit sau unei revizuri a Situațiilor financiare, iar concluzia sa nu reprezintă o opinie de audit sau de revizuire a acestor Situații financiare.

Aferent perioadei analizate, OBȘTEA a desfășurat operațiuni economice în domeniul silviculturii și activităților de natură forestieră, care au condus la indicatorii de performanță prezentați în continuare.

<i>Indicator</i>	<i>Sume</i>	<i>din care</i>	
▪ Venituri din activitatea curentă	4.865.192 lei	Vânzări masă lemnoasă	4.638.997 lei
		Venituri din închirieri pășuni alpine	226.195 lei
▪ Excedent net al activității	1.889.780 lei		

Misiunea de verificare cenzorială s-a efectuat pe baza de sondaje.

Cenzorul a constatat că, activitatea economică a OBȘTEI a urmărit Bugetul pe anul 2022, aprobat de către Adunarea Generală a Moșnenilor Dragoslăveni și fundamentat atât la nivel general, cât și în detaliu, pe fiecare sursă de venit și element de cheltuieli.

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii OBȘTEI. Aceste conturi prezintă structural constituirea și utilizarea resurselor financiare proprii și a celor atrase, fiind în concordanță cu obiectivele și angajamentele financiare în care a fost angrenată OBȘTEA.

Rezultatele din activitatea economică înregistrate de OBȘTE au fost raportate de către Consiliul de Administrație în Situațiile financiare ale anului 2022 (Bilanț contabil, Contul rezultatului exercițiului și Notele explicative).

În timpul exercițiului financiar au fost verificate, prin sondaj, rulajele și soldurile conturilor prezentate în balanțele de verificare analitice întocmite la finele fiecărei luni.

Operațiunile au fost înregistrate în evidența contabilă cronologic și sistematic (nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens), pe bază de documente justificative pentru fiecare drept de creanță, obligație de plată, tip de cheltuielă, ori sursă a veniturilor.

La finele exercițiului financiar 2022, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, coroborat cu OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, comisia centrală și subcomisiile de inventariere numite prin *Decizie* au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al OBȘTEI. Bunurile din proprietatea OBȘTEI (pe fiecare loc de exploatare sau depozitare) au fost înscrise în listele de inventariere pe baza cărora s-a efectuat valorificarea

inventarierii patrimoniului, diferențele constatate fiind înregistrate în evidența contabilă și preluate în Bilanțul contabil..

Întocmirea Bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, cu respectarea prevederilor OMEF nr. 1969/2007 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, așa cum a fost modificat prin OMFP nr. 939/2015.

OBȘTEA a desfășurat operațiuni economice de pe urma cărora a realizat încasări, plăți și plasamente atât prin conturile deschise la bănci, cât și prin caseria proprie.

Rezultatul net al exercițiului financiar 2022 (afărent activităților economice) este un excedent net de 1.889.780 lei, stabilit ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate.

Profitul net va urma destinația stabilită de Hotărârea Adunării Generale a Moșnenilor.

Prin prezentul Raport sunt certificate datele din Bilanțul Contabil încheiat pentru exercițiul financiar 2022, precum și cele din Anexele la bilanț.

31.03.2023

Cenzor extern independent,



Opinia privind certificarea realității datelor din Bilanțul Contabil încheiat pentru exercițiul financiar 2022 este bazată pe constatările detaliate în continuare.

I. ACTIVE IMOBILIZATE

1) Imobilizări necorporale

La 31 decembrie 2022 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări necorporale, nici pentru activitățile fără scop patrimonial și nici pentru activități economice.

2) Imobilizări corporale

→ La 31 decembrie 2022 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări corporale pentru activitățile fără scop patrimonial.

→ La data de 31.12.2022 OBȘTEA a înregistrat o valoare netă a mobilizărilor corporale pentru activități economice de 5.680.259 lei.

Metoda de amortizare a imobilizărilor corporale utilizată a fost cea liniară.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

3) Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2022 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări financiare.

II. ACTIVE CIRCULANTE

1) Stocuri

La 31 decembrie 2022 stocurile au însumat 487.791 lei, ponderea ($\approx 99\%$) fiind deținută de producția în curs reprezentând lucrări în derulare la pepinieră..

La intrarea în gestiunea OBȘTEI, bunurile de natura stocurilor au fost evaluate și înregistrate la cost de achiziție, iar la ieșire din patrimoniu la valoarea de înregistrare, potrivit metodologiei statuată în OMEF nr. 1969/2007 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, așa cum a fost modificat prin OMFP nr. 939/2015.

În contabilitate, evaluarea mișcării stocurilor s-a făcut prin aplicarea metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO).

2) Creanțe

La data de 31.12.2022, creanțele înregistrate de OBȘTE au însumat 3.073.439 lei ($\approx 45\%$ din total ACTIVE CIRCULANTE), în creștere față de aceeași perioadă a exercițiului financiar precedent (3.073.439 lei față de 2.947.263 lei).

Dintre creanțele de recuperat, circa 78 % reprezintă clienți de încasat, restul fiind creanțe de natură financiar-fiscală (din care, TVA solicitat la ramursare 413.402 lei), debitori diverși, etc....

3) Mijloace bănești

La data de 31.12.2022 OBȘTEA a înregistrat disponibilități în conturile bancare și numerar în caserie în sumă totală de 3.261.063 lei ($\approx 48\%$ din total ACTIVE CIRCULANTE), respectiv:

Disponibilități în bănci, din care:	3.249.213 lei, din care:	Numerar în caserie	
Disponibilități în conturi bancare	2.375.088 lei	Activitate curentă	11.850 lei
Depozite bancare	854.226 lei		
Rețineri garanții gestiune	19.899 lei		

III. PASIVE

1) Sume de natura capitaluri proprii

Reflectate în bilanța de verificare la clasa 1, elementele de natura capitalurilor proprii, deși nu sunt cuprinse în procedurile contabile ale organizațiilor non-profit (cazul OBȘTEI) reprezintă de fapt surse de finanțare stabile, după eliminarea datoriilor.

La data de 31.12.2022, analitic, capitalurile proprii ale OBȘTEI, în sumă totală de 7.940.213 lei cuprindeau:

- ✓ Elemente aferente Fondului de conservare = 73.411 lei
- ✓ Elemente aferente Fondului de dezvoltare = 5.506.757 lei
- ✓ Surplus din reevaluare = 20.265 lei
- ✓ Rezultatul nerepartizat al exercițiului precedent = 450.000 lei
- ✓ Rezultatul nerepartizat al exercițiului curent = 1.889.780 lei

Aceste sume se regăsesc, fără a putea fi individualizate, în activele patrimoniale, respectiv imobilizări corporale, creanțe de încasat sau disponibilități.

2) Datorii

La data de 31.12.2022, sumele asimilate datoriilor înregistrate de OBȘTE erau de 4.562.333 lei, din care cele cu exigibilitate sub un an reprezentau circa 31 % (1.401.412 lei), restul de 3.160.921 lei fiind subvenții de recuperat pe calea amortizării pentru drumul forestier construit cu finanțare de la Fonduri europene de dezvoltare regională..

Dintre datoriile cu termen de exigibilitate sub un an, sumele datorate pentru dramurile deținute de membrii OBȘTEI – persoane fizice sau juridice și nedecontate (respectiv 962.213 lei) reprezintă $\approx 69\%$.

Pentru recunoasterea datoriilor a fost verificată probabilitatea ieșirii unor resurse în vederea decontării, evaluarea acestora fiind făcută în mod credibil.

IV. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La finele exercițiului financiar 2022, OBȘTEA nu a înregistrat provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

V. ECHILIBRUL FINANCIAR

Analiza echilibrului financiar al OBȘTEI MOȘNENILOR DRAGOSLĂVENI, lichiditatea, îndatorarea și solvabilitatea sa oferă imaginea concretă a rezultatului unei activități la finele

unei perioade de timp.

Echilibrul financiar reprezintă de fapt capacitatea OBȘTEI (în speță) de a-și asigura din încasările proprii plata fără întrerupere a datoriilor generate de activitatea sa economică.

Indicatorii principali de echilibru financiar sunt: fondul de rulment, nevoia de fond de rulment și trezoreria netă.

Fondul de Rulment (FR) evaluează acea parte a activelor circulante care nu poate fi finanțată pe baza datoriilor pe termen scurt, iar **nevoia de Fond de Rulment (NFR)** evaluează disponibilitățile pe care OBȘTEA trebuie să le dețină pentru finanțarea stocurilor și a decalajelor temporare dintre plata datoriilor de exploatare și încasarea creanțelor.

Expresie a desfășurării unei activități rentabile, **trezoreria netă** rezultă din scaderea nevoilor de trezorerie din resurselor aferente.

Concret, la finele exercițiului financiar 2022, OBȘTEA a înregistrat:

Specificatie	+ / -	Valori la 31. 12. 2022
Active circulante	+	6.822.293 lei
Datorii cu termen de scadență sub un an	-	1.401.412 lei
FOND DE RULMENT NET (F.R.)	Σ	5.420.881 lei
Stocuri + Creanțe	+	3.561.231 lei
Datorii cu termen de scadență sub un an	-	1.401.412 lei
NEVOIA de FOND DE RULMENT (N. F. R.)	Σ	2.159.819 lei
TREZOREIA NETĂ (F.R. – N.F.R.)	Σ	(5.420.881 lei – 2.159.819 lei =) 3.261.062 lei

Nivelul pozitiv al trezoreriei netă semnifică realizarea echilibrului financiar pe termen scurt, respective OBȘTEA dispune de lichidități care să îi permită acoperirea fără probleme a datoriilor pe termen scurt, asigurată fiind o autonomie financiară, nefiind necesare surse atrase (credite, împrumuturi...).

VII. INDICATORI ECONOMICOFINANCIARI

Relevanța indicatorilor constă în faptul că aceștia sunt mai mult decât niște simple date și devin utili doar dacă:

- ofera informații suficiente asupra aspectului economic pe care îl caracterizează,
- sunt prezentați corespunzător,
- formula lor de calcul este facilă de analizat de cel căruia i se adresează.

Mărimile sau fluctuațiile indicatorilor de performanță, puse în evidență de procedurile analitice de analiză, sunt de natură să semnaleze, într-o primă introspecție, fie o activitate desfășurată în parametri normali, fie dificultăți cu consecințe asupra continuității activității entității unde au fost calculați. În acest din urmă caz, sunt necesare proceduri suplimentare de verificare și analiză.

a) *lichiditate curentă (active curente / datorii curente) = 6.822.293 / 1.401.412 ≈ 4,87*

OCOLUL are capacitatea de a-și plăti datoriile curente, fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la împrumuturi.

b) *lichiditate imediată (active curente – stocuri) / datorii curente = 6.815.611 / 1.401.412 ≈ 4,86*

Activele cu lichiditate mare (numerarul și creanțele) sunt suficiente pentru a acoperi datoriile pe termen scurt, nefiind necesară apelarea la surse de finanțare atrase.

VIII. ALTE INFORMATII

În urma verificării Situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2022 rezultă că Bilanțul contabil, Contul rezultatului și anexele sunt întocmite corect și corespund cu evidența contabilă.

Acestea sunt prezentate în conformitate cu principiile contabile și reglementările în vigoare și prezintă o *imagine fidelă, clară și completă asupra:*

- *patrimoniului* prin ținerea corectă și la zi a contabilității, preluarea corectă din balanța de verificare a datelor din conturile sintetice, concordanța dintre acestea și conturile analitice, întocmirea Bilanțului contabil pe baza balanței de verificare și corelarea datelor din anexe și Bilanțul contabil,
- *rezultatelor* prin întocmirea Contului rezultatului pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare,
- *situației financiare* prin estimarea elementelor prezentate în Situațiile financiare anuale în conformitate cu principiile contabile generale..

OBȘTEA a procedat la întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMEF nr. 1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, așa cum a fost modificat prin OMFP nr. 939/2015.

La deschiderea exercițiului financiar 2022, în contabilitatea OCOLULUI au fost preluate soldurile din balanța de verificare la 31.12.2021.

Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, precum și pe baza *principiului continuității activității*, care presupune că, OBȘTEA își va continua activitatea în viitorul imediat.

Evaluarea posturilor prezentate în Situațiile financiare întocmite pentru finele exercițiului financiar 2022 a urmărit aplicarea *principiului permanenței metodelor*, aplicându-se reguli și norme de lucru care au asigurat comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Rezultatele de performanță înscrise în posturile bilanțiere s-au bazat numai pe profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului 2022 comparativ cu obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în aceeași perioadă – *principiul prudenței*.

La întocmirea Situațiilor financiare au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care s-a făcut raportarea, fără a se ține seama de momentul încasării creanțelor sau decontării obligațiilor de plată (*principiul independenței exercițiului*), cu determinarea separată a valorii aferente fiecărui element de activ sau de pasiv (*principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv*).

Datele privind Bilanțul de deschidere a exercițiului curent (închis la 31.12.2022) corespund cu datele din Bilanțul de închidere al exercițiului precedent (31.12.2021) fiind astfel asigurat *principiul intangibilității*.

Valorile care reprezintă elemente de activ nu au fost compensate cu valori care reprezintă elemente de pasiv (cu excepția compensărilor admise de reglementările legale) – *principiul necompensării*, informațiile prezentate în situațiile financiare reflectând în primul rând realitatea economică a tranzacțiilor și apoi forma lor juridică – *principiul prevalenței economicului asupra juridicului*.

Orice element care a avut o valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul Situațiilor financiare – *principiul pragului de semnificație*.

