

RAPORTUL
Cenzorului cu privire la verificarea situațiilor financiare aferente exercițiului
financiar încheiat la 31.12.2022

FINEXPERT BOSCOLO CONSULTING S.R.L., persoana juridica romana membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania sub nr. 001925/2003, cu sediul in Bucuresti, Str. Virgil Madgearu, nr. 27A, corp B, apt. 254, sector 1, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/7111/2003, cod unic de inregistrare RO15462709, avand in vedere mandatul acordat de Adunarea Generală a Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS, privind exercitarea functiei de cenzor, a efectuat verificarea și certificarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Am procedat la controlul conturilor anuale efectuând diligențele și investigațiile specifice conform normelor legale si normelor profesionale emise de organul profesional - CECCAR, utilizând tehnica sondajelor.

Normele profesionale cer planificarea si efectuarea controalelor cenzoriale in vederea obtinerii unei convingeri - asigurari rezonabile ca situatiile financiare anuale nu cuprind anomalii semnificative.

Un control cenzorial constra in examinarea, prin sondaj, a elementelor probante care sa justifice datele continute in situatiile financiare anuale, in aprecierea politicilor contabile folosite de catre conducerea entitatii, precum si in evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare anuale.

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS.

Responsabilitatea cenzorului este aceea de a exprima o opinie asupra conturilor anuale care se refera la:

| | |
|--|----------------------|
| - CAPITALURI PROPRII - total | 1.255.981 lei |
| - REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR (Excedent) | 599.157 lei |
| din care: | |
| • Excedent privind activităților fără scop patrimonial | 574.808 lei |
| • Profit privind activitățile economice | 24.349 lei |

Prezentul raport s-a întocmit și se va pune la dispoziția Adunării Generale a Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS pentru a fi consultat, oferind explicații datelor înscrise în posturile (rândurile) din bilanț, contul rezultatului exercițiului, anexele la bilanț care reflectă sintetic situația patrimonială și poziția financiară la 31.12.2022.

Situațiile financiare (bilanțul si contul rezultatului exercițiului) au fost întocmite de către conducerea Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS in conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 si cu prevederile cuprinse in OMFP

3103/2017 pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Date generale de prezentare ale Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS

Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS, cu sediul în Aleea Privighetorilor nr. 86H, Cladirea Buena Vista, Scara C, Ap. C002, Sector 1, București, înregistrată în Registrul National al Asociatiilor si Fundatiilor cu nr. 15900/302/2013, cod fiscal 32224197.

Activitatea principala este *Alte activități de asistență socială, fără cazare, n.c.a.* - cod CAEN 8899.

Reguli și metode de evaluare contabilă

Din verificările efectuate s-au desprins următoarele concluzii generale privind modul de reflectare în evidențele contabile și prezentarea acestora în situațiile financiare:

- sunt respectate principiile fundamentale prevăzute de Legea Contabilității nr. 82 republicată și a tuturor reglementărilor și actelor normative emise de Ministerul Economiei și Finanțelor sau alte organisme ale statului;
- au fost utilizate pe tot parcursul exercițiului aceleași reguli și metode de evaluare contabilă și aceleași politici contabile;
- datele prezentate în Contul de profit și pierdere reflectă în concordanță cu principiile contabilității de angajament pentru totalitatea veniturilor și cheltuielilor realizate pe tot parcursul exercițiului financiar.

ANALIZA SITUAȚIILOR FINANCIARE

I. ACTIVE IMOBILIZATE

| ACTIVE IMOBILIZATE | SOLD LA INCEPUTUL ANULUI 2022 | SOLD LA SFARSITUL ANULUI 2022 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| IMOBILIZĂRI NECORPORALE Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale | 0 | 0 |
| IMOBILIZĂRI CORPORALE Terenuri și construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție | 1.378 | 7.647 |
| IMOBILIZĂRI FINANCIARE Acțiuni deținute la entități afiliate, investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE | 1.378 | 7.647 |

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale a fost calculată și înregistrată în evidențele contabile conform prevederilor Legii nr. 15/1994 cu modificările și completările ulterioare, utilizându-se regimul de amortizare liniară.

La data de 31.12.2022, Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS nu detine imobilizari necorporale si imobilizari financiare.

II. ACTIVE CIRCULANTE

La data de 31.12.2022, valoarea activelor circulante este de **1.973.156 lei**.

Structura acestora este următoarea:

| Active circulante | Sold la 31.12.2021 | Sold la 31.12.2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stocuri | 0 | 0 |
| Creanțe | 24.745 | 356.200 |
| Casa si conturi la bănci | 1.124.243 | 1.616.956 |
| TOTAL ACTIVE CIRCULANTE | 1.148.988 | 1.973.156 |

Conform prevederilor legale in vigoare, un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- a) este achiziționat sau produs pentru a fi utilizat în activitățile desfășurate de persoana juridică fără scop patrimonial și se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- b) este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- c) este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

III. CHELTUIELI IN AVANS

La data de 31.12.2022, Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS nu inregistreaza cheltuieli in avans.

IV. CAPITALURI PROPRII

La data de 31.12.2022, Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS prezinta capitaluri proprii in suma de **1.255.981 lei**.

Structura capitalurilor proprii este următoarea:

| Capitaluri proprii | -lei- | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Sold la 31.12.2021 | Sold la 31.12.2022 |
| Capital | 800 | 800 |
| Rezerve din reevaluare | 0 | 0 |
| Rezerve | 0 | 0 |
| Rezultatul reportat | 394.014 | 656.024 |
| Rezultatul exercițiului financiar | 262.010 | 599.157 |
| Total capitaluri proprii | 656.824 | 1.255.981 |

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă totalitatea surselor de finanțare stabile aflate la dispoziția Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS, după deducerea tuturor datoriilor.

V. DATORII

La data de 31.12.2022, Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS înregistrează datoriile totale în valoare de **10.381 lei**, respectiv:

| Datorii | Sold la 31.12.2021 | Sold la 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Furnizori | 0 | 1.771 |
| Furnizori - facturi nesosite | 0 | 1.000 |
| Personal - salarii datorate | 4.000 | 4.074 |
| Asigurări sociale | 0 | 3.113 |
| Impozit salarii | 0 | 397 |
| Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate | 0 | 26 |
| TOTAL DATORII | 4.000 | 10.381 |

VI. VENITURI INREGISTRATE IN AVANS SI SUBVENTII PENTRU INVESTITII

La data de 31.12.2022, valoarea veniturilor înregistrate în avans este de **714.441 lei**.

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

La data de 31.12.2022, valoarea subvențiilor pentru investiții este de **346.301 lei**.

ALTE CONSTATĂRI

La finalul anului 2022 Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS a avut 6 salariați.

Fondul de salarii a fost în valoare de 183.780 lei, iar contribuțiile salariale în valoare de 4.134 lei.

În cursul anului 2022 nu s-au oferit tichete de masă.

Situațiile financiare (bilanțul și contul rezultatului exercițiului) au fost întocmite de către Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și cu prevederile cuprinse în OMFP 3103/2018 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Asociația Română pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS deține registrele contabile obligatorii, în corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor.

Bilanțul contabil a fost întocmit în baza Registrului Cartea Mare și a bilanței sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor din bilanțul întocmit la data de 31 decembrie 2022, cât și pentru verificarea veniturilor și cheltuielilor înscrise în Contul de profit și pierdere întocmit pentru anul acesta.

Verificările efectuate, prin sondaj, au evidențiat faptul că datele din bilanța de verificare sintetică, corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, ceea ce da siguranța că nu comportă anomalii și că metodele contabile folosite au o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS.

Fata de cele prezentate mai sus, ne exprimăm opinia că aceste conturi dau o imagine fidelă bilanțului și contului rezultatului exercițiului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022.

În contextul aspectelor prezentate în Raport, certificăm Bilanțul și Contul rezultatului exercițiului și le supunem spre aprobare Adunării Generale a Asociației Române pentru Nou-născuții Indelung Spitalizați-ARNIS.

Cenzor,

FINEXPERT BOSCOLO CONSULTING S.R.L.