



adlaquacov.ro



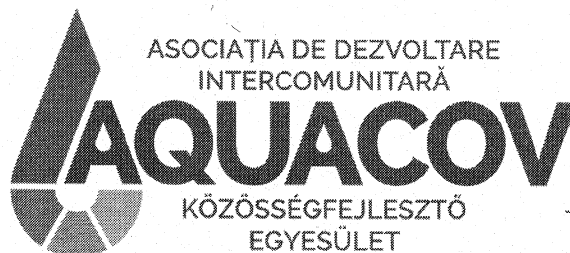
(+40) 267 351 392



office.aquacov@gmail.com



Cartierul Câmpul Frumos nr. 5
Clădirea Principală, Parter, Biroul nr.6
520092 Sfântu Gheorghe, Jud. Covasna



RAF 40/2008

CIF 25487212

IBAN RO87 BTRL 0150
1205 L237 38XX

HOTĂRÂREA NR. 10 / 2024

privind aprobarea bilanțului contabil al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară (A.D.I.) AQUACOV, și a contului de rezultate pe anul 2023

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară AQUACOV, întrunită în ședința Adunării Generale a Asociaților din data de 23.04.2024,

având în vedere:

- art. 21 alin. (2) lit. b) și art. 24 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 26 din 2000, cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art. 16 alin. (2) lit. c) și art. 23 alin. (2) lit. a) din Statutul actualizat al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară AQUACOV, cu modificările și completările ulterioare;

și analizând:

- Bilanțul contabil și rezultatele financiare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară AQUACOV pe anul 2023,

Hotărăște:

Art.1 Se aprobă Bilanțul contabil și rezultatele financiare ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară AQUACOV pe anul 2023, conform anexei nr. 1 la prezenta hotărâre, din care face parte integrantă.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se însărcinează Consiliul Director al A.D.I. AQUACOV.

Mun. Sfântu Gheorghe, la 23.04.2024

Președinte,

Henning László János

Selectati daca este cazul	☐ CAR unitati militare	☐ CAR salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996
	☐ PJFSP de utilitate publica	☐ Uniuni teritoriale salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996
	☐ Organizatii sindicale si patronale	☐ UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996
		☐ UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996 - centralizat
Anul 2023		Tip situatie financiara : OS

Entitatea	ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA AQUACOV
-----------	---

Adresa	Judet	Sector	Localitate			
	Covasna		SF GHEORGHE			
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
	1 DECEMBRIE 1918	2				

Cod unic de inregistrare	2 5 4 8 7 2 1 2	Durata efectiva de functionare (nr. luni) in anul de raportare	12
--------------------------	-----------------	--	----

Activitati fara scop patrimonial-AFSP (cod si denumire clasa CAEN)	Efectivul de personal AFSP
9499 Activ.alter.org.n.c.a.	7
Activitati economice-AE (cod si denumire clasa CAEN)	Efectivul de personal AE

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

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2023 de către entitățile persoane juridice fără scop patrimonial

F10 - BILANT PRESCURTAT
F20 - CONTUL PRESCURTAT AL 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	998.084
Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere	89.789

ADMINISTRATOR,	INTOCMIT,
Numele si prenumele	Numele si prenumele
HENNING LASZLO JANOS	RD CONSULT MANAGEMENT SRL
	Calitatea
	22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR
Entitatea are obligatia legala de auditare a situatiilor financiare anuale?	Nr. de inregistrare in organismul profesional:
☒ DA	8247
☐ NU	CIF/ CUI membru CECCAR
	3 0 3 4 5 1 5 0
AUDITOR,	Semnatura
Nume si prenume auditor persoana fizica/ Denumire firma de audit	
AMIROAUDIT SRL	
Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS	Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒
755/08.08.2007	SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA
CIF/ CUI	
1 4 6 9 0 5 5	
Entitatea are obligatia legala de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?	☐ DA ☒ NU
Formular VALIDAT	

BILANT PRESCURTAT

F10 - pag. 1

- lei -

Formular 10

la data de 31.12.2023

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+207+208+4094-280-290-4904)	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211+212+213+214+215+217+223+224+227+231+4093-281-291-293*-4903)	02	134.681	100.702
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+265+267*-296*)	03	1.550	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	136.231	100.702
B. ACTIVE CIRCULANTE			
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)	05		
II. CREAŢE (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+4582+461+473**-491-495-496+5187-4902)	06	373.195	378.601
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+506+din ct.508+5113+5114-591-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508+5112+512+531+532+541+542+550)	08	407.472	557.660
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	780.667	936.261
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11 + 12)	10	2.423	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	11	2.423	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	12		
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)	13	14.526	38.879
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23)	14	768.564	897.382
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	904.795	998.084
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)	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22)	18		
1.Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd. 20 + 21)	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475*)	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475*)	21		
2.Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472*)	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472*)	24		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (ct. 101)	25	19.000	19.000
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	26		
III. REZERVE (ct.106)	27		

IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 117)	28	570.167	889.295
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD D (ct. 117)	29		
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 121)	30	315.628	89.789
DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	31		
Repartizarea excedentului/ profitului (ct. 129) (rd.33+34)		32		
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial (ct. 1291)		33		
Repartizarea profitului privind activitatile economice (ct. 1292) ¹⁾		34		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 25+26+27+28-29+30-31-32)		35	904.795	998.084
Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 113)		36		
Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 114)		37		
Fondul de rulment al membrilor asociatiilor de proprietari (ct. 115)		38		
Alte fonduri privind activitatiile fara scop patrimonial (ct.116)		39		
Patrimoniul privat (ct.107)		40		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 35+36+37+38+39+40) (rd. 04+09+10 -13 -16 -17 -18)		41	904.795	998.084

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Acest rând se va completa numai de către organizațiile patronale și sindicale.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

HENNING LASZLO JANOS

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RD CONSULT MANAGEMENT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

8247

Formular
VALIDAT

CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

la data de 31.12.2023

Formular 20 Numerotarea coloanelor în aplicatie : A,B,3,1,2

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercițiul financiar	
			31.12.2022	31.12.2023
A	B	0	1	2
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial-TOTAL, din care:	01		712.000	628.010
Venituri din subvenții de exploatare, din care:	02			
- finanțări nerambursabile din fonduri publice	03			
Venituri din subvenții pentru investiții	04			
Venituri din despăgubiri	05			
Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	06			
Venituri reprezentând sume pentru sprijinirea organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale	07			
II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 09 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 18 + 19 + 21 + 24 + 27)	08	0	396.372	538.221
Cheltuieli privind stocurile (ct. 601 + 602 + 603 + 604 + 605 + 606) - total, din care:	09		19.992	20.064
-cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	10		8.455	4.992
-cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	11			3.566
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615)	12		15.754	17.595
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	13			
Cheltuieli de management (ct. 617)	14			
Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	15			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) - total, din care:	16		53.930	80.594
-cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	17			
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635 + 691)	18		334	234
Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 645 + 646) - total, din care:	19		296.426	380.928
-cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	20		9.637	12.070
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658) - total, din care:	21			28
-cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct. 653)	22			
-ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct. 657)	23			
Cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668) - total, din care:	24			
-cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	25			
-cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	26			

				F20 - pag. 2
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri sau pierdere de valoare (rd. 28 + 29 + 30)	27	0	9.936	38.778
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28		9.936	38.778
Alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	29			
Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	30			
III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial				
Excedent (rd. 01 - 08)	31	0	315.628	89.789
Deficit (rd. 08 - 01)	32	0	0	0
IV. Venituri din activitățile cu destinație specială	33			
V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	34			
VI. Rezultatul activităților cu destinație specială				
Excedent (rd. 33 - 34)	35	0	0	0
Deficit (rd. 34 - 33)	36	0	0	0
VII. Venituri din activitățile economice *)	37			
VIII. Cheltuieli privind activitățile economice *)	38			
IX. Rezultatul activităților economice				
Profit (rd. 37 - 38) *)	39	0	0	0
Pierdere (rd. 38 - 37) *)	40	0	0	0
X. Venituri totale (rd. 01 + 33 + 37)	41	0	712.000	628.010
XI. Cheltuieli totale (rd. 08 + 34 + 38)	42	0	396.372	538.221
XII. Rezultatul net al exercițiului				
Excedent / Profit (rd. 41 - 42)	43	0	315.628	89.789
Deficit / Pierdere (rd. 42 - 41)	44	0	0	0

*) Rândurile 14 - 17 sunt prevăzute numai pentru organizațiile sindicale și patronale.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

HENNING LASZLO JANOS

Numele si prenumele

RD CONSULT MANAGEMENT SRL

Semnătura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

8247

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	89.789		
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	89.789		0

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

HENNING LASZLO JANOS

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RD CONSULT MANAGEMENT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

8247

**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	201.125	4.799	1.550		204.374
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				X	
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte imobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	199.575	4.799			204.374
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	37.328	4.799			42.127
Mijloace de transport	12	162.247				162.247
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14					
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17	1.550		1.550	X	0

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

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2023 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	64.893	38.779		103.672
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	64.893	38.779		103.672
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	7.599	15.620		23.219
Mijloace de transport	12	57.294	23.159		80.453
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

HENNING LASZLO JANOS

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RD CONSULT MANAGEMENT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

8247

Formular
VALIDAT

**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 imobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări 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 imobilizări corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

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

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

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2023 (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				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10				
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12				
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14				
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

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

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

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

HENNING LASZLO JANOS

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

RD CONSULT MANAGEMENT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

8247

**Formular
VALIDAT**

Precizări

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

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

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

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

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

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

15. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, cu ajutorul căruia se generează un fișier de tip PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile menționată la pct. 6, precum și declarația de asumare a răspunderii menționată la pct. 12, scanate alb-negru, lizibil, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierul zip atașat situațiilor financiare anuale nu va conține parolă.
16. Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor juridice fără scop patrimonial în mod gratuit de către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor, de la adresa www.mfinante.ro.
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, 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.
20. 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.
21. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN.
22. Formatul electronic al declarației menționate la pct. 3 se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.
23. 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, 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 întâi Situatii financiare/ Raportari contabile !

Nr.cr.	Cont		Suma
1		Alege cont	
			-
			+

Balanta de verificare

01.12.2023 -- 31.12.2023

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
101	CAPITAL	0.00	19 000.00	0.00	19 000.00	0.00	0.00	0.00	19 000.00	0.00	19 000.00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	19 000.00	0.00	19 000.00	0.00	0.00	0.00	19 000.00	0.00	19 000.00
117	REZULTATUL REPORTAT	0.00	570 167.11	426.40	889 721.36	0.00	0.00	426.40	889 721.36	0.00	889 294.96
1171	REZ. REPORTAT PT. EXCEDENT NEREP. SAU DEFICIT NEACOP. - AFSP	0.00	570 167.11	426.40	889 721.36	0.00	0.00	426.40	889 721.36	0.00	889 294.96
121	EXCEDENT/PROFIT SAU DEFICIT/PIERDERE	0.00	315 627.85	490 496.89	602 176.67	47 723.60	25 833.33	538 220.49	628 010.00	0.00	89 789.51
Total sume clasa 1		0.00	904 794.96	490 923.29	1 510 898.03	47 723.60	25 833.33	538 646.89	1 536 731.36	0.00	998 084.47
213	INST. TEHNICE, MIJLOACE DE TRANSPORT, ANIMALE SI PLANTATII	199 574.89	0.00	204 373.89	0.00	0.00	0.00	204 373.89	0.00	204 373.89	0.00
2132	APARATE SI INST. DE MASURARE, CONTROL SI REGLARE	37 328.37	0.00	42 127.37	0.00	0.00	0.00	42 127.37	0.00	42 127.37	0.00
2133	MIJLOACE DE TRANSPORT	162 246.52	0.00	162 246.52	0.00	0.00	0.00	162 246.52	0.00	162 246.52	0.00
267	CREANTE IMOBILIZATE	1 549.50	0.00	1 549.50	0.00	0.00	0.00	1 549.50	0.00	1 549.50	0.00
2678	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	1 549.50	0.00	1 549.50	0.00	0.00	0.00	1 549.50	0.00	1 549.50	0.00
280	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE NECORPORALE	0.00	0.00	426.40	426.40	0.00	0.00	426.40	426.40	0.00	0.00
2808	AMORT. ALTOR IMOBILIZARI NECORPORALE	0.00	0.00	426.40	426.40	0.00	0.00	426.40	426.40	0.00	0.00
281	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE CORPORALE	0.00	64 893.43	0.00	100 290.33	0.00	3 381.49	0.00	103 671.82	0.00	103 671.82
2813	AMORT. ECHIP. TEH. (MASINI, UTILAJE SI INST. DE LUCRU)	0.00	64 893.43	0.00	100 290.33	0.00	3 381.49	0.00	103 671.82	0.00	103 671.82
Total sume clasa 2		201 124.39	64 893.43	206 349.79	100 716.73	0.00	3 381.49	206 349.79	104 098.22	205 923.39	103 671.82
303	MATERIALE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR	0.00	0.00	2 208.84	2 208.84	0.00	0.00	2 208.84	2 208.84	0.00	0.00
Total sume clasa 3		0.00	0.00	2 208.84	2 208.84	0.00	0.00	2 208.84	2 208.84	0.00	0.00
401	FURNIZORI	0.00	1 382.50	117 038.24	118 338.24	4 623.34	4 628.14	121 661.58	122 966.38	0.00	1 304.80
408	FURNIZORI - FACTURI NESOSITE	0.00	1 312.30	1 312.30	1 312.30	0.00	2 872.33	1 312.30	4 184.63	0.00	2 872.33
411	CLIENTI	3 500.00	0.00	326 000.00	313 000.00	0.00	2 000.00	326 000.00	315 000.00	11 000.00	0.00
4111	CLIENTI	3 500.00	0.00	326 000.00	313 000.00	0.00	2 000.00	326 000.00	315 000.00	11 000.00	0.00
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0.00	0.00	309 244.00	329 119.00	33 938.00	33 938.00	343 182.00	363 057.00	0.00	19 875.00
431	ASIGURARI SOCIALE	0.00	8 811.00	112 121.00	123 998.00	11 877.00	11 877.00	123 998.00	135 875.00	0.00	11 877.00
4315	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE	0.00	6 294.00	80 090.00	88 574.00	8 484.00	8 484.00	88 574.00	97 058.00	0.00	8 484.00

Balanta de verificare

01.12.2023 -- 31.12.2023

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
4316	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	0.00	2 517.00	32 031.00	35 424.00	3 393.00	3 393.00	35 424.00	38 817.00	0.00	3 393.00
436	CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	565.00	7 208.00	7 971.00	764.00	764.00	7 972.00	8 735.00	0.00	763.00
438	ALTE DATORII SI CREANTE SOCIALE	6 325.00	0.00	6 325.00	6 325.00	0.00	0.00	6 325.00	6 325.00	0.00	0.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	6 325.00	0.00	6 325.00	6 325.00	0.00	0.00	6 325.00	6 325.00	0.00	0.00
444	IMPOZITUL PE V. DE NATURA SALARIILOR SI DIN ALTE DREPTURI	0.00	1 636.00	21 058.00	23 244.00	2 186.00	2 186.00	23 244.00	25 430.00	0.00	2 186.00
446	ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	0.00	96.00	96.00	0.00	0.00	96.00	96.00	0.00	0.00
461	DEBITORI DIVERSI	363 370.29	0.00	363 370.29	0.00	0.00	0.00	363 370.29	0.00	363 370.29	0.00
462	CREDITORI DIVERSI	0.00	0.00	0.00	0.49	0.00	0.00	0.00	0.49	0.00	0.49
471	CHELT. INREGISTRATE IN AVANS	2 422.74	0.00	2 422.74	2 422.74	0.00	0.00	2 422.74	2 422.74	0.00	0.00
473	DECONTARI DIN OPERATII IN CURS DE CLARIFICARE	0.00	819.11	78 817.29	76 136.40	0.00	0.00	78 817.29	76 136.40	2 680.89	0.00
Total sume clasa 4		375 618.03	14 525.91	1 345 012.86	1 001 963.17	53 388.34	58 285.47	1 398 401.20	1 060 228.64	377 051.18	38 878.62
508	ALTE INVESTITII PE TERMEN SCURT SI CREANTE ASIMILATE	0.00	0.00	500 000.00	0.00	0.00	200 000.00	500 000.00	200 000.00	300 000.00	0.00
5081	ALTE TITLURI DE PLASAMENT	0.00	0.00	500 000.00	0.00	0.00	200 000.00	500 000.00	200 000.00	300 000.00	0.00
512	CONTURI CURENTE LA BANC	406 944.69	0.00	1 005 946.36	934 654.37	227 833.33	41 464.98	1 233 779.69	976 119.35	257 660.34	0.00
5121	CONTURI LA BANC IN LEI	406 944.69	0.00	1 005 946.36	934 654.37	227 833.33	41 464.98	1 233 779.69	976 119.35	257 660.34	0.00
531	CASA	527.19	0.00	707.68	707.68	0.00	0.00	707.68	707.68	0.00	0.00
5311	CASA IN LEI	527.19	0.00	707.68	707.68	0.00	0.00	707.68	707.68	0.00	0.00
532	ALTE VALORI	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00
5328	ALTE VALORI	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	180.00	180.00	0.00	0.00	180.00	180.00	0.00	0.00
Total sume clasa 5		407 471.88	0.00	1 512 634.04	941 342.05	227 833.33	241 464.98	1 740 467.37	1 182 807.03	557 660.34	0.00
602	CHELT. CU MATERIALELE CONSUMABILE	0.00	0.00	6 411.73	6 411.73	488.35	488.35	6 900.08	6 900.08	0.00	0.00
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	0.00	0.00	5 830.71	5 830.71	488.35	488.35	6 319.06	6 319.06	0.00	0.00
6024	CHELT. LE PRIVIND PIESELE DE SCHIMB	0.00	0.00	581.02	581.02	0.00	0.00	581.02	581.02	0.00	0.00
603	CHELT. PRIVIND MATERIALELE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR	0.00	0.00	2 208.84	2 208.84	0.00	0.00	2 208.84	2 208.84	0.00	0.00
604	CHELT. PRIVIND MATERIALELE NESTOcate	0.00	0.00	1 876.68	1 876.68	0.00	0.00	1 876.68	1 876.68	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2023 -- 31.12.2023

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
605	CHELT. PRIVIND ENERGIA SI APA	0.00	0.00	7 077.24	7 077.24	2 001.13	2 001.13	9 078.37	9 078.37	0.00	0.00
6051	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE	0.00	0.00	4 066.46	4 066.46	925.50	925.50	4 991.96	4 991.96	0.00	0.00
6052	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA	0.00	0.00	449.01	449.01	71.09	71.09	520.10	520.10	0.00	0.00
6053	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE	0.00	0.00	2 561.77	2 561.77	1 004.54	1 004.54	3 566.31	3 566.31	0.00	0.00
611	CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	0.00	0.00	547.43	547.43	15.96	15.96	563.39	563.39	0.00	0.00
612	CHELT. CU REDEVENTELE, LOCATIILE DE GESTIUNE SI CHIRIILE	0.00	0.00	10 830.74	10 830.74	984.09	984.09	11 814.83	11 814.83	0.00	0.00
613	CHELT. CU PRIMELE DE ASIGURARE	0.00	0.00	5 216.61	5 216.61	0.00	0.00	5 216.61	5 216.61	0.00	0.00
623	CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA SI PUBLICITATE	0.00	0.00	724.88	724.88	0.00	0.00	724.88	724.88	0.00	0.00
6231	CHELT. PROTOCOL	0.00	0.00	724.88	724.88	0.00	0.00	724.88	724.88	0.00	0.00
6232	CHELTUIELI CU RECLAMA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	0.00	0.00	1 196.75	1 196.75	92.22	92.22	1 288.97	1 288.97	0.00	0.00
627	CHELT. CU SERVICIILE BANCARE SI ASIMILATE	0.00	0.00	475.15	475.15	39.64	39.64	514.79	514.79	0.00	0.00
628	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0.00	0.00	74 146.47	74 146.47	3 918.72	3 918.72	78 065.19	78 065.19	0.00	0.00
635	CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	0.00	234.48	234.48	0.00	0.00	234.48	234.48	0.00	0.00
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	0.00	0.00	329 119.00	329 119.00	33 938.00	33 938.00	363 057.00	363 057.00	0.00	0.00
642	CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00
6422	CHELT. CU TICHETELE DE ACORDATE SALARIATILOR	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00	5 800.00	5 800.00	0.00	0.00
645	CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	0.00	0.00	1 800.00	1 800.00	2 100.00	2 100.00	3 900.00	3 900.00	0.00	0.00
6458	ALTE CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	0.00	0.00	1 800.00	1 800.00	2 100.00	2 100.00	3 900.00	3 900.00	0.00	0.00
646	CHELT. CU CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	0.00	7 406.00	7 406.00	764.00	764.00	8 170.00	8 170.00	0.00	0.00
6461	CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A SALARIATILOR	0.00	0.00	7 406.00	7 406.00	764.00	764.00	8 170.00	8 170.00	0.00	0.00
658	ALTE CHELT. DE EXPL.	0.00	0.00	27.99	27.99	0.00	0.00	27.99	27.99	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2023 -- 31.12.2023

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
6588	ALTE CHELT. DE EXPL.	0.00	0.00	27.99	27.99	0.00	0.00	27.99	27.99	0.00	0.00
681	CHELT. DE EXPL. PRIVIND AMORT., PROVIZ. PT. DEPRECIERE	0.00	0.00	35 396.90	35 396.90	3 381.49	3 381.49	38 778.39	38 778.39	0.00	0.00
6811	CHELT. DE EXPL. PRIVIND AMORT. IMOBILIZARILOR	0.00	0.00	35 396.90	35 396.90	3 381.49	3 381.49	38 778.39	38 778.39	0.00	0.00
Total sume clasa 6											
		0.00	0.00	490 496.89	490 496.89	47 723.60	47 723.60	538 220.49	538 220.49	0.00	0.00
731	V. DIN COTIZATIILE SI CONTR. MEMBRILOR SI SIMPATIZANTILOR	0.00	0.00	597 500.00	597 500.00	25 000.00	25 000.00	622 500.00	622 500.00	0.00	0.00
7311	V. DIN COTIZATIILE SI TAXELE DE INSCRIERE ALE MEMBRILOR	0.00	0.00	597 500.00	597 500.00	25 000.00	25 000.00	622 500.00	622 500.00	0.00	0.00
766	V. DIN DOBANZI	0.00	0.00	4 676.67	4 676.67	0.00	0.00	4 676.67	4 676.67	0.00	0.00
768	ALTE V. FIN.	0.00	0.00	0.00	0.00	833.33	833.33	833.33	833.33	0.00	0.00
Total sume clasa 7											
		0.00	0.00	602 176.67	602 176.67	25 833.33	25 833.33	628 010.00	628 010.00	0.00	0.00
Totaluri:											
		984 214.30	984 214.30	4 649 802.38	4 649 802.38	402 502.20	402 502.20	5 052 304.58	5 052 304.58	1 140 634.91	1 140 634.91

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,

Întocmit,