

MAREA LOJĂ NAȚIONALĂ DIN ROMÂNIA
COMISIA DE CENZORI

M.L.N.R.	
INTRARE	Nr. 648
IESIRE	
Ziua 10	Luna 03 Anul 22

Raportul

Comisiei de Cenzori privind întocmirea bilanțului contabil și a contului rezultatului exercitiului la 31.12.2020

Marea Lojă Națională din România este o asociație constituită în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 (cu modificările ulterioare), respectiv o persoană juridică de drept privat fără scop patrimonial.

Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, întocmesc situații financiare anuale, în conformitate cu Reglementările contabile, aprobate prin Ordinul Ministrului economiei și finanțelor nr. 1969/2007 și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 166/25.01.2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Situațiile financiare anuale cuprind:

- bilanț
- contul rezultatului exercițiului financiar
- situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial economic
- bilanța de verificare contabilă

În realizarea competențelor Comisia de cenzori, îndeplinește următoarele atribuții:

- verifică modul în care este administrat patrimoniul asociației;
- întocmește rapoarte și le prezintă Adunării Generale;
- îndeplinește orice alte atribuții prevăzute de statut și stabilite de Adunarea

Generală a MLNR

Comisia de cenzori a verificat Bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020, având în vedere și constatările făcute urmare verificărilor lunare efectuate în acest an.

Din verificarea efectuată se constată următoarele:

- bilanțul contabil a fost întocmit avându-se în vedere prevederile legale în vigoare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2020;

- contabilitatea asociației Marii Loji Naționale din România a fost organizată și condusă cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 (cu modificările ulterioare), respectiv printr-un compartiment distinct, încadrat cu personal de specialitate, având studii corespunzătoare posturilor deținute. Cu ocazia verificărilor lunare efectuate prin sondaj nu au fost semnalate aspecte care să conducă la denaturarea indicatorilor.

- politicile contabile utilizate și întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile. Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă și reală a poziției financiare, a performanțelor financiare, iar contabilitatea oferă informații care să permită cunoașterea situației asociației pe parcursul anului, în vederea luării deciziilor ce se impun;

- pregătirea lucrărilor de întocmire a Bilanțului contabil au început încă din trimestrul IV 2020 când a fost declanșată operațiunea de inventariere a patrimoniului conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Rezultatele inventarierii se regăsesc în procesul verbal întocmit de Comisia de inventariere și reflectat în contabilitate;

- bilanțul contabil pentru anul 2020, împreună cu anexele sale, a fost întocmit și corespunde cu datele înscrise în Balanța de verificare contabilă (sintetică sau analitică). În ceea ce privește Balanța de verificare contabilă arătăm că aceasta reflectă rulajele și soldurile conturilor componente.

Din verificările efectuate prin sondaj și pe parcursul anului a rezultat că înregistrările contabile au fost făcute sistematic, respectându-se cronologia operațiunilor, pe bază de documente justificative legal întocmite.

În ceea ce privește conținutul Bilanțului, scoatem în evidență următoarele aspecte:

- veniturile totale realizate în anul 2020 au fost de 9.457.344,15 lei
- cheltuielile totale realizate în anul 2020 au fost de 4.562.086,26 lei, toate fiind aferente activităților fără scop patrimonial.

Din verificările efectuate, prin sondaj, privind cheltuielile înregistrate în cursul anului 2020 nu s-au constatat operațiuni fără documente justificative legale .

Urmare activității desfășurate în anul 2020 s-a obținut un excedent de 4.895.257,89, în special datorita activitatii proprii asociatiei prin cresterea contributiilor membrilor incepind cu anul 2020 concomitent cu scaderea semnificativa a cheltuielilor asociatiei rezultand un plus de 3.391.297 lei, dar si de excedentul realizat de fondul provita si fondul de constructie o obiectivului sociocultural.

Situatia veniturilor si cheltuielilor pe categorii de surse pe 2020:

Explicații	Venituri	Cheltuieli	Rezultat
Total	9.457.344,15	4.562.086,26	+ 4.895.257,89
Fnd. Bursier	456.656,50	523.570	-66.913,5
Fnd. Provita	980.255	433.895	+546.360
Fnd.Obiectiv socio-cultural	1.024.513,58	0	+1.024.513,58
Activitate proprie	6.995.919,07	3.604.621,26	+3.391.297,81

La 31.12.2020 activele imobilizate totale ale asociatiei erau de 35.631.380 lei față de 28.126.046 lei existente la începutul anului. Ponderea majoritara a acestor active o constituie imobilizările financiare în sumă de 15.436.898 lei precum și imobilizarile corporale - investitii in curs Templu in valoare 16.293.335 lei. Totodata activele circulante au scazut la valoarea de 700.719 lei fata de 3.616.915 lei cat erau la inceputul anului. În această situație se poate afirma că în anul 2020 patrimoniul asociației a cunoscut o modificare importanta a structurii activelor ceea ce s-a reflectat în creșterea activelor corporale in care ponderea principala o reprezinta investitia in curs a obiectivului socio

cultural dar si crestere activelor financiare datorata excedentului din activitatea curenta in special.

Datoriile și creanțele reflectate în Bilanțul contabil, precum și în Balanța de verificare contabilă constituie solduri curente care urmează a fi lichidate în prima perioada a anului 2021.

*

Față de cele arătate, Comisia de cenzori supune aprobării :

- destinația excedentului obținut în anul 2020, conform propunerilor Adunării Generale;

- aprobarea Bilanțului contabil pe anul 2020, împreună cu anexele sale, și depunerea acestuia la organele în drept.

Comisia de cenzori, 02.03.2021

R. Dănăilă

I. Ciolca

P. Terzi

G. Goage