

**MAREA LOJĂ NAȚIONALĂ DIN ROMÂNIA**  
**COMISIA DE CENZORI**

<b>M.L.N.R.</b>	
INTRARE	Nr. 1436
IEȘIRE	11
Ziua	Luna 03 Anul 22

**Raportul**

**Comisiei de Cenzori privind întocmirea bilanțului contabil și a contului rezultatului exercitiului la 31.12.2019**

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 exercitiului financiar
- situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial economic
- balanța 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 exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, 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 exercitiul încheiat la data de 31.12.2019;

- 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 2019 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 2019, 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 2019 au fost de 8.465.762,11 lei  
 - cheltuielile totale realizate în anul 2019 au fost de 6.085.114.93 lei, toate fiind aferente activităților fără scop patrimonial.

Din verificările efectuate, prin sondaj, privind cheltuielile înregistrate în cursul anului 2019 nu s-au constatat operațiuni fără documente justificative legale .

Urmare activității desfășurate în anul 2019 s-a obținut un excedent de 2.380.637,32 lei, în special datorita contributiei pentru investitia în obiectivul socio-cultural in valoare de 1.377.162,28 lei lei, contributii care au intrat in vigoare incepand cu 1 iulie 2015, dar si de excedentul realizat de fondul provita in valoare de 994.452 lei.

Situatia veniturilor si cheltuielilor pe categorii de surse pe 2019:

Explicații	Venituri	Cheltuieli	Rezultat
<b>Total</b>	<b>8.465.752</b>	<b>6.085.114</b>	<b>+ 2.380.638</b>
Fnd. Bursier	538.875	561.030	-22.155
Fnd. Provita	1.202.990	208.538	+994.452
Fnd.Obiectiv socio-cultural	1.377.162	0	+1.377.162
Activitate proprie	5.346.725	5.315.547	+31.178

La 31.12.2019 activele imobilizate totale ale asociatiei erau de 28.126.046 lei față de 18.673.755 lei existente la începutul anului. Ponderea majoritara a acestor active o constituie imobilizările financiare în sumă de 11.562.744 precum si imobilizarile corporale in valoare 14.400.938 lei. Totodata activele circulante au scazut la valoarea de 3.616.915 lei fata de 10.177.750 lei cat erau la inceputul anului. În această situație se poate afirma că în anul 2019 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.

Datoriile și creanțele reflectate în Bilanțul contabil, precum și în Balanța de verificare contabilă constituie solduri curente care urmează a fi lichidate în prima perioadă a anului 2020.

\*

Față de cele arătate, Comisia de cenzori supune aprobării :

- destinația excedentului obținut în anul 2019, conform propunerilor Adunării Generale;
- aprobarea Bilanțului contabil pe anul 2019, împreună cu anexele sale, și depunerea acestuia la organele în drept.

Comisia de cenzori, 03.06.2020

R. Dănăilă

I. Ciolca

P. Terzi

G. Goage

**MAREA LOJĂ NAȚIONALĂ DIN ROMÂNIA**  
**COMISIA MARILOR ARHITECȚI REVIZORI**

**Raportul**

**Comisiei Marilor Arhitecți revizori privind întocmirea bilanțului contabil  
și a contului rezultatului exercițiului la 31.12.2019**

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
- balanța de verificare contabilă

În realizarea competențelor Comisia Marilor Arhitecți Revizori, îndeplinește următoarele atribuții:

- verifică modul în care este administrat patrimoniul asociației;
- întocmește rapoarte și le prezintă Conventului;
- îndeplinește orice alte atribuții prevăzute de statut și stabilite de Conventul MLNR

Comisia Marilor Arhitecți Revizori a verificat Bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, 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 31.12.2019;

- contabilitatea 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 2018 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 2019, 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, prin sondaj, efectuate 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 2019 au fost de 8.465.762,11 lei
- cheltuielile totale realizate în anul 2019 au fost de 6.085.114.93 lei, toate fiind aferente activităților fără scop patrimonial.

Din verificările efectuate, prin sondaj, privind cheltuielile înregistrate în cursul anului 2019 nu s-au constatat operațiuni fără documente justificative legale .

Urmare activității desfășurate în anul 2019 s-a obținut un excedent de 2.380.637,32 lei, în special datorita contribuției pentru investitia în obiectivul socio-cultural în valoare de 1.377.162,28 lei, contribuții care au intrat în vigoare începând cu 1 iulie 2015, dar și de excedentul realizat de fondul provita în valoare de 994.452 lei.

Situația veniturilor și cheltuielilor pe categorii de surse pe 2019:

Explicații	Venituri	Cheltuieli	Rezultat
<b>Total</b>	<b>8.465.752</b>	<b>6.085.114</b>	<b>+ 2.380.638</b>
Fnd. Bursier	538.875	561.030	-22.155
Fnd. Provita	1.202.990	208.538	+994.452
Fnd.Obiectiv socio-cultural	1.377.162	0	+1.377.162
Activitate proprie	5.346.725	5.315.547	+31.178

La 31.12.2019 activele imobilizate totale ale asociației erau de 28.126.046 lei față de 18.673.755 lei existente la începutul anului. Ponderea majoritară a acestor active o constituie imobilizările financiare în sumă de 11.562.744 precum și imobilizările corporale în valoare 14.400.938 lei. Totodată activele circulante au scăzut la valoarea de 3.616.915 lei față de 10.177.750 lei cât erau la începutul anului. În această situație se poate afirma că în anul 2019 patrimoniul asociației a cunoscut o modificare importantă a structurii activelor ceea ce s-a reflectat în creșterea activelor corporale în care ponderea principală o reprezintă investiția în curs a obiectivului socio-cultural.

Datoriile și creanțele reflectate în Bilanțul contabil, precum și în Balanța de verificare contabilă constituie solduri curente care urmează a fi lichidate în prima perioadă a anului 2019.

\*

Față de cele arătate, Comisia Marilor Arhitecți Revizori supune aprobării :

- destinația excedentului obținut în anul 2018, conform propunerilor Marelui Consiliului ;
- aprobarea Bilanțului contabil pe anul 2018, împreună cu anexele sale, și depunerea acestuia la organele în drept.

Comisia Marilor Arhitecți Revizori ,

R. Dănăilă

I. Ciolca

P. Terzi

G. Goage