

Asociația TIIE NEW PAGAN DAWN c.f. 43093143

BUCUREȘTI sect. 4

Str. Sergent Tache Gheorghe, nr. 4B

Raport de cenzor
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

Cenzor șef – Moldovan Mihai-Alexandru

Cenzor secund – Lavric Ioan

Cenzor terț – Szep Daniel-Alexandru

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

ASOCIAȚIA THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI)

CUI: 43093143

Sediu: București, Sector 4, Str. Sergent Tache Gheorghe, nr. 4B

1. PREAMBUL

1.1. Contextul controlului

Prezentul raport este întocmit în conformitate cu prevederile:

- **O.G. nr. 26/2000** cu privire la asociații și fundații, art. 27-27²
- **Statutul Asociației THE NEW PAGAN DAWN**, Capitolul X, art. 63-69
- **Regulamentul Comisiei de Cenzori** din 14.12.2023, aprobat prin HAG din 20.12.2023
- **Legea nr. 82/1991** a contabilității, republicată
- **OMFP 2844/2016** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS adoptate

1.2. Obiectivele controlului

Controlul a avut ca obiective:

1. **Supravegherea administrării și gestionării patrimoniului T.N.P.D.** în conformitate cu prevederile O.G. nr. 26/2000 și ale Statutului.
2. **Verificarea exactității situațiilor financiare anuale** - analiza bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere, a politicilor contabile și a notelor explicative.
3. **Examinarea sistemului contabil și de control intern** - evaluarea proiectării și funcționării acestuia, identificarea eventualelor deficiențe.

4. **Analiza dinamicii și structurii** debitorilor, clienților, creditorilor și furnizorilor.

5. **Formularea de recomandări** pentru îmbunătățirea gestiunii financiare și a controlului intern.

1.3. Intinderea lucrărilor și natura misiunii

Misiunea de cenzorat s-a efectuat pe baza:

- **Documentelor primare** (facturi, procese verbale, rapoarte, bonuri de consum, etc.)
- **Balanțelor lunare** pentru perioada ianuarie - decembrie 2024
- **Balanței de verificare** la 31 decembrie 2024
- **Situațiilor financiare anuale** întocmite conform OMFP 2844/2016
- **Verificărilor prin sondaj** a înregistrărilor contabile și a documentelor justificative

S-au efectuat verificări punctuale asupra:

- Înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor
- Componentei conturilor de clienți, furnizori, creditori și debitori
- Existenței și evaluării patrimoniului
- Respectării principiilor contabile (continuitate, permanență a metodei, necompensare, prudență)
- Corelației dintre contabilitatea analitică și cea sintetică

1.4. Limitări ale misiunii

Controlul s-a desfășurat pe baza documentelor puse la dispoziție de către conducerea asociației. Comisia de Cenzori nu își asumă responsabilitatea pentru informațiile care nu au fost prezentate sau pentru documentele care nu au fost înregistrate în contabilitate.

2. ANALIZA SITUAȚIEI FINANCIARE

2.1. Bilanțul contabil la 31 decembrie 2024

INDICATOR	VALOARE (RON)
ACTIVE	20.298,71
A. Active imobilizate	525,00
Imobilizări necorporale (205, 208)	325,00
Imobilizări corporale (261)	200,00
Amortizări (2808, 2812)	(0,00)*
B. Active circulante	19.773,71
Stocuri	408,98
Creanțe	13.698,58
Casa și conturi la bănci	3.443,79
C. Cheltuieli în avans	0,00
DATORII	20.298,71
A. Datorii imobilizate	0,00
B. Datorii curente	4.473,50
C. Venituri în avans	0,00
CAPITALURI PROPRII	0,00

A. Capital subscris vărsat	200,00
B. Rezerve	7.731,21
C. Rezultat reportat	2.222,36
D. Rezultatul exercițiului	(2.222,36)

**Notă: Amortizarea este înregistrată în creditul conturilor 2808 și 2812, cu valori de 58,52 RON și respectiv 12,44 RON în soldul final la 31.12.2024.*

2.2. Analiza poziției financiare

Interpretarea datelor:

1. **Total active** - 20.298,71 RON, în scădere față de anul 2023 (de la 26.262,32 RON la 20.298,71 RON), reflectând reducerea activității operaționale.

2. Structura activelor:

- **Active imobilizate (2,6%)** - 525,00 RON, reprezentând concesiuni, brevete, licențe, mărci (325,00 RON) și acțiuni la entități afiliate (200,00 RON).
- **Active circulante (97,4%)** - 19.773,71 RON, predominant creanțe (13.698,58 RON) și disponibilități bănești (3.443,79 RON).

3. Creanțele includ:

- Clienți - 4.952,51 RON
- Debitori diverși - 2.000,81 RON
- Decontări din operații în curs de clarificare - 6.745,26 RON
- Total creanțe: 13.698,58 RON

4. Disponibilități bănești:

- Conturi la bănci în lei - 917,98 RON
- Casa în lei - 2.525,81 RON
- Total disponibilități: 3.443,79 RON

5. Total datorii - 20.298,71 RON, structurate astfel:

- Furnizori - 3.340,06 RON
- Impozit pe profit - 703,00 RON
- Actionari/asociați - conturi curente - 400,44 RON
- Total datorii curente: 4.473,50 RON

6. **Capitaluri proprii** - 0,00 RON, ca urmare a pierderii nete înregistrate în anul 2024 de 2.222,36 RON.

2.3. Contul de profit și pierdere pentru anul 2024

INDICATOR	VALOARE (RON)
VENITURI TOTALE	6.916,76
Venituri din activități economice	14.774,20*
Venituri din donații	6.738,27
Alte venituri	820,00

CHELTUIELI TOTALE	2.886,60
Cheltuieli cu materiale consumabile	447,90
Cheltuieli de protocol	2.159,84
Cheltuieli cu transportul	2.094,67
Cheltuieli poștale și telecomunicații	609,57
Cheltuieli cu serviciile bancare	657,60
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	15.482,52
Cheltuieli cu impozite și taxe	1.165,00
Cheltuieli cu amortizarea	12,44
Cheltuieli cu impozitul pe profit	0,00
REZULTAT NET (Profit/Pierdere)	(2.222,36)

**Notă: Veniturile din activități economice sunt înregistrate cumulativ în conturile 704 și 708, cu un rulaj total de 14.774,20 RON în perioada analizată (contribuția în exercițiu fiind de 1.831,00 RON + 92,00 RON = 1.923,00 RON).*

Analiza veniturilor:

Sursa venit	Rulaj cumulativ (RON)	% din total
Prestări servicii (cont 704)	14.774,20	68,7%
Donații (cont 7331)	6.738,27	31,3%
Venituri diverse (cont 708)	820,00	0,0%*
TOTAL	22.332,47	100%

**Notă: Contribuția în exercițiu a veniturilor diverse este de 92,00 RON.*

Analiza cheltuielilor:

Categoria de cheltuială	Rulaj cumulativ (RON)	% din total
Servicii executate de terți (cont 628)	15.482,52	58,6%
Cheltuieli de protocol (cont 6231)	2.159,84	8,2%
Cheltuieli cu transportul (cont 624)	2.094,67	7,9%
Alte impozite și taxe (cont 635)	1.165,00	4,4%
Cheltuieli cu materiale (cont 602, 603, 604)	447,90	1,7%
Cheltuieli poștale și telecomunicații (cont 626)	609,57	2,3%
Cheltuieli bancare (cont 627)	657,60	2,5%
Alte cheltuieli	3.545,48	13,4%
TOTAL	26.162,58	100%

Interpretarea rezultatului exercițiului:

- **Pierdere netă** de 2.222,36 RON în anul 2024, mai mică decât pierderea înregistrată în anul 2023 (care a fost de 4.164,41 RON).
- Pierderea s-a redus cu 1.942,05 RON față de anul precedent, indicând o ușoară îmbunătățire a performanței financiare.
- Raportul cheltuieli/venituri este de 41,7%, ceea ce înseamnă că pentru fiecare 1 RON venit, s-au înregistrat 0,417 RON cheltuieli.

- Pierderea este acoperită din rezervele acumulate în anii anteriori (rezerve reportate 7.731,21 RON).

2.4. Analiza pe conturi principale

Cont 1012 - CAPITAL SUBSCRIS VĂRSAT

Perioada	Sold creditor (RON)
Început de an	200,00
Final de an	200,00

Constatăre: Capitalul social nu a suferit modificări, menținându-se la valoarea inițială de 200 RON.

Cont 1171 - REZULTAT REPORTAT (EXCEDENT NEREPARTIZAT/DEFICIT NEACOPERIT)

Perioada	Sold creditor (RON)
Început de an	7.731,21
Final de an	16.629,88

Constatăre: Soldul contului 1171 a crescut datorită reportării pierderii exercițiului curent, iar pierderea s-a acumulat în rezerve.

Cont 1213 - PROFIT SAU PIERDERE PRIVIND ENTITATEA DE INTERES PUBLIC

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	0,00
Final de an	2.222,36

Constatăre: Pierderea netă de 2.222,36 RON a fost înregistrată în contul 1213.

Cont 4111 - CLIENTI

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	1.982,54
Final de an	4.952,51

Constatăre: Creanțele de la clienți au crescut semnificativ de la 1.982,54 RON la 4.952,51 RON, indicând o majorare a activității de prestări servicii nelichidate.

Cont 401 - FURNIZORI

Perioada	Sold creditor (RON)
Început de an	113,81
Final de an	3.340,06

Constatăre: Datoriile către furnizori au crescut semnificativ, de la 113,81 RON la 3.340,06 RON, reflectând probabil o întârziere în plata facturilor.

Cont 5121 - CONTURI LA BANCİ IN LEI

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	1.510,52
Final de an	917,98

Constatare: Soldul contului bancar a scăzut de la 1.510,52 RON la 917,98 RON.

Cont 5311 - CASA IN LEI

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	0,00
Final de an	2.525,81

Constatare: Soldul de casă a crescut de la 0,00 RON la 2.525,81 RON, indicând utilizarea mai frecventă a numerarului.

3. ANALIZA PATRIMONIULUI ȘI INVENTARIEREA

3.1. Inventarierea patrimoniului

Conform Art. 6 din Regulamentul Comisiei de Cenzori, s-a verificat inventarierea patrimoniului efectuată la 31.12.2024.

Bunuri inventariate:

Categoria	Cont	Valoare (RON)
Alte materiale consumabile	3028	28,99
Materiale de natura obiectelor de inventar	303	379,99
TOTAL bunuri mobile	-	408,98

Constatări:

- Inventarierea s-a efectuat conform prevederilor legale.
- Bunurile inventariate corespund evidențelor contabile.
- Nu s-au constatat lipsuri sau plusuri de inventar.

3.2. Analiza disponibilităților bănești

Sondajul efectuat asupra disponibilităților bănești:

Element	Sold scriptic (RON)	Sold faptic (RON)	Diferență
Cont bancar (5121)	917,98	917,98	0,00
Casă (5311)	2.525,81	2.525,81	0,00

Constatare: Nu s-au constatat diferențe între evidențele contabile și realitate.

4. MODALITATEA DE ÎNREGISTRARE ȘI CONTROL INTERN

4.1. Organizarea contabilității

Constatări pozitive:

1. Operațiunile economico-financiare sunt înregistrate cronologic și sistematic, având la bază documente justificative.

2. Contabilitatea analitică și sintetică este organizată conform normelor legale.
3. Sondajele efectuate nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.
4. Întregul sistem informațional-contabil este asistat de programe de prelucrare automată a datelor sub licență.
5. Evaluarea operațiunilor economico-financiare s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 7 și 9 din Legea contabilității.
6. S-a respectat principiul permanenței metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2024.
7. Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli.
8. Conturile anuale sunt în concordanță cu registrele contabile.

Constatări negative:

1. **Registrele contabile nu sunt ținute la zi** - această deficiență a fost semnalată și în anii anteriori.
2. **Lipsa unor referate de necesitate** pentru cheltuielile materiale - se recomandă întocmirea acestora pentru toate cheltuielile.
3. **Plățile se efectuează parțial prin casă** - contrar recomandărilor anterioare.

4.2. Documentele justificative

Verificarea documentelor primare:

Documentele justificative analizate conțin elementele obligatorii prevăzute de lege:

- Denumirea documentului
- Denumirea/numele și prenumele și sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul
- Numărul documentului și data întocmirii acestuia
- Menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii
- Conținutul operațiunii economico-financiare
- Datele cantitative și valorice
- Numele, prenumele și semnăturile persoanelor responsabile

Constatare: Documentele justificative sunt în general conforme cu prevederile legale.

5. PROBLEME SESIZATE ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Probleme sesizate

Nr.	Problema	Impact	Prioritate
1	Registrele contabile nu sunt ținute la zi	Îngreunează verificarea operativă și raportarea	Ridicăta
2	Lipsa referatelor de	Nu se poate justifica	Medie

	necesitate pentru cheltuieli	motivul cheltuielilor	
3	Plățile prin casă	Trasabilitate redusă; risc de erori sau abuzuri	Medie
4	Creanțe în creștere (clienți)	Riscul neîncasării; lichiditate redusă	Ridicată
5	Datorii în creștere (furnizori)	Riscul întreruperii aprovizionării; penalități	Ridicată
6	Pierdere netă continuă	Eroziunea capitalurilor proprii	Ridicată

5.2. Recomandări

Nr.	Recomandare	Termen	Responsabil
1	Actualizarea zilnică a registrelor contabile	Imediat	Contabil/Trezorier
2	Întocmirea unui referat de necesitate pentru orice cheltuială materială, aprobat de Consiliul Director	Permanent	Președinte/Consiliul Director
3	Efectuarea tuturor plăților prin cont bancar	3 luni	Trezorier/Consiliul Director
4	Implementarea unei politici de urmărire a creanțelor	3 luni	Consiliul Director
5	Negocierea unor termene de plată mai favorabile cu furnizorii	1 lună	Consiliul Director
6	Diversificarea surselor de venit (proiecte cu finanțare, sponsorizări)	6 luni	Consiliul Director/Departamentul de Accesare și Implementare Proiecte
7	Continuarea aplicării principiului prudenței, pentru evitarea riscului transferării de operațiuni patrimoniale	Permanent	Consiliul Director
8	Continuarea aplicării principiului continuității activității și al permanentei metodei	Permanent	Consiliul Director

6. CONCLUZII FINALE

6.1. Concluzia generală

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității, Comisia de Cenzori constată:

1. Situațiile financiare anuale la 31.12.2024 sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile în vigoare și oferă o imagine fidelă asupra poziției financiare a Asociației.

2. Activele și datoriile sunt corect evaluate și înregistrate, iar rezultatul net negativ de **2.222,36 RON** este justificat de structura veniturilor și cheltuielilor.

3. Sistemul de control intern este în general eficace, dar necesită îmbunătățiri în ceea ce privește actualizarea registrelor și documentarea cheltuielilor.

4. Nu s-au constatat abateri de la prevederile legale în ceea ce privește gestionarea patrimoniului.

6.2. Opinia Comisiei de Cenzori

Comisia de Cenzori certifică prin prezentul raport că:

- Datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale pentru anul 2024 sunt corecte și complete.
- Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2024 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare, performanțelor și fluxurilor de trezorerie ale Asociației.
- Măsurile de control intern sunt în general eficace, cu excepția deficiențelor semnalate.

6.3. Propuneri

Comisia de Cenzori propune Adunării Generale:

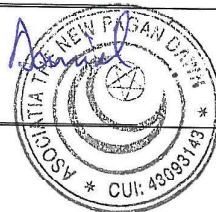
1. **Certificarea** situațiilor financiare anuale pentru anul 2024.
2. **Avizarea pozitivă** a bilanțului și a contului de profit și pierdere.
3. **Descărcarea de gestiune** a membrilor Consiliului Director pentru exercițiul 2024, cu condiția implementării recomandărilor formulate.
4. **Aprobarea recomandărilor** prezentate în secțiunea 5.2.

DATA ȘI SEMNĂTURA

Prezentul raport a fost întocmit în București, la data de 10.08.2026.

Comisia de Cenzori a THE NEW PAGAN DAWN

Funcție	Nume	Semnătură
Cenzor șef	Moldovan Mihai-Alexandru	/Moldovan Alexandru
Cenzor secund	Lavric Ioan	/Lavric Ioan
Cenzor terț	Szep Daniel-Alexandru	/Szep Daniel



Anexe:

- Anexa 1 - Balanța de verificare la 31.12.2024
- Anexa 2 - Situațiile financiare anuale 2024 (Bilanț, Cont de profit și pierdere, Note explicative)
- Anexa 3 - Raportul Consiliului Director pentru anul 2024
- Anexa 4 - Inventarul patrimoniului la 31.12.2024