

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre

Adunarea Generala a Membrilor
Camerei de Comert si Industrie Cluj
Cluj-Napoca, str Horea, nr 3

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Camerei de Comert si Industrie Cluj care cuprind pozitia financiara la 31 decembrie 2022 si alte note explicative.

Situatiile financiare anexate se refera la:

Capitaluri proprii: 676.736 lei

Rezultat privind activitatile fara scop patrimonial – excedent = 211.118 lei

Rezultat privind activitatile economice – pierdere = 182.612 lei

Rezultatul exercitiului financiar – excedent = 28.506 lei

2. In opinia noastra, cu exceptia proiectelor derulate de catre Camera de Comert si Industrie Cluj care nu au facut obiectul acestui audit, situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare ale Camerei de Comert si Industrie Cluj la data de 31 decembrie 2022, in conformitate cu Standardele Nationale de Raportare Financiara.

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenti fata de Camera de Comert si Industrie Cluj, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA) emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, asa cum a fost adoptat si implementat in Romania de catre Camera Auditorilor Financiari, coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra fara rezerve.

4. Situațiile financiare ale Camerei de Comerț și Industrie Cluj la 31 decembrie 2021 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 3103/2017, iar acestea nu au fost auditate de un alt auditor.

5. Acest raport este adresat exclusiv Adunării Generale a Membrilor Camerei de Comerț și Industrie Cluj. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare întocmite

6. Conducerea Camerei de Comerț și Industrie Cluj este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile ordinului 3103/2017, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Camerei de Comerț și Industrie Cluj de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Camerei de Comerț și Industrie Cluj.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Camerei de Comert si Industrie Cluj;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere;
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Camerei de Comert si Industrie Cluj de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Camerei de Comert si Industrie Cluj sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Sa evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela
- Responsabilitatile noastre in calitate de auditor al Camerei de Comert si Industrie Cluj este:
 - i. Sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate privind informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare intocmite;
 - ii. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului; si
 - iii. Noi suntem unicii responsabili pentru opinia exprimata

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.
- Deasemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie care arata ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.
- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinam care sunt aspectelele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

MDM AUDIT INTERNATIONAL S.R.L.

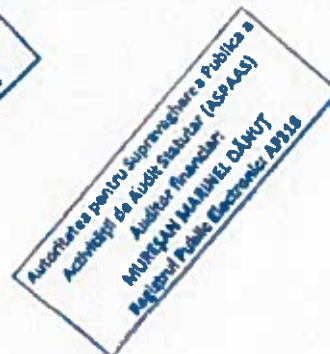
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu
nr.1114/28.06.2012

Muresan Marinela Danut

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.318/10.01.2001

Cluj-Napoca,
Romania
28.02.2023

MURESAN
MARINELA
DANUT





CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE CLUJ

ÎMPREUNĂ PENTRU AFACEREA TA

RAPORT

de verificare a realizărilor preliminate ale BVC și a situațiilor financiare pe anul 2022

Camera de Comerț și Industrie Cluj persoană juridică fără scop patrimonial și complementar cu unele activități economice și-a desfășurat activitatea potrivit statutului de organizare și funcționare, aprobat de către Adunarea Generală a membrilor Camerei.

Comisia de cenzori, procedând la verificarea informațiilor cuprinse în documentația anexată cu privire la:

- Execuția B.V.C.;
- Situațiilor financiare anuale ale exercitiului financiar 2022, compuse din:
 - bilanț la 31 decembrie 2022;
 - contul rezultatului exercitiului la 31 decembrie 2022;
 - repartizarea rezultatului exercitiului financiar 2022;
 - situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial în anul 2022;
 - situația activelor imobilizate pentru activitățile economice în anul 2022, relevă următoarele:

I. Prevederile bugetare și realizările aferente exercitiului financiar 2022 sunt următoarele:

STRUCTURA	PREVEDERI	TABEL nr.1 -LEI-	
		REALIZAT	%
1. Venituri totale, din care:	1.033.368	2.511.738	243,06
a) fără scop patrimonial	485.300	1.176.065	242,33
b) cu destinație specială	0	0	0
c) activități economice	548.068	1.335.673	243,71
2. Cheltuieli totale, din care:	1.031.668	2.483.232	240,70
a) fără scop patrimonial	450.200	964.947	214,34
b) cu destinație specială	0	0	0
c) activități economice	581.468	1.518.285	261,11
3. Rezultatul total: excedent	1.700	28.506	1676,82



CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE CLUJ

ÎMPREUNĂ PENTRU AFACEREA TA

II. BILANȚUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Activitatea desfășurată de către Camera de Comerț și Industrie Cluj pe parcursul anului 2022, care a produs modificări în patrimoniul acesteia, este reflectată, pe de o parte, în structura activelor, iar, pe de altă parte, în structura pasivelor. Efectele acestor schimbări au condus la un patrimoniu structurat astfel:

ACTIVE, la o valoare de: 5.566.243 lei

PASIVE, la o valoare de: 5.566.243 lei.

Analizând elementele structurale ale activului bilanțului se constată următoarea componență, tabel nr.2.

2.1 STRUCTURA ACTIVELOR SI A ACTIVULUI NET

TABEL nr.2 - LEI -

Felul activelor	Sold la		Diferențe	
	01.01.2022	31.12.2022	Creștere	Reducere
1. ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	134.373	342.578	208.205	
1.1.Imobilizări necorporale	329	41.108	40.779	
a) privind activitățile fără scop patrimonial	329	41.108	40.779	
b) privind activitățile economice	0	34.274	34.274	
1.2.Imobilizări corporale	45.484	219.910	174.426	
a) privind activitățile fără scop patrimonial	4.250	3.941		309
b) privind activitățile economice	41.234	208.969	167.735	
1.3.Imobilizări financiare	88.560	88.560		
2. ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	1.482.984	5.223.665	3.740.681	
2.1. Stocuri	0	0		
2.2. Creanțe	287.472	3.845.294	3.557.822	
2.3. Casa, conturi la bancă și alte valori	1.195.512	1.378.371	182.859	
3.Cheltuieli în avans	-	-	-	-
4.DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	108.543	623.951	515.408	
5.ACTIVE CIRCULANTE NETE	1.374.441	4.599.714	3.225.273	
6.TOTAL ACTIVE - DATORII CURENTE	1.508.814	4.942.292	3.433.478	
7.DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	0	0	0	0



CAMERA DE COMERȚ ȘI ÎNDRUSTRIE CLUJ

ÎMPREUNĂ PENTRU AFACEREA TA

După cum rezultă din tabelul nr. 2, pe parcursul exercițiului anului 2022 se constată :

a) activele imobilizate pe total au crescut cu 208.205 lei astfel :

a1) imobilizarile corporale au crescut cu 174.426 lei

a2) imobilizarile necorporale au crescut cu 40.779 lei

Cresterea valorii nete a activelor imobilizate este rezultatul achiziționării de imobilizări corporale și necorporale (calculatoare, laptopuri, imprimante, licențe) în cadrul proiectului POCU ID143404..

b) activele circulante în exercitiul financiar 2022 au crescut cu 3.740.681 lei față de exercitiul precedent astfel:

b1) creanțele au crescut cu 3.557.822 lei fiind influențate de valoarea proiectului POCU ID143404 din fonduri nerambursabile.

b2) disponibilitățile bănești au crescut cu 182.859 lei datorită prefinanțării acordate prin CR1 în cadrul proiectului POCU ID143404.

b3) stocurile prezintă sold inițial și final zero.

c) cheltuielile înregistrate în avans prezintă sold final zero.

2.2 PASIVUL BILANȚULUI,

care structurează sursele de acoperire a activelor prin capitalurile proprii și pasivele atrase, se prezintă astfel:

STRUCTURA PASIVELOR

TABEL nr. 3

- LEI -

Felul pasivelor	Sold la		Diferențe	
	01.01.2022	31.12.2022	Creștere	Reducere
1. CAPITALURI PROPRII	679.442	676.736		2.706
2. REZULTATUL REPORTAT				
excedent/profit SdC	658.338	648.230		10.108
deficit SdD	-	-		
Deficit /pierdere SdD	-	-		
2.1. Rezultatul reportat nerepartizat al activităților fără scop patrimonial (sold creditor)	2.148.307	2.405.619	257.312	
2.2. Rezultatul reportat nerepartizat al activităților cu destinație specială (sold creditor)	36.759	56.145	19.386	
2.3. Rezultatul reportat nerepartizat al activităților economice (sold creditor)				

str. Horea, nr. 3, loc. Cluj-Napoca, jud. Cluj, România, cod poștal 400174

Tel: 0364-730.980, Fax: 0364-730.991, E-mail: office@ccici.ro, Website: www.ccici.ro

pagina 3 din 7



CAMERA DE COMERT ȘI INDUSTRIE CLUJ

ÎMPREUNĂ PENTRU AFACEREA TA

1.2 Venituri din sponsorizare	-	-	-
1.3 Venituri din dobânzi	53	204	384,90
1.4 Venituri din dividende	-	0	-
1.5 Venituri excepționale	-	-	0
1.6 Ajutoare și împrumuturi nerambursabile	0	471.690	-
1.7 Venituri din diferențe de curs valutar	-	0	-
1.8 Alte venituri din activități fără scop patrimonial	415.833	661.856	159,16
2. Venituri din activități cu destinație specială	0	0	-
3. Venituri din activități economice	747.546	1.335.673	178,67
TOTAL VENITURI	1.200.982	2.511.738	209,14
4. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial, din care:	145.526	964.947	663,07
4.1. Cheltuieli privind stocurile	38.069	94.550	248,36
4.2. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	25.847	154.049	596,00
4.3. Cheltuieli cu personalul	37.661	678.543	1.801,71
4.4. Alte cheltuieli	43.949	36.805	83,74
5. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	0	0	-
6. Cheltuieli privind activitățile economice, din care:	1.034.352	1.518.285	146,78
6.1. Cheltuieli privind stocurile	49.483	110.908	224,13
6.2. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	162.335	174.535	107,51
6.3. Cheltuieli cu personalul	502.402	352.608	70,18
6.4. Cheltuieli cu amortizări și provizioane	12.903	9.646	74,75
6.5. Alte cheltuieli (alte impozite și taxe financiare și de exploatare, cursuri perfecționare)	307.229	870.588	283,36
TOTAL CHELTUIELI	1.179.878	2.483.232	210,46
7. Rezultatul net al exercițiului	21.104	28.506	135,07
a) excedent	-	-	-
b) deficit	-	-	-
din care:	-	-	-
7.1. din activități fără scop patrimonial	307.910	211.118	68,56
a) excedent	-	-	-
b) deficit	-	-	-
7.2. din activități cu destinație specială	-	-	-
a) excedent	-	-	-
b) deficit	-	-	-
7.3. din activități economice	-	-	-
a) profit	-	-	-



CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE CLUJ

b) pierdere	ÎMPREUNĂ PENTRU AFACEREA TA		
	286.806	182.612	63,67

Contul rezultatului exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 sintetizează veniturile și cheltuielile din această perioadă pe tipuri de activități, pe de o parte, și rezultatul net al exercițiului, pe de altă parte.

În acest sens, veniturile totale realizate pe parcursul exercițiului anual în sumă de 2.511.738 lei se compun din:

- o venituri din activități fără scop patrimonial, în sumă de 1.176.065 lei, ceea ce reprezintă 46,82 % din totalul veniturilor;
- o venituri din activități economice, în sumă de 1.335.673 lei, reprezentând 53,18 % din totalul veniturilor.
- o veniturile din activități cu destinație specială în suma de 0 lei reprezentând 0 din totalul veniturilor.

Analizând în structură veniturile din activitățile fără scop patrimonial în suma de 1.176.065 lei sunt formate din: veniturile din cotizații și contribuții sunt 42.315 lei (3,60%), alte venituri de 1.133.750 lei în proporție de 96,40 % (fonduri nerambursabile, taxe arbitraj comercial, s.a), și venituri din dobânzi, în valoare de 204 lei, reprezentând 0,01 %.

Veniturile din activități economice în sumă de 1.336.673 lei, dețin o pondere de 53,18 % în totalul veniturilor.

Cheltuielile totale în sumă de 2.483.232 lei au fost structurate pe trei grupe principale:

a) cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial în valoare de 964.947 lei, cu pondere de 38,86 % în totalul cheltuielilor, sunt structurate astfel:

- cheltuieli cu personalul în sumă de 678.543 lei (70,32% din totalul grupei);
- alte cheltuieli din activitatea fără scop patrimonial în suma de 191.854 lei (19,88 % din totalul grupei de cheltuieli);
- cheltuieli privind stocurile în suma de 94.550 lei dețin o pondere de 9,80 %;

b) cheltuieli privind activitățile cu destinație specială sunt în suma de 0 lei;

c) cheltuieli privind activitățile economice în sumă de 1.518.285 lei cu o pondere de 61,14 % din totalul cheltuielilor, sunt structurate astfel:

- cheltuieli cu personalul în sumă de 352.608 lei (23,22 % din totalul cheltuielilor aferente grupei);

- alte cheltuieli materiale (stocuri); în sumă de 110.908 lei (cu pondere de 7,30 %);

- cheltuieli cu alte servicii executate de terți și reparații în sumă de 174.535 lei (11,50 % din totalul cheltuielilor privind activitatea economică);

- alte cheltuieli în sumă de 870.588 lei (57,34% din totalul grupei de cheltuieli).

- cheltuieli cu amortizări și provizioane în suma de 9.646 lei (0,64 %) din totalul cheltuielilor privind activitatea economică.

În urma analizei veniturilor și cheltuielilor totale obținute din activitățile desfășurate de Camera de Comerț și Industrie Cluj, se constată următoarele rezultate la încheierea exercițiului financiar de la 31 decembrie 2022:

- din activitatea fără scop patrimonial s-a obținut un excedent în suma de 211.118 lei;
- în anul 2022 din activități cu destinație specială nu au fost rulaje pe venituri și cheltuieli;
- din activitatea economică a rezultat o pierdere de 182.612 lei.

str. Horea, nr. 3, loc. Cluj-Napoca, jud. Cluj, România, cod poștal 400174

Tel: 0364-730.980, Fax: 0364-730.991, E-mail: office@ccici.ro, Website: www.ccici.ro



CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE CLUJ

ÎMPREUNĂ PENTRU AFACEREA TA

Pe ansamblu, la 31 decembrie 2022, Camera de Comerț și Industrie a înregistrat în contabilitate un excedent în sumă de 28.506 lei.

Inventarierea patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2022, s-a realizat în baza Dispoziției nr.49 din 17 noiembrie 2022. În urma inventarierii patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2022 nu s-au înregistrat diferențe care să fie evidențiate în conturile de venituri și cheltuieli.

Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2022 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii executive a Camerei de Comerț și Industrie Cluj, fiind certificate de comisia de cenzori.

Comisia de cenzori constată organizarea și conducerea contabilității în cadrul Camerei de Comerț și Industrie Cluj în conformitate cu prevederile contabile legale în vigoare și cele specifice Camerelor de Comerț din România. Totodată, se consemnează caracterul statutar al hotărârilor organelor de conducere executive ale Camerei cu privire la exercițiul financiar al anului 2022.

În concluzie, Comisia de cenzori certifică realitatea situațiilor financiare anuale, la 31 decembrie 2022, întocmirea lor fiind în conformitate cu informațiile contabile existente și propune aprobarea acestora de către Adunarea Generală a Reprezentanților Camerei de Comerț și Industrie Cluj.

Cluj-Napoca, 20 februarie 2022

COMISIA DE CENZORI

1. Matis Eugenia, expert contabil
2. Parparita Felicia, expert contabil
3. Mureșan Marinela, expert contabil