

Asociația THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI) c.f. 43093143  
BUCUREȘTI, Sector 4  
Str. Sergent Tache Gheorghe, nr. 4B  
*cezori@thenewpagandawn.eu*

**Secretariat – Registratură**  
**Nr. înreg. A/1/25.07.2024**

**RAPORT**  
**AL COMISIEI DE CENZORI**

**Comisia de Cenzori, formată din:**  
*Cenzor șef – Moldovan Mihai-Alexandru*  
*Cenzor secund – Vlas Anca Mihaela*  
*Cenzor terț – Szep Daniel-Alexandru*

Comisia de Cenzori a Asociației THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI) s-a întrunit în data de 25 iulie 2024, ora 15 în format online, pe Google Meets, la ședință fiind prezenți: Moldovan Mihai-Alexandru și Szep Daniel-Alexandru, absentă fiind: Vlas Anca-Mihaela, cvorumul de 2/3 fiind complinit, conform Regulamentului Comisiei de Cenzori.

Pe analiză fiind Situațiile financiare anuale ale anului 2023, convocat în mod statutar,

**AVÂND ÎN VEDERE**

- ✚ *Întocmirea situațiilor financiare anuale;*
- ✚ *Prevederile O.G. 26/2000;*
- ✚ *Statutul Asociației THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI);*
- ✚ *Regulamentul de Organizare și Funcționare al Asociației THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI)*
- ✚ *Regulamentul Comisiei de Cenzori;*
- ✚ *Manualul de politici contabile și alte norme.*

1. Am analizat situațiile financiare anuale atașate ale ASOCIAȚIEI THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI) („Asociația” sau „T.N.P.D.”), cu sediul social în București, Sector 4, Str. Sergent Tache Gheorghe, nr. 4B, cod poștal 041502, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 43093143, care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2023, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“IFRS adoptate”), în baza cerințelor Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP 2844/2016).
2. T.N.P.D. este persoană juridică de drept privat român, fără scop patrimonial. Activitatea și-o desfășoară în conformitate cu prezentul Statut, Regulamentul de Organizare și Funcționare, alte norme interne ce derivă din Regulament și Statut, precum și în baza O.G. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, modificată și completată ulterior.
3. Situațiile financiare individuale la data de 31.12.2023 și pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
  - a. *Activ net/Total capitaluri proprii: 5606 LEI*
  - b. *Pierdere netă a exercițiului financiar: 0 LEI*
  - c. *Excedent net al exercițiului financiar: 1251 LEI*
4. Comisia de cenzori se consideră competentă să analizeze situațiile financiare ale Entității, având în vedere prevederile OG 26/2000.
5. Trebuie să se pună aibă la cunoștință că Comisia de Cenzori, este organul care realizează controlul financiar intern, în cadrul unei Asociații, potrivit art. 27- 27<sup>2</sup> din O.G. nr. 26/2000. Acesta efectuează controlul activității de gestiune realizată de Consiliul Director.
6. Comisia de Cenzori realizează un control permanent, preventiv, direct și imediat asupra executivului, care, la rândul său, are o activitate permanentă.
7. În art. 27 alin. (2) din Ordonanță, se prevede obligativitatea desemnării unui cenzor sau a unei comisii de cenzori, alegerea fiind lăsată la aprecierea fondatorilor (la constituire) sau a Adunării Generale (în cursul funcționării Asociației). Însă, potrivit art. 27<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanță, Cenzorul sau Comisia de Cenzori nu poate avea în componență membri ai Consiliului Director, iar Cenzorul poate fi și o terță persoană în raport cu Asociația.
8. Cenzorul sau Comisia de Cenzori îndeplinește atribuțiile prevăzute în Statut sau stabilite de Adunarea Generală, dar și cele stabilite prin art. 272 lit. a)-c) din Ordonanță (**nn.** O.G. nr. 26/2000):
  - a. *verifică modul în care este administrat patrimoniul Asociației;*

*b. Cenzorii asigură un control al gestiunii și acoperă activitățile Consiliului Director, de la controlul contabil al modului în care resursele patrimoniale ale Asociației sunt puse în circulație și valorificate, până la modul în care aceste operațiuni sunt evaluate în activitatea de ansamblu a persoanei juridice și evidențiate în contabilitate.*

*c. întocmește rapoarte și le prezintă Adunării Generale;*

*d. poate participa la ședințele Consiliului Director, fără drept de vot;*

9. Cenzorii au competența de a supraveghea activitatea Consiliului Director și, în acest sens, pot participa la ședințele acestora pentru observarea problemelor, făcând propuneri și observații sau informări, fără a fi obligatorii pentru ordinea de zi a Consiliului.

### **Verificând în mod temeinic situațiile financiare anuale, întocmim prezentul**

#### **Raport al comisiei de cenzori:**

10. Prezentul RAPORT este un raport de certificare în conformitate cu Standardul profesional nr. 23 și cu ISAE 3000.
11. Este cerut de reglementările contabile și comerciale românești, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.
12. Acest RAPORT exprimă clar concluzia Comisiei de Cenzori în legătură cu informațiile financiare verificate, dacă acestea sunt conforme cu reglementările în vigoare.
13. Concluzia Comisiei de Cenzori nu este o opinie de audit în sensul ISA.

#### ***DESTINATAR***

14. Acest RAPORT se adresează Adunării Generale al Asociației THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI), (denumită în continuare „A.G. T.N.P.D.”.)

#### ***ENTITATEA***

15. Entitatea supusă cenzoratului este o asociație, constituită în conformitate cu prevederile OG. 26/2000.
16. Aceasta, este o entitate cu personalitate juridică acordată, îndeplinind condițiile de a fi persoană juridică având:

- ⊙ *Patrimoniul inițial, patrimoniu distinct afectat activității licite.* Patrimoniul inițial, asemănat cu capitalul social al societăților, este de natură a aduce un aport în entitate. Acesta este evidențiat în contabilitate și este în valoare de 200 RON.
- ⊙ *Organe de sine stătătoare.*

## **OBIECTIVELE ȘI SCOPUL**

### **OBIECTIVE**

17. Supravegherea administrării și gestionării patrimoniului T.N.P.D. în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații.
18. Exprimarea de către cenzori a unei concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale.
19. Furnizarea de către cenzori A.G. T.N.P.D., a unui mesaj scris privind aspectele constatate în proiectarea și funcționarea sistemului contabil și de control intern, împreună cu propunerile considerate necesare.
20. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.
21. Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea și declasarea bunurilor.
22. Analiza dinamicii și structurii debitorilor, clienților, creditorilor și furnizorilor.
23. Implicarea conducerii A.G. T.N.P.D. în asigurarea organizării și desfășurării activității economico-financiare.

### **SCOPUL**

24. Scopul concluziilor exprimate de cenzori prin acest RAPORT este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate față de membrii Asociației și de a furniza acestora o asigurare în legătură cu calitatea informațiilor financiar-contabile, care au făcut obiectul verificării.
25. Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile financiare trimestriale și anuale, la data de 31.12.2023 sunt în responsabilitatea A.G. T.N.P.D. în funcție până la aceeași dată.
26. Responsabilitatea expertului este să exprime o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situațiilor financiare analizate pe baza verificărilor lunare, prin sondaj, efectuate în perioada IANUARIE – DECEMBRIE 2023.

## ÎNTINDEREA LUCRĂRILOR ȘI NATURA MISIUNII

27. Am procedat la verificarea și examinarea situațiilor financiare trimestriale, a bilanțelor lunare, a documentelor primare, a Balanțelor de verificare la 31.12.2023 și am constatat următoarele:
28. Evidența analitică și sintetică a cheltuielilor și veniturilor este ținută la zi, operațiunile fiind înregistrate în mod sistematic și cronologic, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată,
29. S-a verificat componența conturilor de clienți, furnizori, creditori, debitori.
30. S-a verificat patrimoniul de afecțiune al entității.
31. Misiunea de audit statutar-cenzorial s-a efectuat pe bază de sondaje.
32. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii Asociației. Rezultatele înregistrate de către Asociație au fost raportate de către administratori în situațiile financiare ale anului 2023 (bilanț contabil, cont de rezultat al exercițiului, politici contabile și note explicative la situațiile financiare – în conformitate cu OMFP 85/2022) și sunt anexate la prezentul raport.

## MODALITATEA DE ÎNREGISTRARE

33. Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor.
34. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în bilanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei.
35. Sondajele efectuate de Comisia de cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.
36. Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale Asociației, precum și cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991, OMFP 3103/2017 și "Planului de conturi” utilizat de aceste entități.

## INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

37. Pentru anul 2023, în urma verificării efective a fost constată un patrimoniu, în cuantum de 26154,10 RON, reprezentând bunuri mobile (obiecte de inventar și consumabile).

## CONTURILE DE CAPITAL ȘI REZERVE

38. Capitalul social nu a suferit modificări față de cel înregistrat la sfârșitul anului 2022, și este în sumă de 200 lei.

## PROBLEME SESIZATE

39. Se poate vedea că toate documentele primare (facturi, procese verbale, rapoarte, etc) au obligația de a avea următoarele elemente obligatorii:
40. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:
- a. *denumirea documentului;*
  - b. *denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul;*
  - c. *numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
  - d. *menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
  - e. *conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;*
  - f. *datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;*
  - g. *numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare.*
41. Din vizualizarea punctuală a înscrisurilor prezentate, acestea capătă în mod automat calitatea de documente justificative, întrucât au aceste elemente.

## SITUAȚIA CONTURILOR ANALITICE

42. În ceea ce privește perioada analizată, menționăm ca ASOCIAȚIA THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI), a desfășurat în anul analizat activități ale organizațiilor profesionale, a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și încasări și plăți prin casieria proprie.
43. Din analiza soldurilor de banca, nu au reieșit diferențe între factic și scriptic.

## CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

44. În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare și suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din bilanța financiar contabilă la 31.12.2023.
45. Evidența operativă, contabilitatea analitică și sintetică sunt organizate conform normelor legale și sunt ținute corect și la zi.
46. Întregul sistem informațional-contabil din cadrul T.N.P.D. este asigurat cu ajutorul unor programe de prelucrare automată a datelor sub licență: TDEC, SAGA-C, Suita Office de la Microsoft Office 365 etc.
47. Evaluarea operațiunilor economico-financiare și a elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 7 și 9 din Legea contabilității, respectându-se principiul continuității activității.
48. S-a asigurat respectarea principiului permanenței metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2023.
49. Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli, respectându-se principiul necompensării.
50. Conturile anuale sunt legal întocmite și sunt în concordanță cu registrele contabile.
51. Registrele contabile nu sunt ținute la zi.
52. După opinia noastră, situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2023 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare, performanțelor și fluxurilor de trezorerie.
53. În anul 2023, contabilitatea a fost făcută până la finalul anului de un prestator extern – MLR & Partners (actual CASSIAN & Associates LLC), societate cu răspundere limitată, având CUI 43619206, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J13/221/2021, având delegat prestator – domnul Cassian Mario-Leonard, în baza Contractului de Prestări Servicii nr. 49/C/29.03.2022 – TNPD, denunțat unilateral în 28.06.2024 prin Notificarea de Denunțare nr. 1 din 28 iunie 2024 (A/2/28.06.2024) ca urmare a prestării tardive a serviciilor contractate și punerea entității în situația neîndeplinirii la termen a obligațiilor fiscale.
54. Având în vedere și cercetarea disciplinară din Dosarul Comisiei de Etică nr. CE/2/2024 efectuată împotriva domnului Cassian Mario-Leonard, predarea contabilității pe anul 2023 s-a efectuat la data de 22 iulie 2024 (incluzând baza de date SAGA-C, fără a conține datele din anii 2020 și 2021 parțial), respectiv a conținut numeroase documente ce nu au fost operate, ori înregistrate eronat în conturi contabile nepotrivite, sau operări de înregistrări ce nu aveau la bază situații factive, fapt pentru care ea a trebuit remediată de personalul propriu de

la nivelul Departamentului Finanțe, Organizare Evenimente și Logistică – prin Olteanu Cosmin și Cristea Sebastian-Carol.

55. Având în vedere aceste lucruri în mod nesolicitat, MLR & Partners (actual CASSIAN & Associates LLC) prin Administrator, Cassian Mario-Leonard au emis un Raport *Due Dilligence* prin care justificau operările făcute în SAGA-C, însă care erau contrare realității faptice interne a organizației, fapt pentru care Bilanțul și datele contabile prelucrate de prestator au fost anulate și refăcute de personalul Asociației pentru a fi conforme cu legea și realitatea faptică.

## RECOMANDĂRI

56. După părerea noastră, controlul intern este eficace din toate punctele de vedere semnificative.
57. Continuarea aplicării principiului prudenței, cu scopul de a evita riscul transferării de operațiuni patrimoniale, care ar putea influența patrimoniul T.N.P.D., și pentru asigurarea unei imagini reale a acestuia.
58. Continuarea aplicării principiului continuității activității și a permanenței metodei, privind evidenta și înregistrarea elementelor patrimoniale ale rezultatelor.
59. Președintele Asociației va întocmi Referat de Necesitate aprobat de Consiliul Director, sau sub orice altă formă, pentru toate cheltuielile materiale ce urmează să fie efectuate sau sunt efectuate. Acest lucru este util pentru a vedea motivarea ce a stat la baza cheltuielilor (ex: achiziționare rechizite pentru proiectul X, deplasare la București pentru X, etc).
60. Se recomandă plata cheltuielilor doar prin intermediul băncii.
61. Acest RAPORT este un document întocmit exclusiv în vederea informării A.G. T.N.P.D. asupra calității informațiilor financiar-contabile, care au făcut obiectul verificării.
62. Prezentul RAPORT nu poate fi folosit decât de utilizatorii care cunosc prevederile normelor contabile în vigoare, aplicabile în România.

### PENTRU ACESTE MOTIVE, PROPUNE:

63. Comisia de Cenzori certifică prin prezentul Raport, datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale, încheiat pe anul 2023.
64. Avizează pozitiv situațiile financiare anuale.



65. Propunem Adunării Generale, descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului Director, pentru anul 2023.

*Semnează,*

1. Moldovan Mihai-Alexandru - Cenzor Șef

*Alexandru*

2. Vlas Anca-Mihaela - Cenzor Secund

- ABSENTĂ

3. Szep Daniel-Alexandru - Cenzor Terț

*Szep*

