

ASOCIATIA MUNICIPALA DE FOTBAL BUCURESTI

RAPORTUL CENZORILOR

PE ANUL 2014

S.C. GLOBAL ACCOUNTING SYSTEM SRL prin reprezentantul legal - expert contabil FORTAN GABRIELA CRISTINA, in calitate de cenzor al ASOCIATIEI MUNICIPALE DE FOTBAL BUCURESTI,

In baza prevederilor OG 26/2000, actualizata, privind infiintarea si functionarea asociatiilor si fundatiilor, am procedat la verificarea anuala referitor la gestionarea si administrarea fondurilor materiale si bugetare pe anul 2014 si examinarea executiilor bugetare, a balantelor de verificare, prin sondaj, a documentelor primare la 31.12.2014, am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare: bilantul contabil si contul de profit si pierdere al Asociatiei Municipale de Fotbal Bucuresti intocmit la 31.12.2014.

OBIECTIVE

1. Supravegherea administrarii si gestionarii patrimoniului asociatiei in conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociatii si fundatii, cu modificarile si completarile ulterioare.
2. Exprimarea unei concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
3. Furnizarea Comitetului Executiv si Adunarii Generale, a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea si functionarea sistemului contabil, impreuna cu propunerile considerate necesare.
4. Analiza legalitatii, realitatii si oportunitatii platilor efectuate in realizarea activitatii desfasurate, respectiv organizarea si dezvoltarea practicarii fotbalului in

municipiul Bucuresti, precum si stabilirea, mentinerea si dezvoltarea legaturilor dintre oficiali, jucatori, cluburi, asociatii sau orice alte grupari fotbalistice afiliate asociatiei.

5. Salarizarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale privind calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul fondului de somaj.

6. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.

7. Efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea si declasarea bunurilor.

8. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.

9. Implicarea conducerii federatiei in asigurarea organizarii si desfasurarii activitatii economico-financiare.

REZULTATE

I. Cu privire la bilantul contabil - formular 10

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

ACTIVELE IMOBILIZATE totalizeaza 63.136 lei reprezentand imobilizari corporale, la fel ca si in anul precedent, deci nu s-au inregistrat modificari de valoare .

La imobilizarile necorporale se raporteaza 0 lei, la fel ca si in anul precedent, deci nu s-au inregistrat modificari de valoare .

Imobilizarile financiare totalizeaza 0 lei, la fel ca si in anul precedent, deci nu s-au inregistrat nici aici modificari de valoare .

ACTIVELE CIRCULANTE totalizeaza 107.487 lei fata de anul precedent cand au totalizat 84.666 lei, deci s-a inregistrat o crestere in suma de 22.821 lei. Aceasta crestere este generata in principal de modificarea valorii stocului de materiale care prezinta un sold de 93.240 lei la 31.12.2014 fata de 3.960 lei cat s-a inregistrat la finalul anului precedent.

In cadrul activelor circulante s-a inregistrat insa si o scadere destul de semnificativa a disponibilului din casierie si conturi curente la banci fata de anul precedent cand s-a inregistrat un sold la 31.12.2013 in suma de 70.506 lei comparativ cu 14.247 lei – sold la 31.12.2014.

Creantele au inregistrat si ele o modificare de valoare fata de anul precedent, in sensul diminuarii, prezentand un sold la 31.12.2014 in suma de 0 lei, comparative cu soldul de la finalul exercitiului financiar precedent in suma de 10.200 lei.

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 45.582 lei fata de anul precedent cand au totalizat 20.668 lei, deci se inregistreaza o crestere a acestor datorii in suma de 24.419 lei. Aceasta crestere este localizata in principal la datorii comerciale-furnizori cat si la datorii (impozite si taxe) catre bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale.

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an totalizeaza 0 lei, la fel ca si in anul precedent, deci nu s-au inregistrat modificari de valoare .

Capitalurile proprii totalizeaza 125.041 lei fata de anul precedent cand au totalizat 122.342 lei, rezultand o crestere de valoare in suma de 2.699 lei ce reprezinta excedentul exercitiului financiar 2014.

II. Cu privire la contul profit si pierdere- formular 20

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 31.12.2014, reiese ca in exercitiul financiar 2014 Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti a realizat un excedent in suma de 2.699 lei fata de anul precedent cand s-a inregistrat un

excedent in suma de 28.145 lei, deci s-a raportat o scadere semnificativa de 25.446 lei.

In structura, rezultatul brut se prezinta altfel:

1. excedent din activitatile fara scop patrimonial = 2.699 lei din care:
 - venituri din activitatile fara scop patrimonial = 599.202 lei, in descrestere fata de anul precedent cand s-au inregistrat venituri in suma de 764.705 lei;
 - cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial = 596.503 lei, in descrestere fata de anul precedent cand s-au inregistrat cheltuieli in suma de 736.560 lei.
2. excedent/deficit din activitatile cu destinatie speciala = 0 lei din care:
 - venituri din activitatile cu destinatie speciala = 0 lei
 - cheltuieli privind activitatile cu destinatie speciala = 0 lei
3. excedent/deficit din activitatile economice = 0 lei din care:
 - venituri din activitatile economice = 0 lei
 - cheltuieli privind activitatile economice = 0 lei

III. Inventarierea

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale, valorificarea rezultatelor, cuprinderea lor in bilantul contabil anual :

Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 si Ordinului Ministerului de Finante nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii publicat in Monitorul Oficial nr. 704/20.10.2009 partea I.

In aplicarea acestor acte normative s-a elaborat decizia de inventariere nr. 20 din 20.12.2014.

Au fost supuse inventarierii gestiunile:

- mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie
- materiale consumabile
- obiecte de inventar
- cont creante si datorii
- casieria si disponibilitatile bancare

Operatiunea de inventariere a inceput la data de 30.12.2014 si s-a terminat la data de 30.01.2015.

In urma inventarierii patrimoniului s-a intocmit procesul verbal de inventariere iar rezultatele au fost inregistrate, puse de acord cu situatia reala a elementelor de activ si pasiv stabilite pe baza inventarului anual, conform Normelor de inventariere aprobate prin Ordinului Ministerului de Finante nr. 2861/2009.

Pe parcursul anului 2015 s-a efectuat inspectia casieriei, fara a se constata lipsuri sau plusuri ale soldului din casierie.

Rezultatele inventarului au fost inregistrate in contabilitate in anul 2014 si in Registrul de inventariere.

IV. Cu privire la contabilitatea entitatii

Contabilitatea entitatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10(2) din Legea nr.82/1991 republicata si a prevederilor Ordinului M.F.P nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Entitatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative, intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea entitatii.

Operatiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare tip de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanța între evidentele analitice si sintetice, la fel ca si in anii anteriori.

In ceea ce privește perioada analizata, menționam ca ASOCIATIA MUNICIPALA DE FOTBAL BUCURESTI, nu a desfășurat in anul analizat activitati economice, desfasurand doar activitati fara scop patrimonial, a realizat încasări, plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări si plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între faptic si scriptic.

Cheltuielile efectuate prin casieria unitatii si prin contul deschis la banca privind desfasurarea activitatii sportive (organizarea si dezvoltarea practicarii fotbalului in municipiul Bucuresti, precum si stabilirea, mentinerea si dezvoltarea legaturilor dintre oficiali, jucatori, cluburi, asociatii sau orice alte grupari fotbalistice afiliate asociatiei) au respectat normele legale si au la baza referate de fundamentare avizate si aprobate de conducerea asociatiei.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza Registrului Cartea Mare si a Balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea

soldurilor conturilor din bilanțul întocmit la 31.12.2014 cât și pentru verificarea veniturilor și cheltuielilor înscrise în situațiile Contului profit și pierdere întocmit pentru această dată. Întocmirea Bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale AMFB, precum și cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991 și „Planului de conturi” utilizat de aceste entități.

Verificarile efectuate prin sondaje au evidențiat faptul că datele din Balanța de verificare sintetică corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, ceea ce dă siguranță că nu comportă anomalii și că metodele și politicile contabile folosite au o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Asociației Municipale de Fotbal București. Față de cele prezentate ne exprimăm opinia că aceste conturi dau o imagine fidelă Bilanțului contabil, a Contului de profit și pierdere pentru exercitiul încheiat la 31.12.2014.

În contextul aspectelor menționate în Raport, certificăm Bilanțul Contabil și Contul de Profit și Pierdere și le supunem spre aprobare Adunării Generale.

Față de cele prezentate, propunem Adunării Generale aprobarea descarcării de gestiune a ASOCIAȚIEI MUNICIPALE DE FOTBAL BUCUREȘTI pe anul 2014.

Totodată, dorim să precizăm încă un aspect semnificativ referitor la autosesizarea Asociației Municipale de Fotbal București cu privire la articolul publicat în Gazeta Sporturilor intitulat „Chitante la negru” în luna martie 2014, respectiv emiterea unor chitante duble de către Asociația Municipală de Fotbal București:

Ca urmare a acestei autosesizări, comisia de cenzori a efectuat verificarea modului de emitere, înregistrare, contabilizare, gestionare și administrare a chitantelor emise de asociație, am analizat și verificat prin sondaj modul de înregistrare, procedura privind emiterea și contabilizarea chitantelor emise de asociație.

OBIECTIVELE raportului comisiei de cenzori intocmit in data de 17 martie 2014 au fost:

1. Verificarea modului de emitere a chitantelor privind taxele incasate.
2. Verificarea modului de contabilizare a chitantelor eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti pentru taxele incasate.
3. Verificarea concordantei dintre chitantele publicate in Gazeta Sporturilor si chitantele emise de Asociata Municipala de Fotbal Bucuresti.
4. Verificarea registrului de casa si a celorlalte documente financiar-contabile in care se reflecta chitantele eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.
5. Verificarea provenientei si a modului de achizitionare al chitantelor eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.
6. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.

REZULTATE

I. Cu privire la modul de emitere a chitantelor privind taxele incasate.

Analizand si verificand modul de emitere a chitantelor eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti s-a constatat ca pe toata perioada analizata au fost respectate prevederile legale in vigoare. Chitantele au fost emise in trei exemplare originale, astfel: exemplarul albastru pentru beneficiar, exemplarul rosu pentru casieria unitatii, iar exemplarul verde se pastreaza la cotorul chitantierului. Emiterea chitantelor s-a facut in ordine cronologica, seriile si numerele fiind pretiparite de catre tipografia care le-a imprimat.

Continutul chitantelor eliberate de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti respecta normele legale in vigoare, pe chitante fiind completate toate rubricile cu

datele corespunzatoare, fiind semnate de catre casier si stampilate cu stampila unitatii in partea dreapta de jos.

In cadrul Asociatiei Municipale de Fotbal Bucuresti exista o lista ce contine quantumul tuturor taxelor percepute; lista este publica, se afla la sediul Asociatiei si poate fi consultata oricand de catre cei care doresc sa cunoasca taxele practicate sau sa confrunte taxele platite efectiv cu cele stabilite prin Hotararea Adunarii Generale care se regasesc in lista respectiva. Astfel, quantumul sumelor inscrise in chitantele eliberate de Asociatie pot fi verificate oricand, sumele putand fi comparate de beneficiar prin consultarea listei cu taxele practicate de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.

II. *Cu privire la modul de contabilizare a chitantelor eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti pentru taxele incasate*

Chitantele eliberate de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti au fost contabilizate corect, respectandu-se toate datele inscrise pe formular: data, serie si numar, beneficiar, valoare. Toate chitantele eliberate au fost inregistrate si consemnate in registrele contabile tinute de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti intocmai cum au fost emise. Toate chitantele au fost inregistrate in registrul de casa si in registrul jurnal, sumele fiind reflectate si in balanta contabila de verificare lunara intocmita de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.

III. *Cu privire la verificarea concordantei dintre chitantele publicate in Gazeta Sporturilor si chitantele emise de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.*

Pe chitantele publicate in Gazeta Sporturilor apare inscrisa seria AMFB, numarul 021928, data 18.09.2013. Chitantele nu prezinta stampila unitatii in partea dreapta de jos, asa cum procedea Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti cu toate chitantele emise. In realitate, chitanta cu seria AMFB si numarul 021928 a fost eliberata de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti in data de 12.03.2013, deci nicidecum in data de 18.09.2013, si are valoarea de 40 de lei. La rubrica "reprezentand" a fost mentionat motivul incasarii sumei de 40 de lei, respectiv taxe pentru d-nii Nica Radu si Guna Antonio. Pe chitanta publicata in gazeta, la rubrica "reprezentand" apare numele de Ioan Matei. Conform

verificarilor efectuate, nu exista nici o persoana cu numele de Ioan Matei care sa figureze in evidentele Asociatiei Municipale de Fotbal Bucuresti.

O alta remarca pe care doresc sa o fac asupra acestui aspect este faptul ca atat semnatura casierului cat si celelalte detalii (suma in cifre, suma in litere, cat si explicatia de la rubric "reprezentand") care apar pe chitantele publicate de gazeta au fost copiate intocmai de pe alte chitante emise de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti. Acest lucru se poate observa cu ochiul liber si din acest motiv propun sa fie supuse unei expertize grafologice pentru autentificarea continutului chitantelor. Tehnologia IT ofera posibilitatea falsificarii oricaror documente prin utilizarea unor programe de editare de tip Corel Draw, Adobe Photoshop, etc.

IV. Cu privire la verificarea registrului de casa si a celorlalte documente financiar-contabile in care se reflecta chitantele eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.

Toate chitantele emise au fost inregistrate intocmai in registrul de casa la data emiterii acestora, conform exemplarului rosu al fiecărei chitante eliberate, datele fiind corect inscrise in registrul de casa.

Dupa cum se poate observa, chitanta cu seria AMFB si numarul 021928 eliberata catre AS ACADEMICA a fost inregistrata in registrul de casa din data de 12.03.2013, data eliberării chitantei, avand valoarea de 40 lei (asa cum apare in scris si pe registrul de casa), reprezentand doua legitimatii pentru d-nii Nica Radu si Guna Antonio. Astfel ca, datele inscrise in registrul de casa sunt in conformitate cu documentele justificative existente la dosar si coincid intocmai cu chitantele emise de Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.

V. Cu privire la provenienta si a modului de achizitionare al chitantelor eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal Bucuresti.

Chitantele eliberate de catre Asociatia Municipala de Fotbal sunt formulare cu regim special, fiind tiparite in trei exemplare (albastru, rosu si verde) in carnete a 50 de file. Chitantele au fost achizitionate in data de 12.04.2012 cu factura fiscala

nr. 452 de la societatea comerciala ELEVAT-PRINT SRL cu sediul social in Mun. Bucuresti, Sector 1, avand cod unic de inregistrare 16123026, fiind inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J40/1766/2004. In urma verificarilor efectuate pe site-ul ANAF din cadrul Ministerului de Finante, acest agent economic nu ridica nici un fel de suspiciuni si nu figureaza pe lista contribuabililor inactivi.

VI. *Cu privire la contabilitatea societatii*

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10(2) din Legea nr.82/1991 republicata si a prevederilor Ordinului M.F.P nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative, intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Operatiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare tip de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidentele analitice si sintetice, la fel ca si in anii anteriori.

In ceea ce privește perioada analizata, menționam ca ASOCIATIA MUNICIPALA DE FOTBAL BUCURESTI, nu a desfășurat in anul analizat activitati economice, desfasurand doar activitati fara scop patrimonial, a realizat încasări, plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări si plăți

prin casieria proprie. Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între faptic si scriptic.

Cheltuielile efectuate prin casieria unitatii si prin contul deschis la banca privind desfasurarea activitatii sportive (organizarea si dezvoltarea practicarii fotbalului in municipiul Bucuresti, precum si stabilirea, mentinerea si dezvoltarea legaturilor dintre oficiali, jucatori, cluburi, asociatii sau orice alte grupari fotbalistice afiliate asociatiei) au respectat normele legale si au la baza referate de fundamentare avizate si aprobate de conducerea asociatiei.

Verificarile efectuate prin sondaje au evidentiat faptul ca datele din Balanta de verificare sintetica corespund cu cele inscrise in situatiile financiare, ceea ce da siguranta ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

In contextul aspectelor mentionate in prezentul Raport, ne exprimam urmatoarea opinie: chitantele publicate in articolul din Gazeta Sporturilor nu sunt chitante veridice, fiind falsificate prin intermediul tehnologiei IT avand ca scop defaimarea si denigrarea imaginii Asociatiei Municipale de Fotbal Bucuresti si a presedintelui acesteia.

Fata de cele prezentate mai sus, comisia de cenzori propune Presedintelui Asociatiei Municipale de Fotbal Bucuresti si Comitetului Executiv sa intreprinda toate masurile legale ce se impun si sa sesizeze organele abilitate in vederea cercetarii si sanctionarii persoanelor care au participat la acest act voit de defaimare si denigrare.

Comisia de Cenzori:

S.C. GLOBAL ACCOUNTING SYSTEM SRL

FORTAN GABRIELA CRISTINA – expert contabil
