



**Raport al Comisiei de Cenzori
privind situația financiar-contabilă la 31.12.2018
în cadrul Asociației Județene de Fotbal Giurgiu**

I. INTRODUCERE

Comisia de cenzori aleasă pentru un mandat de 4 ani în cadrul Adunării Generale a Asociației Județene de Fotbal Giurgiu (denumită și AJF, sau Asociația) din data de 22.02.2014, formată din ec. dr. SFETCU MARIAN - președinte, ec. RUSE SORIN – expert contabil, membru și jur. CIUPITU SILVIU, membru.

Comisia de cenzori aleasă pentru un mandat de 4 ani în cadrul Adunării Generale a Asociației Județene de Fotbal Giurgiu din data de 06.08.2018, formată din ec. dr. SFETCU MARIAN - președinte, ec. RUSE SORIN – expert contabil și jur. CIUPITU SILVIU, membri.

În actul de evaluare efectuat de către Comisia de Cenzori, **Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu** a fost reprezentată de către prof. LESEANU VIOREL – președinte, ec. RADULESCU GABRIEL STELIAN – trezorer și prof. BARBU FLORENTIN – secretar, aleși în cadrul Adunării Generale, din data de 22.02.2014, până la data de 06.08.2018, iar după această dată, **Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu** a fost reprezentată de către prof. BARBU FLORENTIN – președinte, CHIRICEANU DRAGOȘ – secretar și ec. RADULESCU GABRIEL STELIAN – trezorer.

Obiectivele Raportului Comisiei de Cenzori le-au reprezentat organizarea și conducerea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și raportarea activității financiar contabile, la Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu, la 31.12.2018.

1

Comisia de Cenzori:
Ec.dr. Sfetcu M.
Ec. Ruse S.
Jur. Ciupitu S.

Scopul prezentului Raport este de a asigura Adunarea Generală și utilizatorii acestuia, că evidența financiar-contabilă a Asociației Județene de Fotbal Giurgiu este conformă cu cadrul de reglementare și normalizare în vigoare și reflectă corect situația patrimoniului acesteia, conform documentelor justificative prezentate.

Perioada supusă evaluării Comisiei de Cenzori, a fost 01.01. 2018 - 31.12.2018, în urma căreia a fost întocmit prezentul Raport anual și depus în termenul legal la sediul Asociației Județene de Fotbal Giurgiu.

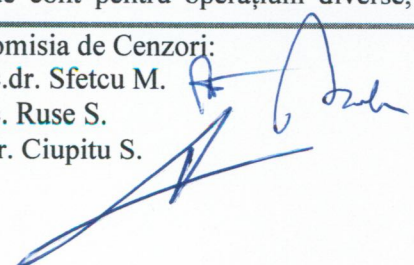
Baza legală:

- Legea 82 / 1991 a contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal, actualizat și Normele de aplicare a Codului fiscal;
- Legea 69 / 2000 privind educația fizică și sportul;
- OMFP 3103 / 2017 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Statutul Asociației Județene de Fotbal Giurgiu, aprobat legal;
- Regulamentul de organizare a activității fotbalistice, aprobat legal;
- Regulamentul privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal, aprobat legal;
- Regulamentul disciplinar, aprobat legal;
- HG 1447 / 2007 privind activitatea fotbalistică;
- Decretul 209 / 1969 privind Regulamentul de casă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul 1016 / 2005 privind aprobarea deducerilor personale.

II. CONSTATĂRI

Organizarea contabilității. În cadrul Asociației Județene de Fotbal, activitatea financiar contabilă este organizată și condusă prin intermediul unei structuri organizatorice de specialitate, încadrată cu un post de 1 / 2 normă de trezorer, ales pentru un mandat de 4 ani de către Adunarea Generală, cu studii superioare de specialitate. Contabilitatea este organizată și condusă pe baza registrelor contabile obligatorii (Registrul Jurnal, Fișe de cont pentru operațiuni diverse, deschise pentru toate conturile utilizate de către AJF, cu

2 | Comisia de Cenzori:
Ec.dr. Sfetcu M.
Ec. Ruse S.
Jur. Ciupitu S.



corespondent în balanțele de verificare și situațiile financiare, Registrul inventar), a documentelor justificative, cu respectarea principiului dublei înregistrări și a înregistrărilor, cronologic și sistematic. Operațiunile financiar contabile înregistrate în contabilitate, sunt reflectate și raportate anual, prin intermediul situațiilor financiare în formă simplificată, conform legii.

În cadrul obiectivului a fost verificată existența și utilizarea registrelor contabile obligatorii, așa cum prevede Legea 82 / 1991 cu modificările și completările ulterioare și a OMFP 3103 / 2017 și dacă AJF respectă principiile contabilității. A fost verificat modul de utilizare al registrelor contabile obligatorii, prin respectarea principiului dublei înregistrări, prin existența înregistrărilor operațiunilor economice aferente, atât în Registrul jurnal, preluarea lor fidelă în Fișele de cont, pe conturi corespondente debitoare și creditoare cu urmărirea respectării funcției lor contabile, prin respectarea înregistrărilor cronologice în registrul jurnal și în Fișele de cont, la momentul producerii lor și a respectării principiului înregistrărilor sistematice a operațiunilor economice, pe feluri de operațiuni, pe baza documentelor justificative, cât și din punct de vedere al concordanței acestora cu Registrul jurnal, Fișele de cont și Registrul inventar.

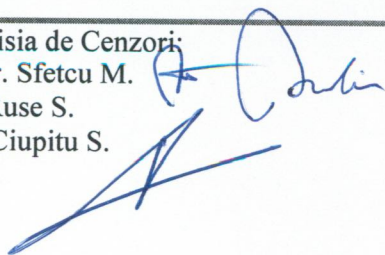
Verificarea Balanțelor de verificare sintetice și analitice, s-a efectuat prin confruntarea rulajelor și soldurilor din registrele contabile, preluarea acestora din Balanța precedentă în Balanța curentă, cumularea rulajelor precedente și curente, respectiv stabilirea soldurilor finale. De asemenea, a fost urmărit concordanța soldurilor din balanțele de verificare analitice lunare, cu soldurile din balanța de verificare sintetică lunară și concordanța rulajelor consemnate în Registrul Jurnal cu rulajele consemnate în luna curentă din balanța de verificare, preluate din Fișa de cont pentru operațiuni diverse. De asemenea a fost verificată egalitatea sumelor active cu sumele pasive din balanțele de verificare. De asemenea, activitățile economice ale Asociației de Fotbal Giurgiu, au avut la bază veniturile și cheltuielile efectuate, în anul 2018.

Conducerea contabilitatii a avut în vedere:

- Investiții, achiziții de materiale și materiale de natura obiectelor de inventar;
- Debitorii și creditorii Asociației;
- Trezoreria Asociației;
- Cheltuielile și veniturile Asociației.

În perioada evaluată, Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu **nu a efectuat investiții**. Achizițiile de **materiale și materiale de natura obiectelor de inventar**, au fost înregistrate pe baza cererilor aprobate de către Președintele AJF și justificate prin bonurile fiscale, facturi emise de furnizorii de bunuri și servicii,

3 | Comisia de Cenzori:
Ec.dr. Sfetcu M.
Ec. Ruse S.
Jur. Ciupitu S.



înregistrate cronologic și sistematic, operațiuni cu operațiuni, preluate fidel în Registrul jurnal și Fișa de cont pentru operațiuni diverse, preluate, de asemenea, în Balanțele de verificare. Soldurile conturilor analitice și sintetice, au fost stabilite pe baza rulajelor debitoare și creditoare și a soldurilor inițiale din Fișele de cont și preluarea lor în Balanțele de verificare lunare.

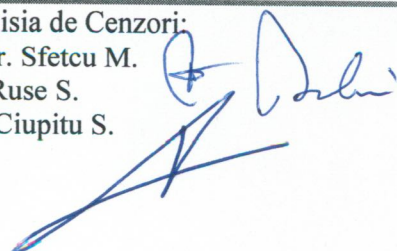
La 31.12.2018, AJF Giurgiu a înregistrat în contul de materiale și obiecte de inventar (ct. 302, ct. 303), un sold debitor de 4.183,27 lei, iar în conturile clasei de imobilizări (ct. 2121, ct. 2133, ct. 2141, ct. 2678, ct. 2812, ct. 2813 și ct. 2814) a înregistrat un sold debitor de 37.089,16 lei (rezultat din diferența dintre rulajul debitor de 209.120,77 lei și rulajul creditor de 172.031,61 lei).

În anul de raportare 2018, **debitorii** AJF Giurgiu (ct. 461), nu sunt evidențiați în contabilitatea acesteia, nefiind efectuate operațiuni în acest sens. AJF Giurgiu, înregistrează decontări prin entitățile afiliate (ct. 451), pe bază de protocol încheiat cu organizațiile (cluburile) sportive, membre ale Asociației Județene de Fotbal Giurgiu, operațiunile economice reprezentând plata contravalorii serviciilor de arbitraj și asistență prestate și a obligațiilor datorate conform legii, bugetului de stat și care se efectuează de către AJF, aferente acestor operațiuni. Deși aceste sume nu aparțin AJF Giurgiu, dar fiind înregistrate în evidența acesteia, ele trebuie prezentate fidel în documentele de evidență contabilă. Conform documentelor justificative – lista aprobată cu Cluburile sportive care efectuează aceste operațiuni, pe bază de ordine de plată și extrase de cont, fișa de cont sintetic și analitic și fișa fiecărui Club sportiv, conform listei menționate, balanțe de verificare sintetice și analitice, sumele menționate fiind înregistrate în evidența contabilă și materializate în situațiile financiare ale AJF. La sfârșitul perioadei, ct. 451 înregistrează un sold creditor de 29.793,63 lei.

Creditorii AJF Giurgiu sunt reprezentați de către salariații unității și colaboratorii acesteia, cu sumele care reprezintă drepturile lor bănești pentru activitatea depusă, aprobate în cadrul ședințelor Biroului Executiv.

Contribuția la bugetul consolidat al statului, a personalului Asociației și respectiv a cluburilor sportive membre care au solicitat virarea contribuțiilor la bugetul asigurărilor de stat pentru serviciile de observare și arbitraj, s-a verificat prin recalcularea modului de aplicare a procentelor stabilite de legislația asigurărilor sociale, respectiv modul de aplicare a prevederilor OG 91 / 2007 privind unele modificări pentru asigurările sociale. De asemenea s-a verificat respectarea termenelor de depunere a Declarațiilor fiscale la ITM, AJOFM, CASS. S-a avut în vedere compararea sumelor înscrise în « Declarația 112 » și sumele din Balanța de verificare aferente fiecărei luni analizate.

4 | Comisia de Cenzori:
Ec.dr. Sfetcu M.
Ec. Ruse S.
Jur. Ciupitu S.



Verificarea **debitorilor și creditorilor** a avut la bază documentele justificative (state de plată, referate, ordine de deplasare, facturi), Fișele de cont, Note contabile și Balanțele de verificare lunare din perioada analizată și s-a efectuat prin compararea acestora cu cadrul legal aplicabil.

Trezoreria A.J.F., este reprezentată de operațiunile financiare efectuate de către AJF Giurgiu, prin bancă – contul 521 și casieria unității – contul 531. Au fost verificate referatele de necesitate și existența aprobărilor acestora, bonuri fiscale, facturi și ordine de plată pentru achitarea furnizorilor și extrase de cont, chitanțele eliberate de către AJF pentru încasările care fac obiectul cotizațiilor, penalizărilor, pentru echipele aflate în competiție (sanctiunile cu cartonașe galbene și / sau roșii, eliberări de carnet de sport și fișe de înscriere, contestații), la nivelul fiecărei luni analizate, conform obiectului de activitate al Asociației Județene de Fotbal Giurgiu. De asemenea, a fost verificată concordanța extraselor de cont, respectiv chitanțele și dispozițiile de plată, cu Registrle contabile obligatorii și Balanțele de verificare.

Operațiunile desfășurate prin casierie au fost verificate prin consemnarea acestora în Registrul de casă pentru plățile efectuate, referate de necesitate aprobate, bonuri fiscale, facturi emise de furnizorii de bunuri și servicii etc. și încasările efectuate conform chitanțelor emise de către casieria AJF. De asemenea, s-a urmărit concordanța înregistrărilor din registrul jurnal cu chitanțele eliberate pentru încasări și referate aprobate pentru materiale, consumabile, dispoziții plată / încasare pentru deplasările în interesul AJF Giurgiu și a depunerilor și extragerilor de numerar de la bănci pentru încasările depuse sau plata drepturilor bănești cuvenite (salarii, sume achitate colaboratorilor pentru serviciile prestate) sau alte servicii prestate de terți.

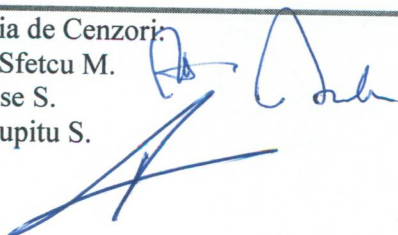
Registrul de casă respectă modul de întocmire și este organizat și condus, în concordanță cu Regulamentul operațiunilor de casă, Legea contabilității și Normele de utilizare a formularelor comune în economie. Soldul la finele lunii din Registrul de casă este identic cu soldul debitor al ct. 5311 din Fișa de cont și Balanța de verificare. De asemenea se respectă prevederile OG 15 / 1996 privind plățile cu numerar.

La 31.12.2018, AJF Giurgiu a înregistrat în contul 5121 – banca un sold debitor de 77.163,50 lei și în contul 5311 – casa, un sold debitor de 2.141,50 lei. Soldul rezultat din extrasul de cont la finele lunii, este identic cu soldul debitor al ct. 5121 Fișa de cont și Balanța de verificare.

Cheltuielile și veniturile unității. Cheltuielile reprezintă operațiunile economice efectuate în perioada analizată, respectiv veniturile obținute de către AJF în aceeași perioadă.

Au fost verificate facturile emise de către furnizorii de servicii și materiale și / sau obiecte de natura obiectelor de inventar, ordinele de plată, înregistrate pe baza Notelor contabile în Registrul Jurnal, Fișa de cont pentru operațiuni diverse, referatele și dispozițiile de plată întocmite și aprobate de către președintele

5 | Comisia de Cenzori:
Ec.dr. Sfetcu M.
Ec. Ruse S.
Jur. Ciupitu S.



BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2019

	AN LEI	TRIM 1 LEI	TRIM 2 LEI	TRIM 3 LEI	TRIM 4 LEI
1, Venituri totale	364040	81510	100510	98510	83510
din care:					
* taxe, vize ,legitimatii	150000	33000	41000	44000	32000
* cart. galb-rosii	88000	20000	25000	24000	19000
* contestatii	6000	1000	2000	2000	1000
* carnete	26000	7000	6000	8000	5000
* transferuri	20000	6000	4000	6000	4000
* taxe apel	2000	500	500	500	500
* memori	6000	1000	2000	1000	2000
* taxa adm.cont barem	8000	2000	2000	2000	2000
* vize arbitri, obs	18000	1000	8000	1000	8000
* dobanzi BCR	40	10	10	10	10
* donatii, subventii	40000	10000	10000	10000	10000
2, Cheltuieli totale	361730	81253	96512	82653	101312
din care:					
a) cheltuieli personal	174430	37178	49937	38078	49237
din care:					
* sal. personal, prem	95788	20526	27368	20526	27368
* CAS	40940	8773	11697	8773	11697
* contrib FD. sanatate	16380	3510	4680	3510	4680
* impozit sal	10640	2280	3040	2280	3040
* contrib. asiguratorie	3682	789	1052	789	1052
* deplasari	7000	1300	2100	2200	1400
b) chelt. administr	151600	36900	40400	34400	39900
din care:					
* dotari ob. inv	3000	500	1000	1000	500
* iluminat, apa	1600	400	400	400	400
* cheltuieli colab	55000	13000	16000	10000	16000
* posta, telefon	4800	1200	1200	1200	1200
* amortizare	19000	4750	4750	4750	4750
* servicii	28000	7000	7000	7000	7000
* imprim, mat, intretin	32000	8000	8000	8000	8000
* combustibil	3600	900	900	900	900
* chelt piese schimb	2000	500	500	500	500
* chelt asigurare	2600	650	650	650	650
c) chelt protocol	35000	7000	6000	10000	12000
d) comision BCR	200	50	50	50	50
e) taxe locale	500	125	125	125	125

PRESEDINTE
Barbu Florentin

SECRETAR
Chiriceanu Dragos

TREZORIER
Radulescu Gabriel



(Handwritten signature of Chiriceanu Dragos)

(Handwritten signature of Radulescu Gabriel)

ASOCIATIA JUDETEANA DE FOTBAL
GIURGIU

DARE DE SEAMA CONTABILA
PE ANUL 2018

Pe perioada analizata Asociatia Judeteana de Fotbal Giurgiu, a intocmit bilantul contabil in baza balantelor de verificare incheiate lunar, conform evidentei contabile tinuta in baza legii contabilitatii nr. 82/1991 si a normelor metodologice cu modificarile ulterioare.

Astfel ca in anul 2018 Asociatia Judeteana de Fotbal Giurgiu , a realizat bugetul de venituri si cheltuieli dupa cum urmeaza:

Anul 2018	plan mii lei	realiz. mii lei
1. venituri totale	378.100	331.675
2. cheltuieli totale	377.860	378.576
3. excedent	240	-46.901

A. Imobilizarile corporale privind activitatea fara scop lucrativ la data de 31.12.2018 se prezinta dupa cum urmeaza :

- mijloace fixe = 209.121 lei
- obiecte de inventar = 38.757 lei
- materiale = 4.183 lei

B. Mijloace banesti la sfarsitul perioadei analizate :

- disponibil in cont si casierie = 79.305 lei

Biroul AJF Giurgiu s-a preocupat permanent de cresterea activitatii Asociatiei, prin inscrierea si marirea numarului de echipe in Campionatul Judetean de Fotbal, organizarea de noi competitii cupa de iarna , turneul sperantelor cu ajutorul sprijinului financiar de la FRF , acordarea de noi trofee (trofeul fair play).

Deasemeni si in anul 2018 a fost depus un proiect de dezvoltare a fotbalului judetean prin care solicitam achizitionarea de steaguri de colt pentru fiecare echipa.

In total am atras de la FRF in anul 2018 suma de 35.380 lei subventie nerambursabila.

Anul acesta avem initiat un nou proiect depus la FRF pentru sprijinirea echipelor.

La capitolul cheltuieli s-a urmarit incadrarea in cheltuielile planificate, cu toate cresterile de preturi la energie electrica, servicii postale si de telefonie, combustibil, cat si alte diverse cheltuieli necesare bunei functionari.

Evidenta contabila a fost condusa la zi cu toate inregistrarile de incasari si plati conform normelor legale in vigoare. Deficitul de la sfarsitul anului se datoreaza nerealizarii veniturilor propuse din cauza neachitarii datoriilor in totalitate de catre echipe, pe fondul cresterii cheltuielilor cu competitii organizate si trofee acordate .

Obligatiile catre bugetul de stat si asigurari sociale si de sanatate s-au efectuat lunar conform viramentelor de plata, cat si declaratiilor depuse la Administratia Financiara.

