



**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 – trezorier 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 – trezorier.

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.

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

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,

înregistrate cronologic și sistematic, operațiune cu operațiune, 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.

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 sportive 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 Registrile 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

Asociației, pentru diferite achiziții de materiale și consumabile (achiziții obiecte de inventar, materiale, consumabile).

Veniturile obținute au la bază chitanțe eliberate de casieria unității ca urmare a primirii sumelor, în concordanța cu obiectul de activitate al AJF și evidențiate în contul 5311 – Casa. Operațiunile derulate prin bancă au la bază Ordine de plată pentru activitățile cuprinse în obiectul de activitate al AJF, derulate prin contul 5121 – conturi deschise la bănci, conform extraselor de cont emise de bănci, pentru operațiunile economice efectuate de către AJF. Veniturile sunt constituite din înscrieri, sancțiuni pentru cartonașe cumulate de către jucători, contestații, transferuri de jucători, diferite taxe specifice, observatori, etc., fiind în concordanță cu Balanțele de verificare, Fișele de cont (5121 - conturi la bănci și 5311 - casa), Notele contabile și Registrul jurnal, conform legii și a obiectului de activitate. De asemenea, o altă sursă de venit o reprezintă comisionul de 400 lei / an perceput de la membri ai Asociației care au solicitat plata serviciilor de observare și arbitraj prin intermediul acesteia, conform protocoalelor încheiate și aprobate în cadrul Biroului Executiv. O altă sursă de venituri o reprezintă finanțarea competițiilor pentru echipa de juniori constituită la nivelul Județului Giurgiu, de la Federația Română de Fotbal, prin ct. 739 – Venituri din subvenții.

La 31.12.2018, AJF a înregistrat prin conturile aferente Clasei 6 de conturi – Cheltuieli, un total cheltuieli în sumă de 378.575,67 lei, iar prin conturile aferente Clasei de conturi 7 – Venituri, un total venituri în sumă de 331.674,85 lei. Contul 121 are la data de 31.12.2018 un sold creditor de 46.900,82 lei, iar contul 117.1 – rezultatul reportat, are la 31.12.2018 un sold creditor de 114.179,20 lei. Facem precizarea că soldul creditor al ct. 117, are la bază deficitul înregistrat în exercițiul financiar 2014, ca urmare a cheltuielilor generate de amortizarea clădirii, autoturismului primit cu titlu gratuit de la Federația Română de Fotbal, respectiv, taxele și penalizările achitate de către AJF Giurgiu, impuse de către Primăria Mun. Giurgiu (reprezentând impozit pe clădiri, taxă pentru firmă și penalizările aferente, calculate la valoarea clădirii, după ce AJF a suportat reabilitarea acesteia, deși prin Hotărârea Consiliului Local Giurgiu prin care a fost concesionată această clădire, s-a stabilit scutirea acesteia – a se vedea Raportul de cenzori la 31.12.2014 și 31.12.2015). De asemenea, o pondere importantă în cadrul cheltuielilor o reprezintă cheltuielile cu materialele (ct. 602), cu un rulaj cumulat la 31.12.2018 de 50.379,99 lei, reprezentând și cheltuielile aferente desfășurării competițiilor de juniori, finanțate de la Federația Română de Fotbal, dar și cele ocazionate de organizarea alegerilor generale (președinte și vicepreședinți, secretarul asociației, biroul executiv, comisia de cenzori etc), în cadrul Adunării Generale din data de 06.08.2018.

Întocmirea situațiilor financiare. Unitatea întocmește situații financiare simplificate, Bilanțul contabil la 31.12, Fluxul de trezorerie și Contul de profit și pierdere.

Balanța de verificare întocmită la 31.12.2018 are la bază sumele cumulate din balantele de verificare întocmite lunar, de la 31.01.2018, la 31.12.2018, prin preluarea soldurilor și rulajelor din balanțele precedente, rulajele și soldurile lunare privind conturile deschise cu care operează A.J.F.

Corectitudinea întocmirii bilanțelor de verificare s-a efectuat prin confruntarea documentelor justificative cu Registrul jurnal, Registrul Cartea Mare, Fișa de cont, rulajul și soldul conturilor din aceste registre, respectiv compararea lor cu sumele înscrise în balanțele de verificare întocmite.

III. CONCLUZII

Organizarea și conducerea contabilității AJF Giurgiu, are la bază prevederile Legii 82 / 1991 a contabilității actualizată și OMFP 3103 / 2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, legislația privind asigurările sociale, legislația privind activitatea sportivă și regulamentele privind desfășurarea activității fotbalistice aprobate legal.

La 31.12.2018, Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu a înregistrat un deficit de 46.900,82 lei, materializat în creditul contului de rezultate 121- profit sau pierdere după aprobarea în cadrul Adunării Generale din anul 2019 și reportarea în contul 117.1. Cele mai importante cheltuieli efectuate în anul de raportare sunt date de ct. 641 – Cheltuieli cu salarii = 158.627,00 lei, ct. 621 – Cheltuieli cu colaboratorii = 52.304,00 lei și ct. 602 - Cheltuieli cu materialele = 50.379,99 lei.

Din punct de vedere al organizării și conducerii contabilității, înregistrările reflectă fidel operațiunile economice efectuate de către AJF Giurgiu. Veniturile și cheltuielile sunt în concordanță cu obiectul de activitate al A.J.F. Taxele și onorariile (vize și penalități) aplicate, în relațiile cu participanții la competiție, sunt în concordanță cu Legea 69 / 2000 privind educația fizică și sportul, respectiv Regulamentul AJF aprobat legal, Regulamentul de organizare a activității fotbalistice și Regulamentul privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal, așa cum au fost aprobate. O altă sursă de venit, o reprezintă comisionul de 400,00 lei / an, încasat de la fiecare asociație sportivă membră, perceput pentru plata serviciilor de arbitraj și

observare a jocurilor de fotbal, care a optat pentru plata acestor servicii prin Asociația de fotbal, precum și pentru reținerea și virarea obligațiilor la bugetul de stat, aferente acestor sume.

Comisia de cenzori supune atenției că activitatea sa a fost descărcată în cadrul Adunării Generale din date de 06.08.2018, în cadrul căreia a fost prezentată activitatea din perioada 01.03.2014 – 31.07.2018. Prezentarea cumulată în cadrul acestui Raport a perioadelor 01.01. – 31.12.2018, face parte din obligația prezentării anuale a situației financiare a Asociației.

IV. RECOMANDĂRI

Comisia de cenzori recomandă analiza în cadrul Adunării Generale a deficitului de 46.900,82 lei și înregistrarea corespunzătoare a acestuia la 01.01.2018, în contul 117 – rezultatul reportat. De asemenea, se impune utilizarea eficientă, eficace și economică a resurselor financiare, umane și materiale aparținând Asociației Județene de Fotbal Giurgiu, la un nivel rezonabil, pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite prin regulamentele Asociației, prin diminuarea nivelului de cheltuieli din zona consumului și eficientizarea celor din zona investițiilor. De asemenea, recomandăm diminuarea soldului creditor al ct. 117, de 114.179,20 lei la 31.12.2018, prin utilizarea metodelor legale pe care le are la dispoziție AJF Giurgiu.

Se impune menținerea evidențierii în contabilitatea Asociației Județene de Fotbal Giurgiu, utilizarea conturilor 451- Decontări între entitățile afiliate, care reflectă cel mai apropiat raporturile juridice dintre AJF și membrii săi, conform protocoalelor încheiate în acest sens cu aceștia.

Pentru întărirea disciplinei financiar-fiscale în cadrul AJF Giurgiu, Comisia recomandă limitarea operațiunilor de plată prin casierie, numai pentru necesitățile zilnice curente. Pentru asigurarea principiului transparenței, comisia de cenzori recomandă, de asemenea, afișarea pe site-ul Asociației a Bilanțului contabil la 31.12.2018, aprobat și al prezentului Raport.

Comisia de cenzori solicită conducerii Asociației de Fotbal Giurgiu să analizeze recomandările propuse în prezentul Raport și să decidă în consecință.

Acest raport a fost întocmit pe baza documentelor justificative prezentate de persoanele în drept, iar la încheierea verificării, documentelor contabile ale Asociației de Fotbal Giurgiu, a situațiilor financiare solicitate de către cenzori, acestea au fost restituite în totalitate, conducerii.

Obligația organizării și conducerii contabilității Asociației Județene de Fotbal Giurgiu, aparține Președintelui și Trezorerului acesteia și poartă întreaga răspundere pentru corectitudinea înregistrărilor contabile și prezentarea informațiilor în situațiile financiare și nu pot fi absolviți de această răspundere, prin invocarea acestui Raport.

Prezentul raport a fost întocmit în patru exemplare din care un exemplar la Asociația de Fotbal Giurgiu.

COMISIA DE CENZORI:

Președinte, ec. dr. SFETCU MARIAN

Membri: ec. RUSE SORIN

jur. CIUPITU SILVIU