



---

**Raport al Comisiei de Cenzori  
privind situația financiar-contabilă la 31.12.2020,  
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 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** (AJF sau Asociația), a fost reprezentată de către prof. BARBU FLORENTIN – președinte, CHIRICEANU DRAGOȘ – secretar și ec. RĂDULESCU GABRIEL STELIAN – trezorerier.

**Obiectivele Raportului Comisiei de Cenzori** le-au reprezentat organizarea și conducerea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și raportarea activității financiar contabile, de către Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu, la 31.12.2020.

**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, iar operațiunile economice efectuate reflectă corect situația patrimoniului acesteia, conform documentelor justificative prezentate.

**Perioada supusă evaluării Comisiei de Cenzori**, a fost 01.01 - 31.12.2020, 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 al 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 Giurgiu, 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 de către această structură organizatorică, 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, respectiv Registrul inventar) și a documentelor justificative, care au stat la baza înregistrărilor contabile. De asemenea, înregistrările contabile se realizează cu respectarea principiului dublei înregistrări și a înregistrărilor cronologice și sistematice. Operațiunile financiar contabile înregistrate în contabilitatea Asociației, sunt reflectate și raportate anual, prin intermediul situațiilor financiare, întocmite în formă simplificată, așa cum este prevăzut la art. 1 al. (2) din Reglementările contabile pentru personae juridical fără scop lucrativ aprobate prin ordinul 3103 / 2017.

În cadrul obiectivului analizat, 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, definite de cadrul legal aplicabil. 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, prin urmărirea respectării funcției lor contabile, respectarea înregistrărilor cronologice în Registrul jurnal și în Fișele de cont la momentul producerii lor, prin respectarea principiului înregistrărilor sistematice a operațiunilor economice (pe feluri de operațiuni), toate 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 urmărită 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 aferentă, preluate din Fișa de cont pentru operațiuni diverse. De asemenea a fost verificată egalitatea sumelor din conturile de activ cu sumele din conturile de pasiv, din Balanțele de verificare. De asemenea, activitățile economice ale Asociației de Fotbal Giurgiu, au avut la bază constituirea veniturilor, analizate în raport cu cheltuielile efectuate în anul 2020.

**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, operațiuni cu operațiuni, preluate fidel în Registrul jurnal și Fișa de cont pentru operațiuni diverse, iar rulajele și soldurile lunare stabilite, 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 curente.

La 31.12.2020, Asociația a înregistrat în contul de materiale și obiecte de inventar (ct. 302, ct. 303), un sold debitor de 23.074,68 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 18.243.76 lei (rezultat din diferența dintre rulajul debitor de 209.120,77 lei și rulajul creditor de 190.877,01 lei).

În anul de raportare 2020, **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, pentru operațiunile economice reprezentând plata contravalorii serviciilor de arbitraj și asistență prestate și a obligațiilor datorate la buetul de stat, conform legii, care se efectuează de către AJF, a înregistrat un sold creditor în sumă de 50.737 lei (rezultat din diferența dintre soldul la 31.12.2020 în sumă de 85.417,48 lei și soldul la 31.12.2019 în sumă de 34.680,48 lei). Conform documentelor contabile, cluburile afiliate, membre ale Asociației, au plătit în avans sume aferente acestor operațiuni, materializate în analiticul ct. 472 – venituri în avans (ct. 472.1 – 472.23), care a înregistrat la 31.12.2020 un

sold cumulat creditor de 23.335,00 lei. Deși aceste sume nu aparțin AJF Giurgiu, dar fiind înregistrate în evidența contabilă a acesteia conform protocoalelor încheiate, acestea trebuie prezentate fidel în documentele de evidență contabilă. Conform documentelor justificative – Lista aprobată cu Cluburile sportive care efectuează operațiuni prin AJF, înregistrările contabile au la bază ordine de plată și extrase de cont, înregistrate în fișa de cont sintetic și analitic și fișa fiecărui Club sportiv (de la ct. 451.1, la ct 451.41), conform listei menționate, a bilanțelor de verificare sintetice și analitice, preluate în situațiile financiare ale Asociației.

**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. Pentru operațiunile efectuate au fost verificate referatele de necesitate și existența aprobărilor acestora pentru justificarea achizițiilor aferente nevoilor curente, 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 și legitimații sportive și fișe de înscriere, contestații, legile jocului), 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 achiziționarea de materiale și consumabile, dispoziții plată / încasare pentru deplasările în interesul AJF Giurgiu și a depunerilor și extragerilor de numerar la / de la bănci, pentru încasările depuse sau plata drepturilor bănești cuvenite (salarii, sume achitate colaboratorilor pentru serviciile prestate, achitarea unor furnizori), ori 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 31.12.2020, AJF Giurgiu a înregistrat în contul 5121 – banca un sold debitor de 97.625,10 lei și în contul 5311 – casa, un sold debitor de 571,83 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 pentru materialele și / sau obiectele de natura obiectelor de inventar și a serviciilor prestate achiziționate, a ordinelor 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 materiale de natura obiectelor 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 (ct. 731 – venituri din taxe, cotizații, cu un sold creditor la 31.12.2020 de 161.969,00 lei). De asemenea, o altă sursă de venit o reprezintă comisionul de 400 lei / an perceput membrilor Asociației care au solicitat plata serviciilor de observare și arbitraj prin intermediul acesteia, conform protocoalelor încheiate și aprobate în cadrul Biroului Executiv al Asociației. O altă sursă de venituri o reprezintă finanțarea competițiilor pentru echipele de juniori organizate la nivelul Județului Giurgiu, de la Federația Română de Fotbal, prin ct. 739 – subvenții, cu un sold creditor la 31.12.2020 de 24.359,00 lei și prin ct. 733 – venituri din sponsorizări, cu un sold creditor la 31.12.2020, de 3.577 ,90 lei și La 31.12.2020, rezultat din donațiile din impozitul pe venitul personal al salariaților și colaboratorilor.

AJF a înregistrat prin conturile aferente Clasei 6 de conturi – Cheltuieli, un total cheltuieli în sumă de 247.329,11 lei lei, iar prin conturile aferente Clasei de conturi 7 – Venituri, un total venituri în sumă de 189.975,38 lei. **Contul 121 are la data de 31.12.2020 un sold debitor de 57.353,73 lei, reprezentând deficitul înregistrat în anul 2020**, iar contul 117.1 – rezultatul reportat, are la 31.12.2019 un sold creditor de 71.285,01 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 de impozite – 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 colaboratorii (ct. 621), cu un rulaj cumulativ la 31.12.2020, de 10.744,00 lei, reprezentând și cheltuielile aferente plății serviciilor către colaboratori, pentru desfășurarea competițiilor și cheltuielile cu protocolul (ct. 623), cu un rulaj la 31.12.2020, de 11.537,11 lei, reprezentând achitarea contravalorii meselor festive organizate pentru decernarea premiilor la sfârșitul anului, sau a celor organizate în cursul anului competițional.

Din comparația deficitelor înregistrate în anii anteriori, se observă că în anul 2020, suma de 57.353,73 lei este foarte mare. Nivelul foarte ridicat al deficitului înregistrat în anul 2020, are la bază situația generală stabilită la nivel global, prin declararea de către Organizația Mondială a Sănătății, de pandemie globală prin infectarea cu virusul SARCOV – 2, prin care la nivel național s-a declanșat starea de necesitate de la 16.03 – 15.05.2020, urmată de starea de alertă, în vigoare și la data prezentului Raport. În această situație, au fost suspendate toate activitățile sociale (sport, cultura, economie), prin promovarea izolării sociale individuale și lockdown (circulația persoanelor limitată pe timp de zi și interzisă, după ora 22<sup>00</sup>), care a condus la scăderea importantă a veniturilor, prin difeite taxe și penalizări (obținerea de cartonașe și cumul de cartonașe, sancțiuni disciplinare ale jucătorilor, taxe de înscriere etc).

**Inventarierea patrimoniului AJF Giurgiu**, s-a efectuat în perioada 30 – 31.12.2020 și a fost dispusă în baza Deciziei președintelui AJF privind inventarierea, cu nr. 1 / 29.12.2020, prin care s-a stabilit comisia de inventariere, perioada de inventariere și modul de comunicare a rezultatelor inventarierii. Au fost întocmite Liste de inventariere pe categorii de bunuri (mijloace fixe, materiale de natura obiectelor de inventar), casieria, banca, în urma cărora a fost întocmit procesul verbal de inventareare din data de 31.12.2020, aprobat de către președintele Asociației. Rezultatul inventarierii a fost consemnat în Registrul de inventar, care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2020.

**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 31.12.2020 are la bază sumele cumulate din balanțele de verificare întocmite lunar, de la 31.01.2020, la 31.12.2020, prin preluarea soldurilor și rulajelor din balanțele precedente, rulajele și soldurile lunare privind conturile deschise cu care operează Asociația.

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 bilanțele de verificare întocmite, dar și declarațiile fiscale întocmite.

### III. CONCLUZII

Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu, desfășoară activități non – profit, în interesul general și al membrilor săi, prin organizarea, promovarea și dezvoltarea activităților fotbalistice din Județul Giurgiu și nu datorează impozit pe profit, conform legii. 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 31.12.2020, Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu a înregistrat un deficit de 57.353,73 lei, materializat în creditul contului de rezultate, ct 121- rezultatul activității, după aprobarea în cadrul Adunării Generale din anul 2020 și reportarea în contul 117.1.

Din punct de vedere al organizării și conducerii contabilității, înregistrările, inclusiv inventarierea patrimoniului, **reflectă fidel operațiunile economice efectuate de către AJF Giurgiu, consemnate în registrele contabile obligatori, balanțele de verificare și în situațiile financiare.** 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.

### IV. RECOMANDĂRI

Comisia de cenzori recomandă înregistrarea corespunzătoare a deficitului de 57.153,73 lei, înregistrat la 01.01.2021, 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 acesteia, prin scăderea nivelului de cheltuieli din zona consumului și pentru diminuarea soldului creditor al ct. 117, de 71.285,01 lei la 31.12.2020, pe baza utilizării metodelor legale pe care le are la dispoziție Asociația.

Se impune menținerea evidențierii în contabilitatea Asociației Județene de Fotbal Giurgiu, uilizarea 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 financiare 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 31.12.2020, 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 Județene de Fotbal Giurgiu, a situațiilor financiare solicitate de către cenzori, acestea au fost restituite în totalitate, conducerii.

Comisia de cenzori supune atenției că 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 două exemplare din care un exemplar la Asociația Județeană de Fotbal Giurgiu.

#### **COMISIA DE CENZORI:**

Președinte, ec. dr. SFETCU MARIAN

Membri: ec. RUSE SORIN

jur. CIUPITU SILVIU