



RAPORT AL COMISIEI DE CENZORI
PRIVIND EXERCIȚIUL FINANCIAR 2012

Încheiat azi, 5martie 2013

Capitolul I. INTRODUCERE

1.1. Comisia de cenzori este compusă din D-na Cristina Epuraș, domiciliată în București, Str.Buziaș 57, în calitate de președinte de Comisie, D-na Nedelcu Marta Cornelia, domiciliată în Timișoara, Str. N. Ilieșu nr.2, în calitate de membru, Dl. Csibi Karoly Attila domiciliat în Târgu Mureș, str. Ciucaș nr.12-16, în calitate de membru.

1.2. Prezentul raport s-a întocmit pentru prezentarea conturilor anuale la Adunarea Generală a membrilor Asociației Chinologice Române și pentru depunerea Bilanțului Contabil pentru exercițiul financiar 2012 la autoritățile publice, conform Legii Contabilității.

1.3. Unitatea verificată este ASOCIAȚIA CHINOLOGICĂ ROMÂNĂ, asociație nelucrativă și apolitică, înscrisă în Registrul Național al Asociațiilor și Fundațiilor sub numărul 169/PJ/15.08.1996 Codul fiscal atribuit este 7108760.

1.4. Scopul verificărilor efectuate de către Comisia de Cenzori a fost să prezinte Adunării Generale activitatea economico – financiară a asociației desfășurată în anul 2012 de către Consiliul Director.

1.5. Obiectivul Comisiei a fost verificarea legalității conducerii contabilității, verificarea legalității și oportunității operațiunilor efectuate în anul 2012 și reflectarea lor în contabilitate. Prezentul Raport s-a întocmit la solicitarea Consiliului Director A.Ch.R., reprezentată de Dl. Cristian Ștefănescu

1.6. Lucrările de verificare s-au efectuat în perioada 1 – 5 martie 2013 la sediul Secretariatului A.Ch.R. din București, str. Dinicu Golescu nr.3, bloc 4, scara C, ap. 70.

1.7. Materialul documentar a fost pus la dispoziție de către dna. Laura Ahmad. În cadrul lucrărilor Comisiei de Cenzori a participat Dna Gabriela Moldoveanu, în calitate de expert – contabil.

1.8. Data pentru depunerea prezentului Raport a fost fixată la data Adunării Generale.

Capitolul II. DESFĂȘURAREA LUCRĂRILOR

2.1. Descrierea desfășurării verificărilor.

În urma studierii documentelor primare, a evidenței operative și a situațiilor contabile la sediul asociației, având în vedere obiectivul verificărilor s-a urmărit:

- depistarea eventualelor operațiuni nelegale;
- oportunitatea și economicitatea operațiunilor efectuate.

2.2. Conținutul verificării Comisiei de Cenzori

Activitatea desfășurată în anul 2012 este cuantificată în bilanța de verificare la 31.12.2012.

Activele A.Ch.R

- mijloace fixe 290185 lei
- disponibil în casă și bancă (lei și valută) 60202 lei
- creanțe 60637 lei din care clienți 51084 lei

Datoriile ce trebuiesc plătite pe o perioadă de până la un an ale A.Ch.R. sunt în valoare de 165521 lei

- din care: - furnizori interni 19511 lei
 - furnizori externi 8098 lei
 - datorii salariale curente 137912 lei, din care plătiți în 2013 – 76131lei

Veniturile A.Ch.R. sunt în valoare de 4228616 lei

- din care: - venituri COR 525130 lei
 - venituri din cotizații 100495 lei
 - venituri expo 3110316 lei
 - alte venituri 492675 lei

Cheltuielile A.Ch.R. sunt în valoare de 4202587 lei

- din care: - cheltuieli materiale, consumabile 77123 lei
 - cheltuieli cu utilitățile (energie electrică, termică, apă, întreținere și reparații) 16886 lei
 - cheltuieli cu tipărituri (carnete performanță, materiale publicitare etc.) 104943 lei
 - cheltuieli cu combustibilul 36907 lei
 - cheltuieli privind comisioanele bancare 12388 lei
 - cheltuieli cu deplasări 543989 lei
 - cheltuieli cu salariile 262000 lei
 - cheltuieli cu obiecte de inventar 27147 lei
 - cheltuieli de protocol și reclamă 171583 lei
 - cheltuieli cu comunicațiile 63778 lei
 - cheltuieli servicii terți 168970 lei
 - cheltuieli FCI 85249 lei
 - cheltuieli cu amortizarea 14078 lei
 - diferențe de curs valutar (leasing) 25579 lei
 - cheltuieli cu chirii 2168307 lei
 - cheltuieli cu microcipuri 191643 lei
 - cheltuieli cu comisioane și onorarii 160886 lei
 - cheltuieli cu transportul 42325 lei
 - cheltuieli cu alte impozite și taxe 19507 lei
 - alte cheltuieli 9299 lei

În ce privește echilibrul activității, este faptul că s-au încadrat cheltuielile efectuate în veniturile obținute, reieșind un excedent în valoare de 26030 lei
Excedentul nu este un indicator de referință pentru asociațiile non-profit.

Desigur, există unele mici aspecte pe care Comisia de Cenzori dorește să le sublinieze, cum ar fi unele disfuncționalități în gestionarea actelor primare, respectiv semnarea unor documente – dispoziții de plată – precum și lipsa repartizării în locul cuvenit.

Pentru îmbunătățirea activității, Comisia de Cenzori propune introducerea unui mod de codificare pentru plățile din teritoriu.

Alte aspecte legate de respectarea Legii Contabilității:

Asociația dispune de personal calificat propriu angajat cu contract de muncă.

La sfârșitul anului 2012 s-a efectuat inventarierea patrimoniului în baza deciziilor de inventariere nr. 1805/19.12.2012, pentru COR, 1806/19.12.2012, pentru A.Ch.R.

La verificarea listelor de inventar nu s-au găsit diferențe.

Registrele contabile obligatorii sunt ținute cu regularitate.

Asociația respectă normele de utilizare a formularelor cu regim special.

CONCLUZII

ASOCIAȚIA CHINOLOGICĂ ROMÂNĂ respectă principalele prevederi adecvate specificului activității, ale Legii 82/1991, Legea Contabilității.

În fapt oportunitatea operațiunilor a fost stabilită de către Consiliul Director și nu s-au constatat ilegalități în manipularea fondurilor bănești sau a bunurilor.

Prezentul raport al Comisiei de Cenzori a fost întocmit în trei exemplare :

Exemplarul 1 – Dosarul Adunării Generale a A.Ch.R.

Exemplarul 2 – Compartiment Contabilitate

Exemplarul 3 – Dosar Comisie Cenzori

București, 05.03.2013

COMISIA DE CENZORI

Cristina EPURAȘ - Președinte

Marta NEDELCU - Membru

Karoly Attila CSIBI – Membru