

**ANALIZA ACTIVITĂȚII FINANCIAR – CONTABILE A A.Ch.R.
PENTRU PERIOADA 1 IAN. – 31 DEC. 2005**

Consiliul Director ales de Adunarea Generală a asociațiilor chinologice teritoriale și cluburilor naționale member A.Ch.R., desfășurată în data de 16.04.2005 și-a început activitatea la data de 17.04.2005 luând următoarele măsuri:

- sesizarea Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București – prin adresa nr. 9780/ 11.05.2005 în vederea efectuării unui control de fond privind modul în care a fost întocmită și condusă evidența financiar – contabilă a A.Ch.R.;

- evaluarea situației financiar – contabile a A.Ch.R., motiv pentru care s-a hotărât angajarea unei persoane cu pregătire de specialitate care să poată face acest lucru; în acest sens, începând cu data de 01.06.2005 a fost angajată doamna Gabriela Moldoveanu, economist, expert contabil, care a întocmit imediat situația datoriilor A.Ch.R. către Bugetul de stat, situație care la data de 15.04.2005 era următoarea:

- asigurări sociale: - datorate de angajator,.....18.120,71 lei;
 - datorate de angajați,117,50 lei;
- asigurări de sănătate: - datorate de angajator,1.177,85 lei;
 - datorate da angajați,80,32 lei;
- contrib. la fondul de somaj: - datorate de angajator:504,79 lei;
- contrib. privind fondul de risc - datorate de angajator:..... 84,13 lei;
- impozit pe salarii:1.206,55 lei;
- comision I.T.M.Bucuresti:..... 9,27 lei;

Aceste datorii priveau perioada aprilie 2004 – martie 2005 și însumau 21.301,12 lei.

Datoriile AChR acumulate la FCI până la 16.04.2005 erau de 24.042 lei (6.869 Euro) din care 5.274,5 lei (1.507 Euro) erau penalități datorate pentru depunerea cu întârziere a cataloagelor privind desfășurarea expozițiilor chinologice din anul 2004 la asociațiile teritoriale: A.Ch.R Arad, A.Ch.M.B., A.Ch. Hobby, A.Ch.a Jud. Mureș.

Precizăm că la data de 15.04.2005 disponibilitățile bănești ale asociației erau:

- în contul din bancă: 6.689,53 lei;
- în casă162,42 lei;
- total: 6.851,95 lei.

Pentru identificarea disponibilităților bănești necesare achitării de urgență a datoriilor restante precum și a cheltuielilor curente (salarii, întreținere sediu, telefoane)s-au luat următoarele măsuri:

- identificarea asociațiilor chinologice din țară care înregistrau datorii către A.Ch.R. și determinarea acestora să-și plătească de urgență facturile restante;
- controlul strict al cheltuielilor C.O.R. prin schimbarea modului de lucru impunându-se astfel respectarea următoarelor dispoziții:
 - solicitarea în scris a aprobării pentru efectuarea tuturor cheltuielilor;
 - întocmirea registrului de casă privind încasările și plățile C.O.R.;
 - sumele de bani necesare desfășurării activității, precum și salariile sunt puse la dispoziție prin intermediul cardurilor bancare începând cu 01.07.2005;

De asemenea pentru îmbunătățirea activității asociației s-a dispus întocmirea de urgență a fișei postului pentru fiecare angajat al A.Ch.R.;

Ca urmare a măsurilor întreprinse, au fost stinse toate restanțele privind plata obligațiilor către bugetul de stat reprezentând un total de 42.245,21 lei și au fost achitate și o parte din datoriile către F.C.I. –respectiv 24.042 lei (6.869 Euro).

În privința avansurilor spre decontare nejustificate la 30.04.2005, în sumă de 13.644,12 lei, doamna Gabriela Moldoveanu a identificat următoarele situații:

- erori în evidența contabilă, reprezentând acte pentru justificarea avansurilor acordate neînregistrate, în sumă de 4.555,56 lei; aceste erori în evidența contabilă au fost corectate în anul 2005.
- pentru diferența privind avansuri spre decontare nejustificate – respectiv 9.088,56 lei au fost identificate persoanele în cauză deoarece la data de 15.04.2005 nu exista nici o evidență în acest sens. În ceea ce privește aceste persoane s-a dispus convocarea lor la sediul asociației pentru lămuriri. Au răspuns invitației făcute numai șapte persoane, acestea având și cele mai mici sume nedecontate (între 1.2 lei și 500 lei). Pentru rezolvarea acestei probleme urmează să se facă în continuare demersuri pentru recuperarea sumelor de bani datorate; dintre aceste persoane enumerăm cazurile cu cele mai mari debite:

- Măgureanu Eugen (fost administrator AChR): 2.609,40 lei la 31.12.2003;
- Marcu Gabriela (fostă angajată) 997,55 lei la 30.10.2003;
- Ștefănescu Suzana 500,58 lei la 31.03.2003;
- Irimiea Florin 864 lei la 31.12.2002.

Toți cei cu care s-a discutat au declarat fie că au semnat actele privind ridicare avansurilor spre decontare după care au predat banii Președintelui A.Ch.R. de la acea vreme, Dl. Virgil Nicolaev, fie că au trimis la sediul A.Ch.R. documentele care justificau avansurile ridicate și constată acum că aceste documente nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nici nu mai pot fi găsite.

Prin implicarea doamnei Gabriela Moldoveanu, au fost rezolvate, de asemenea, și unele nereguli privind evidența contabilă și fiscală a patrimoniului A.Ch.R. Astfel:

- s-a declarat la Administrația Financiară a sectorului 1 al Municipiului București, proprietatea asupra sediului A.Ch.R., lucru care trebuia făcut încă din anul 2003 – întârziere care a determinat achitarea unei amenzi în sumă de 350 lei precum și a unor penalități și dobânzi de întârziere în sumă de 588 lei;

- s-a calculat și înregistrat în contabilitate amortizarea mijloacelor fixe aparținând asociației (apartamentul în care se află sediul, patru calculatoare electronice și un laptop), amortizare care însumează 4.610,53 lei pentru perioada 2003 – 2005;

- s-a dispus inventarierea patrimoniului asociației, prin decizia nr. 2239/ 21.09.2005 prilej cu care au fost constatate următoarele erori:

- mijloace fixe înregistrate ca obiecte de inventar respectiv laptop-ul;
- materiale consumabile și piese de schimb înregistrate ca obiecte de inventar: tonner, cartuș color pentru imprimantă, tăvițe – suport pentru acte;
- obiecte de inventar înregistrate ca mijloace fixe: scaune - 87.9 lei, birouri: 79,5 lei, 59,4 lei, dulapuri 152,7 lei/ bucată.

S-au operat toate corecțiile necesare definindu-se clar patrimoniul asociației iar începând cu anul 2006 mijloacele fixe și obiectele de inventar sunt evidențiate și pe subinventare nominalizate pe fiecare angajat al A.Ch.R.

În ceea ce privește evidența contabilă primară a asociației: se întocmește zilnic registrul de casă privind încasările și plățile cu numerar, atât la sediul A.Ch.R. cât și la C.O.R. Începând cu ianuarie 2006 a fost deschis al doilea cont bancar, la B.C.R., prin care se derulează numai sumele privind încasări C.O.R. Sunt utilizate documentele cu regim special impuse de legislația în vigoare: chitanțe, facturi, fișa formularelor cu regim special. Evidența contabilă este asigurată începând cu data de 01.10.2004 de S.C. GLOBAL CONS. INC. S.R.L. care asigură întocmirea lunară a balanței de verificare a asociației precum și a bilanțului contabil. De asemenea, sunt întocmite lunar și depuse declarațiile privind obligațiile de plată către bugetul statului precum și statele de plată a salariilor care sunt depuse în copie la Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti.

În ceea ce privește rezultatele financiar-contabile realizate la 31.12.2005, acestea sunt:

Venituri

		lei
1.	TAXE C.O.R.	230.452
2.	COTIZATII	21.788
3.	TAXE EXPOZITII	61.760
4.	DONATII	50
5.	SPONSORIZARI	11.117
6.	ALTE VENITURI	1.928
	TOTAL VENITURI	327.095

Cheltuieli:

		lei
1.	MATERIALE	41.854
2.	UTILITATI (energie, apa, reparatii, chirii)	16.942
3.	SALARII	89.711
4.	TAXE F.C.I.	43.365
5.	DEPLASARI	17.579
6.	PROTOCOL	11.615
7.	TELECOMUNICATII	34.331
8.	SERVICII	43.414
9.	OBIECTE DE INVENTAR	8.458
10.	AMORTIZARE	17.593
11.	COMISION BANCAR	1.704
12.	DIFERENTE DE CURS VALUTAR	2.393
13.	PENALITATI	7.265
	TOTAL	336.224

Se observă că în anul 2005 totalul cheltuielilor înregistrate a fost mai mare decât totalul veniturilor încasate cu 9.131 lei. Situația se datorează în principal următoarelor cauze:

- majorări și penalități achitate către F.C.I. corespunzător anului 2004: 7.182 lei
- amenzi și penalități achitate Administrației Financiare a sectorului 1 București și Inspectoratului Teritorial de Muncă al Municipiului București corespunzătoare anilor precedenți : 1.010 lei
- înregistrarea pe cheltuieli a sumei de 11.202 lei reprezentând contravaloarea a circa 20.000 legitimații AChR tipărite în anul 1997 și care purtau mențiunea eronată “valabil 1997”. Din această cauză, legitimațiile nu au mai putut fi folosite pentru anii următori iar în contabilitate nu s-a găsit nici-un proces verbal de inventariere și de distrugere a acestor tipărituri. Totodată s-a constatat că acete tipărituri nu mai există practic, distrugerea lor fiind dispusă anterior datei de 17.04.2005. Consiliul Director întrunit la data de 14.01.2006, la propunerea D-nei Gabriela Moldoveanu, a aprobat înregistrarea pe cheltuieli a acestei sume datorită faptului că legal era prescrisă și era o obligație fiscală să fie consemnată în bilanțul sfârșitului de an.

Este evident faptul că fără acest “balastru” pe care am fost nevoiți să-l aducem în bilanțul pe 2005, rezultatul economic al anului ar fi fost pozitiv. În loc de o pierdere de 9.131 lei am fi avut un plus de 10.263 lei.

Conform raportului comisiei de cenzori încheiat la data de 24.03.2006, datoriile AChR către FCI la data de 31.12.2005 erau de 24.346 lei (6.597,5 Euro) din care 8.753 lei (2.372 Euro) însemnau facturi aferente anului 2004 emise în iulie 2005 și din care 3.282 lei (889,5 Euro) reprezentau penalități.

Față de data de 15.04.2005 când AChR dispunea de 6.851,95 lei, la 31.12.2005 disponibilitățile erau în sumă de 16.000 lei după cum urmează:

- în bancă: 12.621 lei
- în casă: 3.379 lei

În cursul anului 2006 va continua acțiunea de corectare a evidenței contabile care conține încă inexactități ce se datorează faptului că în anii precedenți a fost întocmită de mai multe persoane care nu au fost preocupate de întocmirea corectă a situațiilor financiar-contabile în concordanță cu realitatea și nu s-au preocupat nici de corectarea deficiențelor semnalate de către cenzorii A.Ch.R.

O altă problemă a constituit-o colaborarea cu S.C. Global Cons Inc. S.R.L. care a preluat evidența contabilă a asociației în februarie 2005 ocupându-se de înregistrări, retroactiv, începând cu 01.10.2004. datorită faptului că activitatea A.Ch.R. prezintă foarte multe particularități a fost necesar mai întâi ca angajații firmei de contabilitate să înțeleagă foarte bine acest mod specific de lucru, cea ce a însemnat operarea din mers a numeroase corecții privin evidența financiar-contabilă.

Având în vedere faptul că societatea care asigură întocmirea contabilității AChR nu este la current cu specificul activității contabile a asociațiilor non-profit și au existat mai multe probleme în ceea ce privește înregistrările contabile, situații semnalate și de cenzori, am hotărât încetarea colaborării cu această societate și angajarea unui contabil specializat în acest profil contabil.

PREȘEDINTE A.Ch.R.

Cristian Ștefănescu

EXPERT CONTABIL

Ec. Gabriela Moldoveanu