

FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE ORIENTARE

RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
PRIVIND ACTIVITATEA ANULUI 2014

În baza contractului încheiat cu F.R. ORIENTARE am procedat la verificarea situațiilor financiare anuale ale F.R. Orientare, întocmite la 31 decembrie 2014, sub responsabilitatea conducerii organizației în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82 din 1991, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale ale F.R. ORIENTARE au fost închise conform :

- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial,
- Ordinului ministrului finanțelor publice Nr. 62 din 14 ianuarie 2009 pentru aprobarea modelului extrasului situațiilor financiare anuale care se publică de asociațiile, fundațiile și federațiile recunoscute, potrivit legii, ca fiind de utilitate publică,
- Ordinului ministrului finanțelor publice Nr. 2869 din 23 decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile,
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 65 din 2015 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

De asemenea am analizat și am verificat modul de întocmire a situației financiare (bilanțului, contului rezultatului exercițiului și a anexelor la bilanț) precum și corelațiile acestora cu bilanța de verificare la 31 decembrie 2014, constatând că acestea au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare și prezintă o imagine fidelă a patrimoniului unității și a situației financiare potrivit datelor din contabilitate. Am verificat prin sondaj documentele justificative ce au stat la baza înregistrărilor contabile. Am verificat modul de înregistrare în contabilitate a documentelor justificative. De asemenea am verificat problemele ridicate de cenzorul Federației.

1. PREZENTAREA FEDERAȚIEI

Sediul social este situat în București, str. Vasile Conta, nr. 16, sector 2.

Prezentarea activității

Federația Română de Orientare este o structură sportivă de drept privat reorganizată în baza Legii nr. 69/2000, cu activitatea preponderent sportivă – cod CAEN 9319, având CUI 4400824. Resursele financiare ale Federației sunt constituite din venituri proprii și din venituri de la bugetul de stat prin Ministerul Tineretului și Sportului.

2. POLITICI CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt descrise mai jos :

Bazele contabilității

Situațiile de raportare financiară sunt întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate, Legii Contabilității nr. 82/1991, revizuită și republicată și a celorlalte reglementări fiscale românești. Situațiile sunt întocmite pe baza principiului continuității activității.

Moneda de prezentare

Situațiile financiare ale anului 2014 sunt întocmite în lei românești (RON).

Principiul continuității activității

Natura activității Federației asigură promovarea sportului de performanță, care cuprinde activitatea sportivă internă și internațională. Sursele de finanțare ale activităților provin din veniturile proprii realizate de Federație și din venituri de la bugetul de stat.

Administratorii cred că Federația va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității în viitorul anticipat doar dacă finanțarea, din venituri proprii și bugetare, va putea fi asigurată și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

Celelalte principii contabile

Federația a respectat și celelalte principii contabile, din care menționăm : Principiul permanenței metodelor; Principiul prudenței; Principiul independenței exercițiului; Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv; Principiul intangibilității; Principiul prevalenței economicului asupra juridicului; Principiul necompensării; Pragul de semnificație.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

În anul 2014 Federația a avut încasări și plăți în monedă străină.

Creanțele comerciale

Creanțele se înregistrează la valoarea lor nominală. În anul 2014 Federația nu a avut creanțe în devize.

Creanțele comerciale sunt înregistrate în situațiile de raportare financiară la valoarea lor nominală.

Imobilizări corporale

În anul 2014 Federația a avut imobilizări corporale, reprezentate sisteme de cronometraj sportiv, înregistrate la valoarea nominală. În perioada auditată, pentru imobilizările corporale, s-a calculat amortizare pe baza scadențarului de amortizare.

Active necorporale

Un activ necorporal este un activ nemonetar identificabil, fără substanță fizică. Federația nu are înregistrate active necorporale.

Numerar și echivalent de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentul acestuia cuprind numerar în casă și numerar în conturile de disponibilități la bănci.

Stocuri

În anul 2014 Federația a avut stocuri reprezentate în principal din materiale sportive și obiecte de inventar, înregistrate la valoarea nominală de achiziție.

Impozitare

Federația nu este plătitoare de impozit pe profit, fiind o entitate nonprofit.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

Provizioane

Federația nu a calculat provizioane

Instrumente financiare

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentele acestuia, creanțele și datoriile comerciale, anumite active.

Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în declarațiile individuale de politici asociate fiecărui element.

În urma verificărilor efectuate au rezultat următoarele:

I. SITUAȚIA PATRIMONIULUI

1. SITUAȚIA ACTIVULUI

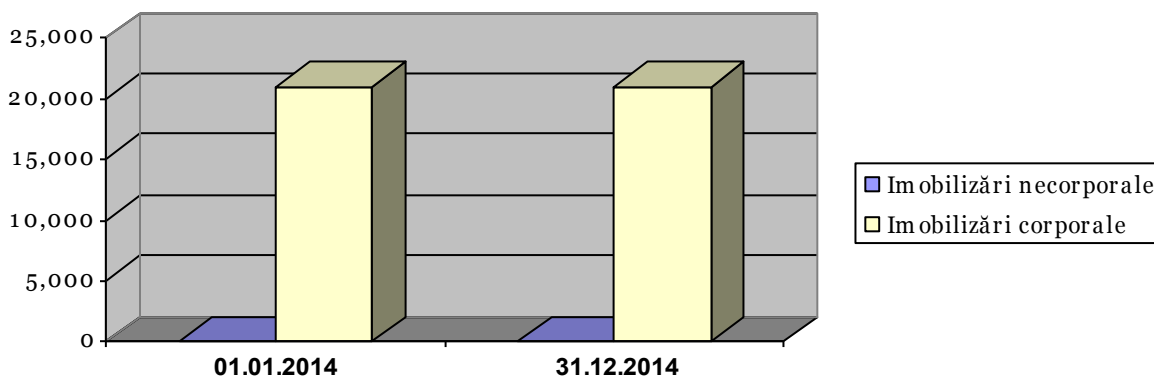
La data de 31.12.2014 **Federația Română de Orientare** a avut un **ACTIV TOTAL** de 93.136 lei.

din care:

A. – **IMOBILIZĂRI** în valoare de 20.910 lei înregistrate la data de 31.12.2014.

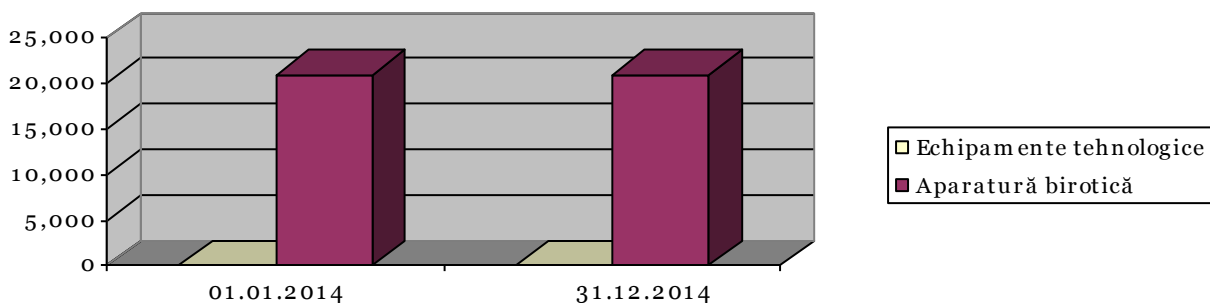
Evoluția immobilizărilor în perioada auditată se prezintă astfel:

Denumirea immobilizărilor	-15lei -	
	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Imobilizări necorporale	0	0
Imobilizări corporale	20.910	20.910
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	20.910	20.910



Imobilizările corporale sunt compuse din aparatură birotică, evoluția lor în perioada auditată prezentându-se astfel:

Denumirea immobilizărilor	- lei -	
	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Echipamente tehnologice	0	0
Aparatură birotică	20.910	20.910
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE	20.910	20.910



Aparatura, mobilierul și birotica sunt reprezentate de sisteme de control cronometraj sportiv.

În anul 2014 nu au avut loc intrări de imobilizări corporale.

B. – AMORTIZARE IMOBILIZĂRI – amortizarea imobilizărilor este efectuată prin metoda amortizării lineare, fiind făcută pe baza scadențarului de amortizare. Situația soldului valorii amortizărilor în perioada analizată se prezintă astfel:

- 01.01.2014 = 18.123 lei;

- 31.12.2013 = 20.623 lei.

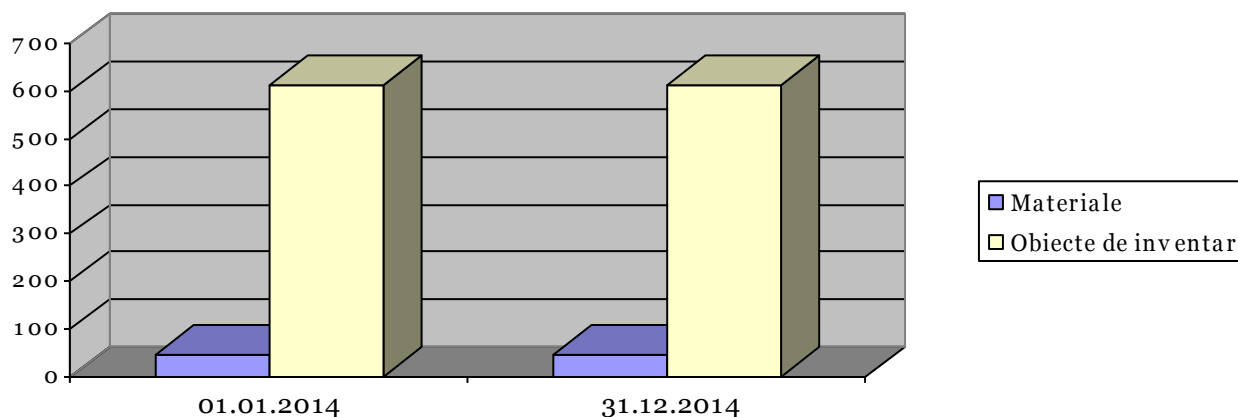
Soldul valorii amortizărilor reprezintă suma care a fost trecută pe costuri, prin amortizarea lunară, din valoarea de inventar a imobilizărilor existente la momentul respectiv.

Ceea ce înseamnă că, la 31.12.2014 din totalul de 20.910 lei imobilizări corporale, 20.623 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 287 lei.

C. – STOCURI, la data de 31.12.2014 acestea au însumat 658 lei și au fost reprezentate de materiale și obiecte de inventar nedate în folosință, evoluția lor prezentându-se astfel:

- lei -

Denumirea stocuri	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Materiale	46	46
Obiecte de inventar	612	612
TOTAL STOCURI	658	658



Stocurile de materiale nu au avut mișcare în anul 2014, având o valoare foarte mică de 46 lei. **Recomand analiza acestora și având în vedere că în anul 2014 acestea nu au avut mișcare, dacă este cazul trecerea lor pe costuri.**

La 31.12.2014 în stoc se aflau obiecte de inventar în valoare de 612 lei, fiind reprezentate de mochetă și o imprimantă Samsung. În anul 2014 în Federație au intrat obiecte de inventar în valoare de 21.645 lei, reprezentând medalii (5.492 lei), tricouri (10.390 lei), arcade (2.670 lei), costume Trophy (3.093 lei). Toate aceste obiecte de inventar au fost date în folosință, fiind trecute pe costuri. La intrarea în Federație pentru obiectele de inventar intrate se întocmește NIR (notă internă de recepție), iar la ieșire se întocmește bon de consum, pe baza căruia se face scăderea din gestiune. Răspunderea privind repartizarea obiectelor de inventar revin celor care primesc obiectele de inventar și semnează bonul de consum.

Mai există o metodă de gestionare a bunurilor materiale și anume organizarea unei magazii în care să se facă intrarea tuturor bunurilor materiale. Activitatea de gestionare a bunurilor materiale este realizată de un gestionar care răspunde intrarea și ieșirea bunurilor materiale, ține evidența fizică a bunurilor materiale. Această metodă de gestionare a bunurilor materiale este cea mai precisă, dar utilizarea ei atrage costuri suplimentare (spațiu și organizarea spațiului de depozitare, salariul gestionarului, etc.).

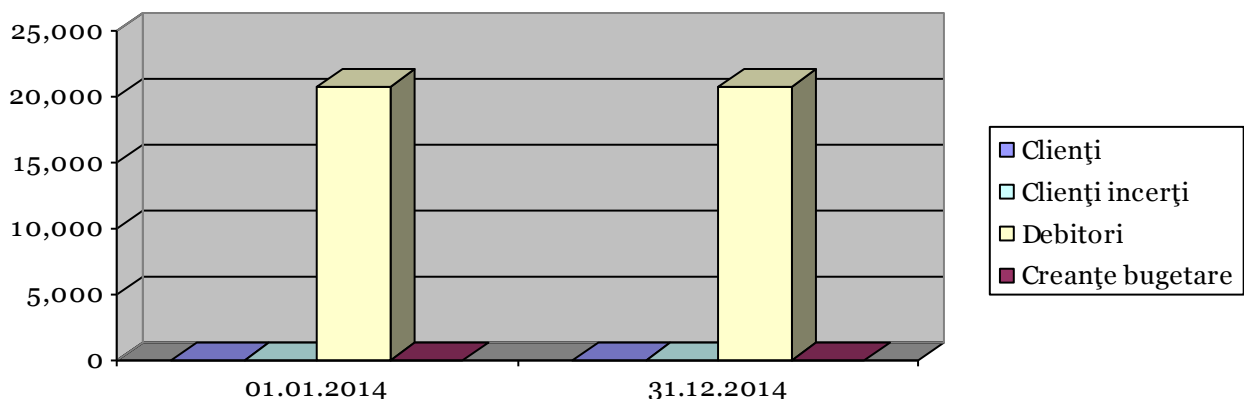
D. – **CREANȚE**, la 31.12.2014 **Federația Română de Orientare** avea de încasat creanțe în sumă de 20.811 lei.

Evoluția creanțelor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea creanță	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Clienți	0	0

Clienți incerti	0	0
Debitori	20.811	20.811
Creanțe bugetare	0	0
TOTAL CREANȚE	20.811	20.811



Debitorii în sumă de 20.811 lei reprezintă sumele ce trebuie recuperate de la CASS derivând din concedii medicale.

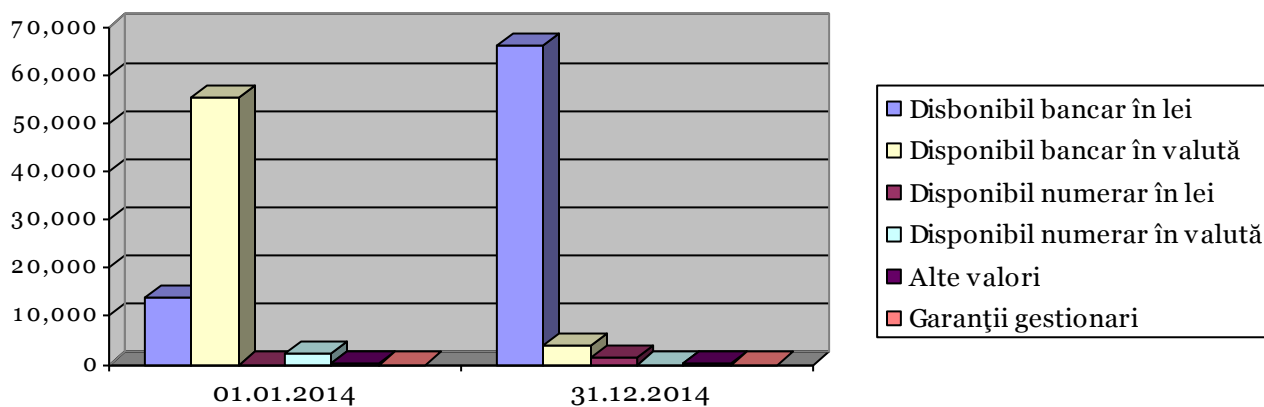
Având în vedere că aceștia sunt mai vechi de un an, **recomand îndeplinirea tuturor diligențelor pentru recuperarea acestor debite.**

E.- **TREZORERIA**, adică disponibilul bănesc s-a cifrat, la 31.12.2014, la 71.380 lei.

Evoluția trezoreriei în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Disponibil bancar în lei	13.682	66.043
Disponibil bancar în valută	55.300	4.019
Disponibil numerar în lei	0	1.316
Disponibil numerar în valută	2.174	0
Alte valori	2	2
Garanții gestionari	0	0
TOTAL DISPONIBIL	71.158	71.380



Soldul înscris în registrul de casă și cel din extrasele de cont corespund cu soldurile din balanța contabilă.

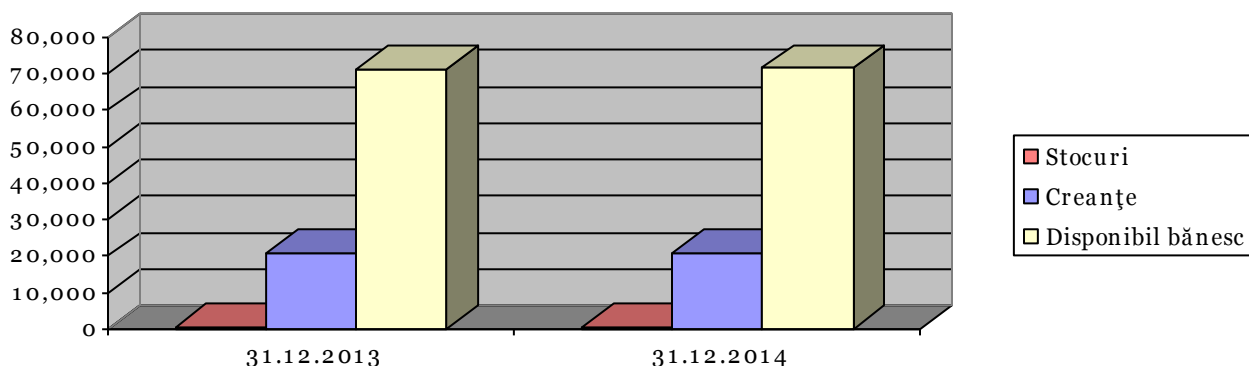
Comparând rulajele înscrise în conturile bancare cu rulajele înscrise în conturile de numerar constatăm, că în principal disponibilul a fost utilizat în principal prin bancă (330.102,59 lei intrări și 277.742,02 lei ieșiri), comparativ cu mișcarea disponibilului prin casă (intrări 64.858 lei, ieșiri 63.541,41 lei).

Avansurile de trezorerie acordate au fost toate decontate, acestea având la 31.12.2014 sold 0 lei. În anul 2014 au fost acordate avansuri de trezorerie în sumă de 59.276,30 lei, fiind decontate în totalitate.

Stocurile împreună cu creanțele și disponibilul bănesc alcătuiesc mijloacele circulante (active circulante). Pentru activitatea sportivă stocurile nu se transformă în venituri (ca la activitatea comercială). Activele circulante (mai puțin stocurile în cazul nostru, deoarece stocurile sunt destinate consumului) reprezintă elementele patrimoniale care se pot transforma cel mai rapid în lichidități. a căror situație se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Stocuri	658	658
Creanțe	20.811	20.811
Disponibil bănesc	71.158	71.380
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	92.627	92.849



Activele imobilizate împreună cu activele circulante și cheltuielile în avans alcătuiesc TOTAL active ale unei societăți, adică patrimoniul brut al acesteia.

În anul 2014 patrimoniul brut al societății a avut următoarea evoluție:

- lei -

INDICATORI	01.01.2014	31.12.2014
Active imobilizate	2.787	287
Active circulante	92.627	92.849
TOTAL ACTIVE	95.414	93.136

Activele totale ale societății s-au diminuat în anul 2014 datorită amortizării imobilizărilor corporale, activele circulante fiind cam la același nivel cu anul 2013.

La 31.12.2014 Federația avea înregistrate venituri în avans în sumă de 2 lei, sumă ce vine din anii precedenți și sume din denominare în valoare de 2,80 lei. **Recomand trecerea acestor sume pe venituri deoarece sunt vechi și fără mișcare.**

2. SITUAȚIA PASIVULUI

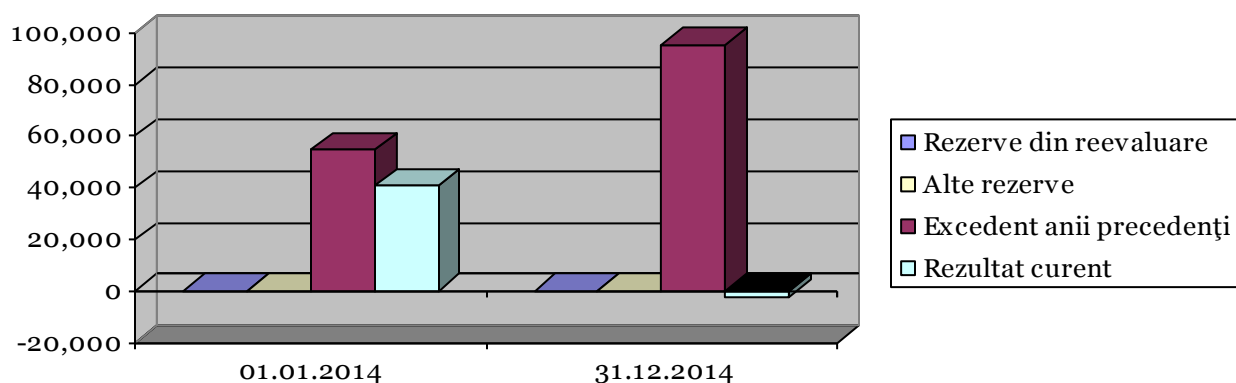
La data de 31.12.2014 **Federația Română de Orientare** a avut un **PASIV TOTAL** în sumă de 93.136 lei, din care:

A.- **CAPITALURI PROPRII** au însumat 93.226 lei la 31.12.2014. Evoluția capitalurilor proprii în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Capitaluri proprii	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Rezerve din reevaluare	0	0
Alte rezerve	0	0

Excedent din anii precedenți	54.854	95.409
Rezultatul curent	40.555	-2.183
TOTAL CAPITALURI PROPRII	95.409	93.226



Capitalurile proprii ale FR Orientare sunt mai mici decât în anul 2013 cu 2.183 lei datorită deficitului înregistrat în anul 2014 (venituri mai mici decât cheltuielile)

Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2014 valoarea contabilă a Federației a fost de 93.226 lei.

B.- **DATORII** la data de 31.12.2014, acestea se cifrau la -92 lei.

La sfârșitul anului 2014 Federația nu avea datorii, dar a achitat în plus 92 lei la CASS.

În anul 2014 Federația a achitat în totalitate furnizorii care au însumat 34.289,93 lei. La 31.12.2014 toate impozitele și taxele erau achitate.

Schematic patrimoniul **Federației Române de Orientare** de la sfârșitul anului 2014 se prezintă astfel:

- lei -

ACTIV	PASIV
Activ imobilizat	Capital propriu
287	93.226
Stocuri	Datorii
658	-92
Creanțe	Venituri în avans
20.811	2
Trezorerie	
71.380	
Conturi de regularizare	
0	

Din analiza situației patrimoniului **Federației Române de Orientare** rezultă:

- a) Nevoia de fond de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării immobilizărilor, se cifrează în 2014 la 92.283 lei și este egală cu suma disponibilului și creanțelor, din care se scad datoriile nebankare, ceea ce înseamnă că **datoriile scadente pot fi acoperite doar din disponibilul bănesc și încasarea creanțelor.**

II. VENITURI ȘI CHELTUIELI

În anul 2014 **Federația Română de Orientare** a realizat venituri cifrate la 215.119 lei, față de 364.109 lei cât au fost realizate în anul 2013, din care :

- venituri proprii = 19.238 lei (8,95% din total venituri);
- venituri bugetare = 195.741 lei (91,00% din total venituri);
- venituri financiare = 140 lei (0,05% din total venituri).

Media lunară a veniturilor realizate de **Federația Română de Orientare** în anul 2013 a fost de 30.342 lei, iar în anul 2014 a fost de 17.927 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă că veniturile bugetare au reprezentat 91% din total venituri. Situația realizării veniturilor, în ceea ce privește natura venitului, anul 2014 se prezintă astfel:

- lei -

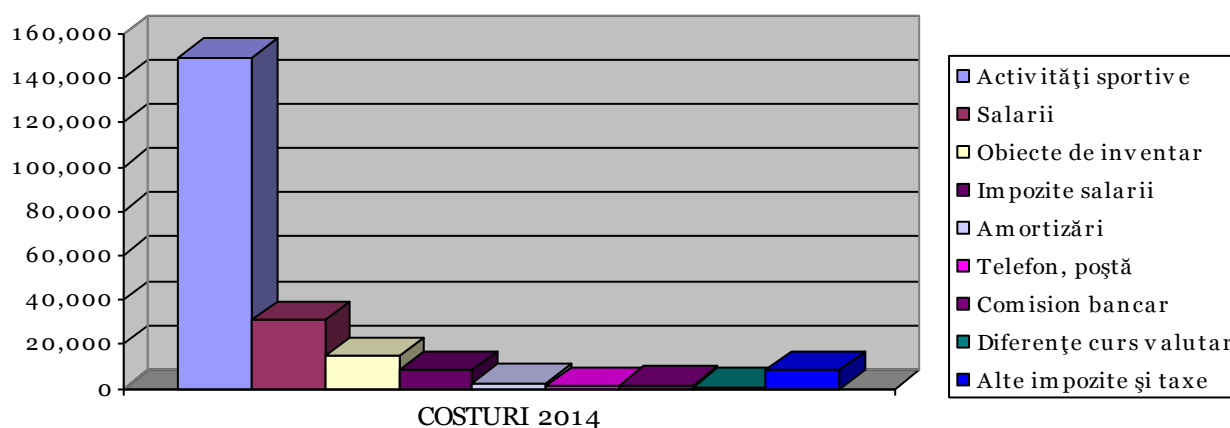
Nr. crt.	Natura venitului	2014	Pondere
1	Alocație bugetară	195.741	91,00
2	Taxe	19.238	8,95
3	Diferențe curs valutar	5.845	0,05
TOTAL VENITURI		215.119	100,00

Principala sursă de venituri în perioada analizată a fost alocația bugetară, care în anul 2014 a fost de 195.741 lei (91,00% din total venituri).

În anul 2014 **Federația Română de Orientare** a efectuat cheltuieli totale în sumă de 217.302 lei. Situația cheltuielilor, pe elemente de cheltuieli, în anul 2014 se prezintă astfel:

- lei -

ELEMENT DE COST	COSTURI 2014	Pondere
Activități sportive	149.534	68,82
Salarii	30.749	14,15
Obiecte de inventar	14.699	6,77
Impozite salarii	8.115	3,74
Amortizări	2.500	1,15
Telefon, poștă	1.299	0,60
Comision bancar	1.448	0,67
Diferențe curs valutar	611	0,29
Alte impozite și taxe	8.347	3,85
TOTAL CHELTUIELI	217.302	100,00



Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (149.534 lei în 2014), astfel că în anul 2014 cheltuielile cu activitatea sportivă să reprezinte 68,82% din total costuri.

Un alt element important de cost au fost cheltuielile cu salariile, care împreună cu impozitele aferente au reprezentat 17,89% din total cheltuieli.

Obiectele de inventar consumate au reprezentat 6,77% din total costuri (obiecte de inventar reprezentând medalii, tricouri etc.). Amortizarea imobilizărilor corporale au reprezentat 1,15% din total costuri. Alte impozite și taxe (3,85% din total costuri) au fost reprezentate din sume executate de ANAF, care au fost recuperate în anul 2015.

Rezultatele financiare ale Federației (venituri – cheltuieli) au fost următoarele:

-16 anului 2013 =
excedent 40.555 lei

-17 anului 2014 =
deficit 2.183 lei

Rezultatul financiar se calculează ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate. În cazul în care veniturile sunt mai mari decât cheltuielile rezultatul financiar apare sub formă de excedent de surse. Excedentul de surse este format din imobilizările (mijloace fixe) neamortizate, stocurile neconsumate (netrecute pe costuri), obiectele de inventar în magazie (nedate în folosință, deci netrecute pe costuri), creanțele certe și disponibilul bănesc din care se scad datoriile certe, veniturile în avans și rezervele constituite.

Excedentul total la 31.12.2014 cu care se înregistrează FR Orientare a fost de 93.226 lei.

Excedentul FR Orientare la 31.12.2014 este reprezentat de:

- imobilizări neamortizate = 287 lei
- stocuri = 658 lei
- creanțe = 20.811 lei
- disponibil bănesc = 71,380 lei
- datorii = 92 lei
- venituri în avans = - 2 lei

și însumează 93.226 lei.

III. INDICATORII DE SOLVABILITATE ȘI SECURITATE FINANCIARĂ

- 1. LICHIDITATE GLOBALĂ**, care reprezintă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități, pentru a satisface obligațiile de plată, se calculează ca raport între activele circulante (mai puțin stocurile, deoarece în activitatea sportivă stocurile nu se transformă în venituri ca în cazul societăților comerciale) și datoriile curente și trebuie să aibă valori cuprinse în intervalul **2 – 2,5**. În cazul **Federației Române de Orientare**, lichiditatea globală a fost la 31.12.2014 de **100**, deoarece Federația nu are datorii.
- 2. LICHIDITATE IMEDIATĂ**, calculată ca raport între trezorerie și datorii pe termen scurt, trebuie să aibă valori cuprinse între **0,5 și 1**. În cazul **Federației Române de Orientare** lichiditatea imediată a fost la 31.12.2014 de **100**, deoarece Federația nu are datorii.
- 3. SECURITATEA FINANCIARĂ**, măsoară gradul în care capitalurile proprii asigură finanțarea activității și se calculează ca raport între capitalurile proprii (activ net) și

datorii. În cazul **Federației Române de Orientare** securitatea financiară a fost la 31.12.2014 de **100**, deoarece Federația nu are datorii.

4. SOLVABILITATEA PATRIMONIALĂ, reprezintă gradul în care unitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată și se calculează ca raport între capitalurile proprii și total pasiv și trebuie să aibă valori mai mari de **30%**. În cazul **Federației Române de Orientare** solvabilitatea patrimonială a fost la 31.12.2014 de **99,91%**, ceea ce înseamnă că Federația este solvabilă.
5. GRADUL DE ÎNDATORARE, reprezintă limita în care este asigurată finanțarea din alte surse decât fondurile proprii și se calculează ca raport între plățile exigibile și total activ și trebuie să fie sub **33%**. În cazul nostru gradul de îndatorare a fost la data de 31.12.2014 de **0%**, adică Federația nu are datorii.

Analizând indicatorii calculați mai sus se constată că indicatorii de lichiditate sunt mult peste nivelul optim care arată că datoriile pot fi plătite prin încasarea creanțelor, solvabilitatea patrimonială este pozitivă, iar gradul de îndatorare este de 0% (Federația nu are datorii), ceea ce arată că la 31.12.2014 Federația este solvabilă.

IV. VERIFICAREA ÎNREGISTRĂRILOR CONTABILE (PRIN SONDAJ) REALIZATE ÎN ANUL 2014 ȘI A DOCUMENTELOR JUSTIFICATIVE CE AU STAT LA BAZA ACESTOR ÎNREGISTRĂRI

Prin sondaj am luat din registrul jurnal operațiunile cu sume mai mari și am verificat existența și legalitatea documentelor justificative pentru următoarele:

1.) Intrări și ieșiri de materiale și obiecte de inventar.

a) Materiale

Cheltuielile cu utilitățile sunt înregistrate în contul 602 – cheltuieli cu materialele. În contul 602 se înregistrează consumurile de materiale a căror intrare a fost efectuată în contul 302 – materiale. În contul 602 au mai fost înregistrate și alte cheltuieli care nu își au locul în acest cont și anume:

- cheltuieli ședință CD - corect este înregistrarea în contul 623 - cheltuieli de protocol, reclamă, publicitate;

- administrare site – corect este înregistrarea în contul 628 analitic distinct – servicii terți;
- curățenie - corect este înregistrarea în contul 628 analitic distinct – servicii terți;
- arhivare - corect este înregistrarea în contul 628 analitic distinct – servicii terți;
- deplasare Tamaș R - corect este înregistrarea în contul 625 – cheltuieli de deplasare;
- corespondență PTRR - corect este înregistrarea în contul 626 - telefon, poștă;
- decont Pătraș ședință CD - corect este înregistrarea în contul 658– alte cheltuieli;
- contract audit - corect este înregistrarea în contul 628 analitic distinct – servicii terți;
- publicare situații financiare - corect este înregistrarea în contul 658– alte cheltuieli;
- printare dosare - corect este înregistrarea în contul 628 analitic distinct – servicii terți;
- decont transport personal Tuncu - corect este înregistrarea în contul 624– cheltuieli cu transportul;
- decont deplasare AGA - corect este înregistrarea în contul 625 – cheltuieli de deplasare;
- decont transport local - corect este înregistrarea în contul 624– cheltuieli cu transportul;
- servicii pază, ascensor - corect este înregistrarea în contul 628 analitic distinct – servicii terți;
- program contabilitate SAGA - corect este înregistrarea în contul 658– alte cheltuieli;
- cort publicitar - corect este înregistrarea în contul 623- cheltuieli de protocol, reclamă, publicitate;
- decont ședință CD Brașov - - corect este înregistrarea în contul 623- cheltuieli de protocol, reclamă, publicitate;
- certificat digital - corect este înregistrarea în contul 658– alte cheltuieli;
- penalități ANAD - corect este înregistrarea în contul 6581 – amenzi și penalități;

Înregistrările, prezentate mai sus, în alte conturi de cheltuieli, decât în cele normale, nu au avut nici o influență asupra situațiilor financiare, dar cheltuielile trebuie înregistrate în conturile cu destinația lor. Nu pot fi înregistrate cheltuieli cu utilitățile, cu transportul, cu deplasarea, cu poșta, cu publicitatea în contul de cheltuieli cu materialele. **În contul 602 se înregistrează doar materialele stocate (papetărie, birotică și orice material care se stochează) pentru care la intrare se întocmește NIR și se înregistrează în contul 302 – materiale, iar la consum se întocmește bon de consum.**

Materialele care nu se stochează (papetărie, hârtie, rechizite) se trec direct pe costuri prin înregistrarea în contul 604 – cheltuieli cu materialele nestocate.

Facturile, chitanțele aprovizionate (fostele formulare cu regim special) se înregistrează la intrare în contul 302 și pentru care se întocmește NIR. Utilizarea lor se face pe bază de bon de consum și se scad din gestiune prin înregistrarea în contul 602 – cheltuieli cu materialele stocate.

Recomand înregistrarea cheltuielilor prezentate mai sus în conturile care au destinație precisă (utilități, transport, deplasare, poștă, publicitate, protocol etc.), în contul 602 – cheltuieli cu materialele - se înregistrează doar materialele ce se stochează (papetărie, birotică, facturi chitanțe și orice materiale consumabil), iar în contul 604 – cheltuieli cu materialele nestocate se înregistrează materialele care nu se stochează (papetărie, hârtie, rechizite).

b) Obiecte de inventar

Am verificat prin sondaj 3 intrări de obiecte de inventar și anume:

a.) *În data de 10.12.2014* Federația se aprovizionează cu tricouri în valoare de 6.000,21 lei. La intrarea obiectelor de inventar se întocmește NIR în data de 09.12.2014, având la bază factura emisă de furnizor (factura nr. 144/09.12.2014). Pentru darea în folosință a obiectelor de inventar se întocmește bon de consum în data de 09.12.2014, cu OP 65 în data de 10.12.2014 este achitat furnizorul prin transfer bancar.

Înregistrările contabile au fost:

303 = 401 cu suma de 6.000,21 lei, unde 303 este contul de obiecte de inventar, iar contul 401 este contul de furnizori. Documentul justificativ fiind factura emisă de furnizor și NIR-ul întocmit de Federație, prin care se atestă recepția obiectelor de inventar;

628 = 303 cu suma de 6.000,21 lei, unde 628 este contul de cheltuială cu activitatea sportivă (într-un analitic distinct), iar 303 este contul de obiecte de inventar. Documentul justificativ al acestei înregistrări contabile este bonul de consum întocmit de Federație, care atestă darea în folosință a obiectelor de inventar;

401 = 5121 cu suma de 6.000,21 lei, unde 401 este contul de furnizor, iar 5121 este contul bancar. Documentele justificative sunt ordinul de plată și extrasul de cont bancar, care atestă achitarea furnizorului.

b.) *În data de 03.12.2014* Federația se aprovizionează cu medalii în valoare de 2.499,83 lei. La intrarea obiectelor de inventar se întocmește NIR în data de 03.12.2014,

având la bază factura emisă de furnizor (factura nr. 0918/03.12.2014). Pentru darea în folosință a obiectelor de inventar se întocmește bon de consum în data de 13.12.2014, în data de 03.12.2014 cu OP 64 fiind achitat furnizorul prin transfer bancar.

Înregistrările contabile au fost:

303 = 401 cu suma de 2.499,83 lei, unde 303 este contul de obiecte de inventar, iar contul 401 este contul de furnizori. Documentul justificativ fiind factura emisă de furnizor și NIR-ul întocmit de Federație, prin care se atestă recepția obiectelor de inventar;

628 = 303 cu suma de 2.499,83 lei, unde 628 este contul de cheltuială cu activitatea sportivă (într-un analitic distinct), iar 303 este contul de obiecte de inventar. Documentul justificativ al acestei înregistrări contabile este bonul de consum întocmit de Federație, care atestă darea în folosință a obiectelor de inventar;

401 = 5121 cu suma de 2.499,83 lei, unde 401 este contul de furnizor, iar 5121 este contul bancar. Documentele justificative sunt ordinul de plată și extrasul de cont bancar, care atestă achitarea furnizorului.

c.) *În data de 27.11.2014* Federația se aprovizionează cu costume schi în valoare de 3.093,60 lei. La intrarea obiectelor de inventar se întocmește NIR în data de 27.11.2014, având la bază factura emisă de furnizor (factura 201440/27.11.2014). Pentru darea în folosință a obiectelor de inventar se întocmește bon de consum în data de 27.11.2014, în data de 27.11.2014 cu OP 61 este achitat furnizorul prin transfer bancar.

Înregistrările contabile au fost:

303 = 401 cu suma de 3.093,60 lei, unde 303 este contul de obiecte de inventar, iar contul 401 este contul de furnizori. Documentul justificativ fiind factura emisă de furnizor și NIR-ul întocmit de Federație, prin care se atestă recepția obiectelor de inventar;

628 = 303 cu suma de 3.093,60 lei, unde 628 este contul de cheltuială cu activitatea sportivă (într-un analitic distinct), iar 303 este contul de obiecte de inventar. Documentul justificativ al acestei înregistrări contabile este bonul de consum întocmit de Federație, care atestă darea în folosință a obiectelor de inventar;

401 = 5121 cu suma de 3.093,60 lei, unde 401 este contul de furnizor, iar 5121 este contul bancar. Documentele justificative sunt ordinul de plată și extrasul de cont bancar, care atestă achitarea furnizorului.

Considerăm că intrările de obiecte de inventar, darea acestora în folosință au fost corect înregistrate în contabilitate și au la bază documente justificative conform normelor legale. Recomand numerotarea NIR-urilor și a bonurilor de

consum și evidențierea acestora într-un registru de evidență, în care să fie trecute numărul de ordine, data, obiectul și valoarea.

2.) Salarii

Am verificat statele de plată, pontajele, declarațiile privind impozitele aferente salariilor pentru lunile iunie și decembrie 2014, constatând următoarele:

Salarii iunie 2014

Declarația 112 cuprinde următoarele impozite datorate bugetului de stat:

- impozit = 237 lei
- CAS salariați = 246 lei
- CAS angajator = 487 lei
- CASS salariați = 129 lei
- CASS angajator = 122 lei

Impozitele și taxele înscrise în declarația 112 corespund cu cele calculate în statul de plată. Statul de plată cuprinde 2 salariați, un economist cu salariul brut de 1.035 lei și un instructor cu salariul brut de 1.307 lei. Foaia colectivă de prezență cuprinde 84 ore pentru economist și 168 ore pentru instructor.

Lista funcțiilor (Anexa 3) la contractul semnat cu MTS cuprinde la fondul de salarii pentru secretar general 1.307 lei, pentru instructor 913 lei, iar pentru economist 1.035 lei (format din salariu – 720 lei, indemnizație de conducere 15% - 108 lei și spor de vechime 25% - 207 lei).

Salarii decembrie 2014

Declarația 112 cuprinde următoarele impozite datorate bugetului de stat:

- impozit = 396 lei
- CAS salariați = 397 lei
- CAS angajator = 597 lei
- CASS salariați = 207 lei
- CASS angajator = 196 lei

Impozitele și taxele înscrise în declarația 112 corespund cu cele calculate în statul de plată.

Statul de plată cuprinde 3 salariați și anume:

- secretar general = 1.370 lei
- economist = 1.035 lei

- instructor = 1.370 lei

Bugetul aprobat de MTS (Anexa 3) cuprinde la salarii:

- Secretar general = 1.307 lei

- economist = 1.035 lei

- instructor = 913 lei

Diferența de salariile acordate și salariile bugetate se acoperă din fonduri proprii. Astfel, în trim. IV 2014 salariile care au însumat 10.676 lei, au fost suportate de la buget (9.121 lei) și din venituri proprii (1.555 lei).

Contractele de muncă ale celor 3 salariați cuprind:

- pentru secretarul general salariu de 1.370 lei;

- pentru instructor (prin actul adițional nr. 2) salariu 1.370 lei;

- economist salariu de 720 lei pentru 4 ore, la care conform bugetului aprobat de MTS se adaugă un spor de conducere de 15% și un spor de vechime de 25%.

3. Avansuri spre decontare

Am verificat prin sondaj 3 avansuri spre decontare și anume:

a.) În data de 11.02.2014 se acordă un avans de decontare în sumă de 6.276 lei. Acesta reprezintă un avans de 1.400 Euro pentru deplasarea în Estonia (1.400 Euro x 4,4829 lei/Euro = 6.276 lei). Avansul este acordat în baza unei dispoziții de plată către casierie semnată de beneficiar.

b.) În data de 24.03.2014 se acordă un avans de decontare în sumă de 7.821 lei. Acesta reprezintă un avans de 1.745 Euro pentru deplasarea în Portugalia și Spania (1.745 Euro x 4,4816 lei/Euro = 7.821 lei). Avansul este acordat în baza unei dispoziții de plată către casierie semnată de beneficiar.

Recomand ca pentru eliberarea avansurilor spre decontare, cel care ridică avansul să întocmească un referat pentru aprobarea avansului, referat aprobat de președinte sau înlocuitorul său legal.

4. Decontarea avansurilor acordate

Am verificat prin sondaj 4 deconturi și anume:

a.) În data de 07.03.2014 se înregistrează în contabilitate un decont de cheltuieli în sumă de 6.115 lei.

Acesta reprezintă decontarea cheltuielilor efectuate cu ocazia deplasării la CE din Estonia și cuprinde:

- factura 35/25.02.2014 în valoare de 600 Euro reprezentând contribuția de participare la CE din Estonia;
- factura 115/2014 în valoare de 765 Euro reprezentând taxa de participare pentru sportivi și antrenori.

În total au fost cheltuiți 1.365 Euro, care la un curs de 4,48 lei/Euro totalizează 6.115 lei.

b.) În data de 03.09.2014 se înregistrează în contabilitate un decont de cheltuieli în sumă de 9.298 lei.

Acesta reprezintă decontarea cheltuielilor efectuate cu ocazia participării la campionatul SEEOC din Serbia și cuprinde:

- factura nr. 47/2014 în valoare de 2.108 Euro (taxă înscriere – 870 Euro, cazare – 754 Euro, masă – 484 Euro). Pontajul pentru masă este pentru 17 persoane, iar diagrama de cazare a fost întocmită pentru 17 persoane. Dacă înmulțim cei 2.108 Euro cu 4,4109 lei/Euro cursul valutar de la acea dată obținem 9.298 lei, valoarea cu care decontul a fost înregistrat în contabilitate.

c.) În data de 30.12.2014 se înregistrează în contabilitate un decont de cheltuieli în sumă de 11.384,50 lei.

Acesta reprezintă decontarea cheltuielilor efectuate cu ocazia cantonamentului din Harghita și cuprinde:

- factura 6/11.12.2014 – 340 lei – medicamente;
- factura 744/12.12.2014 – 1.500 lei – transport;
- factura 87/26.12.2014 – 9.544,50 lei – cazare și masă.

Recomand numerotarea deconturilor și evidențierea acestora într-un registru de evidență, în care să fie trecute numărul de ordine, data, obiectul și valoarea.

V. VERIFICAREA PROBLEMELOR RIDICATE DE CENZOR

1.) *Nu toate deciziile de cheltuire a banilor (indiferent de sursa de finanțare) sunt susținute de decizii ale Colegiului Director.*

Ședința Colegiului Director din data de 02.02.2014, în Anexa 1 a repartizat cei 203.500 lei bugetați (venituri proprii și subvenție MTS) pe 20 de destinații (tipuri de cheltuieli) și a realizat și o detaliere a celor 20 tipuri de cheltuieli. Existând aceste destinații precise de cheltuire a banilor nu mai este necesară o decizie Colegiului Director pentru fiecare cheltuială în parte.

Recomand ca ieșirile de bani din federație să fie însoțite de un referat de necesitate, în care să fie evidențiat scopul și suma, referat aprobat de președinte sau de înlocuitorul său legal.

Recomand instituirea controlului financiar preventiv (CFP), prin desemnarea unei persoane din Federație care să vizeze documentele înainte de a fi achitate. Viza CFP atestă că persoana care a acordat viza CFP a verificat faptul că suma ce va fi cheltuită este bugetată

2.) *Nu există stoc pentru echipamente sportive, medalii, diplome aflate în Federație la sfârșitul anului 2014/începutul anului 2015.*

La 31.12 2014 în stoc se aflau obiecte de inventar în valoare de 612 lei, fiind reprezentate de mochetă și o imprimantă Samsung. În anul 2014 în Federație au intrat obiecte de inventar în valoare de 21.645 lei, reprezentând medalii (5.492 lei), tricouri (10.390 lei), arcade (2.670 lei), costume Trophy (3.093 lei). Toate aceste obiecte de inventar au fost date în folosință, fiind trecute pe costuri. La intrarea în Federație pentru obiectele de inventar intrate se întocmește NIR (notă internă de recepție), iar la ieșire se întocmește bon de consum, pe baza căruia se face scăderea din gestiune. Răspunderea privind repartizarea obiectelor de inventar revin celor care primesc obiectele de inventar și semnează bonul de consum.

Mai există o metodă de gestionare a bunurilor materiale și anume organizare unei magazii în care să se facă intrarea tuturor bunurilor materiale. Activitatea de gestionare a bunurilor materiale este realizată de un gestionar care răspunde intrarea și ieșirea bunurilor materiale, ține evidența fizică a bunurilor materiale. Această metodă de gestionare a bunurilor materiale este cea mai precisă, dar utilizarea ei atrage costuri suplimentare (spațiu și organizarea spațiului de depozitare, salariul gestionarului, etc.).

3.) *Nu există un contract de plată în avans pentru achiziția de echipament sportiv TRIMTEX în valoare de 2.847 Euro, precum și o fundamentare a alegerii acestei variante. Menționez că există o hotărâre a CD pentru achiziția de echipament sportiv de prezentare și concurs, dar nu și o aprobare a plății acestei sume sau vreo menționare a sumei maxime aprobate pentru aceste achiziții.*

Ședința Colegiului Director din data de 02.02.2014, în Anexa 1 a repartizat cei 203.500 lei bugetați (venituri proprii și subvenție MTS) pe 20 de destinații (tipuri de cheltuieli) și a realizat și o detaliere a celor 20 tipuri de cheltuieli. Pentru echipament sportiv este aprobată suma de 15.000 lei. Cronologia achiziției de echipament sportiv de la TRIMTEX este următoarea:

În data de 16.10.2014 se încheie contractul cu TRIMTEX și FRO trimite comanda pentru echipamentul sportiv.

În data de 31.10.2014 TRIMTEX confirmă comanda.

În data de 10.12.2014 TRIMTEX emite ordinul de plată în avans – 2.847 Euro.

În data de 11.12.2014 FRO efectuează plata – 2.847 Euro.

În data de 10.12.2014 FRO recepționează și dă în consum echipamentul sportiv.

În data de 31.01.2015 TRIMTEX emite factura în sumă de 2.847 Euro.

4.) *În data de 01.03.2014 există un act adițional prin care Federația reprezentată de nimeni mărește salariul dnei. Burluc la 1.035 lei brut, menținând norma de 4 ore/zi. Pentru această decizie nu există nici o hotărâre a Colegiului director.*

Lista funcțiilor (Anexa 3) la contractul semnat cu MTS cuprinde la fondul de salarii pentru secretar general 1.307 lei, pentru instructor 913 lei, iar pentru economist 1.035 lei (format din salariu – 720 lei, indemnizație de conducere 15% - 108 lei și spor de vechime 25% - 207 lei).

5.) *Statele de plată nu corespund cu foaia de pontaj. Angajații au primit indiferent de zilele lucrate același salariu, ceea ce este în neconcordanță cu contractele individuale de muncă și cu declarațiile depuse (ex. declarația 112 pentru iunie 2014, dna. Burluc norma zilnică = 8 ore, contractul este pe 4 ore).*

Deși diferă numărul de ore din pontaj, salariul acordat angajaților a fost cel prevăzut în contract și în Anexa 3 la contractul de finanțare semnat cu MTS. La declarația 112 prin programul informatic permite setarea unui număr de 6, 7 sau 8 ore lucrate pe zi. În declarația

112 importantă este suma trecută ca salariu acordat (în funcție de această sumă se calculează impozitele și taxele), numărul de ore lucrate are o importanță secundară.

6.) *În data de 07.05.2014 ANAF a executat silit FR Orientare cu suma de 8.347 lei. În urma unui dosar trimis de FRO pentru recuperarea acestei sume, acesta a returnat suma de 341 lei.*

În data de 19.12.2013 ANAF transmite către FRO o adresă prin care se dispune sistarea executării silite ca urmare a achitării obligațiilor restante. În data de 23.12.2013 FRO transmite către ANAF o adresă prin care cere virarea celor 8.688 lei executați de ANAF. În data de 29.04.2014 ANAF emite o decizie în urma căreia returnează FRO suma de 341 lei. În data de 07.04.2015 ANAF emite decizia de restituire către FRO a sumei de 9.256 lei.

7.) *Pentru anul 2014 există 3 ordine de plată a taxelor salariale aferente lunii martie (unul în aprilie și încă două în mai), dar nici unul pentru luna aprilie, respectiv mai.*

Ordinele de plată a impozitelor aferente salariilor achitate în 01.04.2014, 14.05.2014 și 29.05.2014 sunt aferente lunilor martie, aprilie și mai 2014, dar din eroare pe ordinele de plată a fost trecută luna martie 2014 pentru toate cele 3 luni. Această eroare nu a avut nici o urmare, sumele virate la buget fiind înregistrate ca atare pentru plata impozitelor aferente lunilor martie, aprilie și mai.

8.) *Deoarece contabila nu a depus la timp cererea de recuperare a banilor de la CAS pentru concediul medical al dlui Stere, FRO a pierdut posibilitatea de a recupera aproximativ 20.000 lei.*

FRO a înaintat către Casa de Sănătate următoarele cereri de recuperare a sumelor aferente concediului medical al dlui. Stere:

- cererea nr. 383145/22.12.2011 pentru suma de 5.135 lei;
- cererea nr. 343295/15.10.2012 pentru suma de 8.861 lei;
- cererea nr. 19956/04.06.2013 pentru suma de 11.817 lei.

Recomand revenirea la Casa de Sănătate cu noi adrese de recuperare a acestor sume.

9.) *Există facturi de printare A4 color, care sunt decontate ca și printare diplome deși acest lucru nu reiese din factură, fără să mai vorbim că nu există o hotărâre în privința aprobării acestor plăți.*

FRO a efectuat printarea de diplome, exemple:

Factura 132/14.05.2014 în sumă de 425 lei. Pe factură la obiect este evidențiat printare A4 = 70 x 2 = 140 lei, realizare grafică = 2 x 75 = 150 lei, copii xerox = 9 x 15 = 135 lei.

Factura 273/02.10.2014 în sumă de 126 lei, are înscris la obiect, print A4 = 63 x 2 = 126 lei.

10.) *Au fost înapoiți către MTS sumele de 3.177 lei care erau alocați pentru deplasări la congrese și suma de 4.581 lei.*

Cu OP 73/17.12.2014 FRO a restituit către MTS suma de 3.177 lei și cu OP 76/29.12.2014 a restituit suma de 4.581 lei. Conform contractului de finanțare semnat cu MTS, sumele necheltuite în timpul anului se restituie la MTS până la data de 31.12.2014.

11.) *Au fost plătite penalizări la o factură de la ANAD (antidoping) în valoare de 373 lei pentru plata cu o întârziere de 48 zile a acesteia (deși existau bani în cont pentru plăți).*

În data de 08.12.2014 Agenția de antidoping emite factura nr. 825, prin care este facturată suma de 373,97 lei sumă ce reprezintă penalizări pentru plata cu o întârziere de 48 zile a facturii nr. 469/10.07.2014 în sumă de 7.791 lei. Reprezentanții FRO susțin că nu au primit factura din 10.07.2014, ci au primit factura nr. 584/09.09.2014 în sumă de 7.791 lei (factură ce se află înregistrată în contabilitatea FRO) pe care au achitat-o în 09.09.2014.

VI. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

În urma analizei efectuate asupra activității FEDERAȚIEI ROMÂNE DE ORIENTARE în anul 2014 subliniem următoarele:

- Aparatura, mobilierul și birotica sunt reprezentate de sisteme de control cronometraj sportiv. În anul 2014 nu au avut loc intrări de imobilizări corporale.

- La 31.12.2014 din totalul de 20.910 lei imobilizări corporale, 20.623 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 287 lei.

- Stocurile de materiale nu au avut mișcare în anul 2014, având o valoare foarte mică de 46 lei. **Recomand analiza acestora și având în vedere că în anul 2014 acestea nu au avut mișcare, dacă este cazul trecerea lor pe costuri.**

- Considerăm că intrările de obiecte de inventar, darea acestora în folosință au fost corect înregistrate în contabilitate și au la bază documente justificative conform normelor legale. **Recomand numerotarea NIR-urilor și a bonurilor de consum și evidențierea acestora într-un registru de evidență, în care să fie trecute numărul de ordine, data, obiectul și valoarea.**

- Debitorii în sumă de 20.811 lei reprezintă sumele ce trebuie recuperate de la CASS derivând din concedii medicale. Având în vedere că aceștia sunt mai vechi de un an, **recomand îndeplinirea tuturor diligențelor pentru recuperarea acestor debite.**

- Soldul înscris în registrul de casă și cel din extrasele de cont corespund cu soldurile din balanța contabilă.

- Comparând rulajele înscrise în conturile bancare cu rulajele înscrise în conturile de numerar constatăm, că în principal disponibilul a fost utilizat în principal prin bancă (330.102,59 lei intrări și 277.742,02 lei ieșiri), comparativ cu mișcarea disponibilului prin casă (intrări 64.858 lei, ieșiri 63.541,41 lei).

- Avansurile de trezorerie acordate au fost toate decontate, acestea având la 31.12.2014 sold 0 lei. În anul 2014 au fost acordate avansuri de trezorerie în sumă de 59.276,30 lei, fiind decontate în totalitate. **Recomand ca pentru eliberarea avansurilor spre decontare, cel care ridică avansul să întocmească un referat pentru aprobarea avansului, referat aprobat de președinte sau înlocuitorul său legal. Recomand numerotarea deconturilor și evidențierea acestora într-un registru de evidență, în care să fie trecute numărul de ordine, data, obiectul și valoarea.**

- La 31.12.2014 Federația avea înregistrate venituri în avans în sumă de 2 lei, sumă ce vine din anii precedenți și sume din denominare în valoare de 2,80 lei. **Recomand trecerea acestor sume pe venituri deoarece sunt vechi și fără mișcare.**

- Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2014 valoarea contabilă a Federației a fost de 93.226 lei.

- La sfârșitul anului 2014 Federația nu avea datorii, dar a achitat în plus 92 lei la CASS. În anul 2014 Federația a achitat în totalitate furnizorii care au însumat 34.289,93 lei. La 31.12.2014 toate impozitele și taxele erau achitate.

- În anul 2014 Federația Română de Orientare a realizat venituri cifrate la 215.119 lei, față de 364.109 lei cât au fost realizate în anul 2013, din care :

- venituri proprii = 19.238 lei (8,95% din total venituri);

- venituri bugetare = 195.741 lei (91,00% din total venituri);

- venituri financiare = 140 lei (0,05% din total venituri).

- În anul 2014 **Federația Română de Orientare** a efectuat cheltuieli totale în sumă de 217.302 lei. Situația cheltuielilor, pe elemente de cheltuieli, în anul 2014 se prezintă astfel:

- lei -

ELEMENT DE COST	COSTURI 2014	Pondere
Activități sportive	149.534	68,82
Salarii	30.749	14,15
Obiecte de inventar	14.699	6,77
Impozite salarii	8.115	3,74
Amortizări	2.500	1,15
Telefon, poștă	1.299	0,60
Comision bancar	1.448	0,67
Diferențe curs valutar	611	0,29
Alte impozite și taxe	8.347	3,85
TOTAL CHELTUIELI	217.302	100,00

- Înregistrările, prezentate la pag. 16, în alte conturi de cheltuieli, decât în cele normale, nu au avut nici o influență asupra situațiilor financiare, dar cheltuielile trebuie înregistrate în conturile cu destinația lor. Nu pot fi înregistrate cheltuieli cu utilitățile, cu transportul, cu deplasarea, cu poșta, cu publicitatea în contul de cheltuieli cu materialele. În contul 602 se înregistrează doar materialele stocate (papetărie, birotică și orice material care se stochează) pentru care la intrare se întocmește NIR și se înregistrează în contul 302 – materiale, iar la consum se întocmește bon de consum.

Materialele care nu se stochează (papetărie, hârtie, rechizite) se trec direct pe costuri prin înregistrarea în contul 604 – cheltuieli cu materialele nestocate.

Facturile, chitanțele aprovizionate (fostele formulare cu regim special) se înregistrează la intrare în contul 302 și pentru care se întocmește NIR. Utilizarea lor se face pe bază de bond de consum și se scad din gestiune prin înregistrarea în contul 602 – cheltuieli cu materialele stocate.

Recomand înregistrarea cheltuielilor prezentate mai sus în conturile care au destinație precisă (utilități, transport, deplasare, poștă, publicitate, protocol etc.), în contul 602 – cheltuieli cu materialele - se înregistrează doar materialele ce se stochează (papetărie, birotică, facturi chitanțe și orice materiale consumabil), iar în contul 604 – cheltuieli cu materialele nestocate se înregistrează materialele care nu se stochează (papetărie, hârtie, rechizite).

- Rezultatele financiare ale Federației (venituri – cheltuieli) au fost următoarele:

-18 anul 2013 =
excedent 40.555 lei

-19 anul 2014 =
deficit 2.183 lei

- Excedentul total la 31.12.2014 cu care se înregistrează FR Orientare a fost de 93.226 lei. Excedentul FR Orientare la 31.12.2014 este reprezentat de:

- imobilizări neamortizate = 287 lei

- stocuri = 658 lei

- creanțe = 20.811 lei

- disponibil bănesc = 71,380 lei

- datorii = 92 lei

- venituri în avans = - 2 lei

și însumează 93.226 lei.

- Indicatorii de lichiditate sunt mult peste nivelul optim care arată că datoriile pot fi plătite prin încasarea creanțelor, solvabilitatea patrimonială este pozitivă, iar gradul de îndatorare este de 0% (Federația nu are datorii), ceea ce arată că la 31.12.2014 Federația este solvabilă.

Recomand ca ieșirile de bani din federație să fie însoțite de un referat de necesitate, în care să fie evidențiat scopul și suma, referat aprobat de președinte sau de înlocuitorul său legal.

Recomand instituirea controlului financiar preventiv (CFP), prin desemnarea unei persoane din Federație care să vizeze documentele înainte de a fi achitate. Viza CFP atestă că persoana care a acordat viza CFP a verificat faptul că suma ce va fi cheltuită este bugetată

EXPERT CONTABIL

Ujică Vladimir Laurențiu