

## RAPORT DE EXPERTIZA

**Beneficiar :** Asociația Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova

Subsemnata **ALEXEI DANA MARIA expert contabil**, domiciliată în mun. Câmpulung Moldovenesc, str. Ciprian Porumbescu, nr.2, bl. 48, ap.8 posesoare a carnetului de expert contabil nr. 41314, înscrisă în Tabloul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) **am analizat conformitatea înregistrărilor financiar contabile înregistrate** de catre "Asociația Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova", în perioada **01.07.2015-30.06.2016**. **Acest raport este adresat exclusiv membrilor Adunării Generale a Asociațiilor** Asociației Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova și a fost întocmit la cererea Guvernatorului desemnat în mandatul 2015-2016.

Lucrările expertizei s-au efectuat în **perioada 11-13 iulie 2016** la sediul biroului de expertiză situat în mun. Campulung Moldovenesc, str. 22 Decembrie nr.2A.

**Materialul documentar** care a stat la baza efectuării expertizei constă în dosarele cuprinzând evidența contabilă și documentele primare aferente perioadei 01 iulie 2015 - 30 iunie 2016.

Prezentul raport de expertiza va urmări respectarea aplicării următoarelor acte normative:

- ✓ **Ordonanta nr. 26 din 30/01/2000** cu privire la asociatii si fundatii;
- ✓ **Legea nr. 246 din 18/07/2005** pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociatii si fundatii;
- ✓ **Legea contabilitatii nr. 82/1991** cu modificarile si completarile ulterioare.
- ✓ **Ordinul nr. 1.969 din 9 noiembrie 2007** privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial cu aplicabilitate de la 01/01/2008;
- ✓ **Codul fiscal din 22/12/2003** cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ **Legea nr. 227/2015** privind **Codul fiscal**

Având în vedere faptul că prezenta lucrare de expertiză are specialitatea contabilă, prin lucrările desfășurate, expertul urmărește modul de înregistrare în contabilitate a operațiunilor/tranzacțiilor economice efectuate de Asociație aplicând prevederile legale și profesionale care constituie cadrul legal de efectuare a expertizei contabile.

În cadrul Asociația Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova evidențele contabile primare și generale sunt realizate separat, atât pe activități cât și pe proiecte.

Întocmirea documentelor contabile primare aferente activității Sediului este asigurată de către **Trezorierul Districtului** (întocmire facturi cotizații). În cadrul proiectelor derulate întocmirea facturilor pentru taxele de participare la evenimentele organizate și a documentelor de încasare a acestora revine responsabilului de proiect. Plațile către furnizori sunt efectuate cu acordul Guvernatorului de către Trezorerul Districtului sau/și responsabilii proiectelor.

Serviciile de **contabilitate generală** sunt externalizate către **SC LEXPRO MANAGEMENT SRL** din Suceava. Aceasta asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii lunare, Registrul Jurnal, Cartea Mare, precum și a bilanței contabile. Întocmirea Situațiilor Financiare Anuale la 31.12.2015 a fost asigurată de LEXPRO MANAGEMENT SRL prin expertul contabil autorizat angajat al societății.

Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic în evidența contabilă, nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens, având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în bilanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens verificarea pentru fiecare luna din perioada supusă analizei. Verificările efectuate de Auditor nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale asociației, precum și cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991 și „Planului de conturi” utilizat de aceste entități.

În ceea ce privește perioada analizată, menționez ca „Asociația Rotary Internațional District 2241 România și Republica Moldova”, a desfășurat în perioada analizată activități ale organizațiilor profesionale, a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și încasări și plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casa și banca, nu au reieșit diferențe între faptic și scriptic.

În cele ce urmează se va analiza structura contului de profit și pierdere pe categorii de activități, având la baza Balanțele Contabile, Registrele Jurnal, fișele de cont analitice pentru conturile de venituri și cheltuieli.

## A. Structura veniturilor

Veniturile realizate în perioada 01.07.2015-30.06.2016 au fost în valoare totală de **1.316.787,11 lei**.

### 1. Venituri din cotizații în valoare de **729.696,98 lei**

Veniturile din cotizațiile membrilor reprezintă o sumă fixă plătită periodic de cluburile membre ale Districtului 2241 România și Republica Moldova. Cotizațiile sunt semestriale, scadente la 1 iulie și 01 ianuarie. Acestea se calculează raportat la numărul de membri înscriși în fiecare club, pentru care se percepe o taxă de 27,5 \$, calculată la cursul BNR din ziua emiterii facturii.

În primul semestru al perioadei au fost emise facturi pentru cotizațiile a 118 cluburi, a căror valoare a fost de **357.900 lei**. Încasarea acestora este în proporție de **95,1%** la data de 30.06.2016.

În al doilea semestru al perioadei au fost emise facturi pentru cotizațiile a 119 cluburi, a căror valoare a fost de **371.796,98 lei**. Încasarea acestora este în proporție de **84%** la data de 30.06.2016.

### 2. Venituri din sponsorizări în valoare de **347.310 lei**

Veniturile din sponsorizările primite sunt în conformitate cu prevederile Legii 82/1994 cu modificările și completările ulterioare. Există contracte încheiate pentru toate sumele încasate.

**Valoarea donațiilor și sponsorizărilor aferente susținerii activității Districtului a fost de 187.910 lei:**

- 92.200 lei SC INTERMEDY SRL,
- 47.177 lei cluburi Rotary din alte districte
- 13.507 lei carduri Banca Transilvania
- 10.000 lei SC CALCARUL SA,
- 5.000 lei SC BENVENUTTI SRL
- 7.000 lei BOROMIR IND SRL.
- 13.026 lei GEEBELEN JOSEPH

**Valoarea donațiilor și sponsorizărilor aferente diferitelor proiecte a fost în valoare de 146.200 lei:**

- 109.200 lei, "Salvati inima unui copil"
- 16.200, lei "Culorile care dau viață"
- 15.000 lei "PETS"
- 7.120 lei " Poezia unește malurile"
- 4.000 lei YEP termen lung
- 2.080 lei susținerea Convenției Internaționale 2015 "Sidney"

➤ 1.800 lei "Dinți frumoși- copii sănătoși"

3. Venituri din taxe privind organizarea de evenimente în valoare de 238.973,90 lei.

4. Venituri din donarea a 2% din impozitul pe salarii 493,98 lei.

5. Venituri din dobanzi bancare în valoare de 305 lei.

6. Venituri din diferențe de curs valutar în valoare de 6 lei

## B. Structura cheltuielilor

Asociația Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova a înregistrat în perioada 01.07.2015-30.06.2016 cheltuieli totate în valoare de 1.125.761,81lei

Analizând balanțele contabile și fișele de cont, am structurat cheltuielile după natural lor, astfel:

1. Cheltuieli administrative înregistrate în perioada 01.07.2015-30.06.2016 au fost în valoare de 737.989,09 lei, defalcate astfel:

- Combustibili:	18.898 lei
- Cheltuieli cu materialele consumabile utilizate pentru derularea evenimentelor organizate și pentru funcționarea sediului administrative	41.206 lei
- Cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar	463 lei
- Cheltuieli privind chiria sediului	32.490 lei
- Cheltuieli privind primele de asigurare program YEP	6.165 lei
- Cheltuieli cu transportul persoanelor	2.035 lei
- sponsorizare transport persoane proiect SIUC	38.883 lei
- Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe	135 lei
- Cheltuieli privind protocolul	13.111 lei
- Cheltuieli privind protocolul proiect SIUC	8.700 lei
- Cheltuieli privind cazarea	167.792 lei
- Cheltuieli privind comisioanele bancare	7.309 lei
- Cheltuieli cu serviciile prestate de terti și organizarea evenimente	400.800 lei

2. **Cheltuieli cu donațiile și sponsorizarile au fost în valoare totala de 345.277,48 lei, realizate astfel:**

- Sponsorizari către Cluburile Rotary din România și Rep. Moldova în valoare de 104.166,48 lei, astfel:

Nr. crt.	Beneficiar	data platii	Valoarea contractului
1	ASOCIAȚIA ROTARACT DISTRICT 2241	30.09.2015	5000
2	ASOCIAȚIA ROTARACT DISTRICT 2241	30.09.2015	4000
3	ASOCIAȚIA CLUB ROTARY SUCEAVA BUCOVINA	23.10.2015	2500
4	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB CENTRU	31.10.2015	3000
5	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB CRAIOVA	25.11.2015	2500
6	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB CIBINIUM FORTIS	25.11.2015	2500
7	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB BAI A MARE	25.11.2015	2500
8	ROTARY CLUB LUGOJ	08.12.2015	2500
9	ASOCIAȚIA CLUB ROTARY BRĂILA	05.01.2016	2500
10	ASOCIAȚIA CLUB ROTARY BRASOV	14.01.2016	18270
11	ASOCIAȚIA CLUB ROTARY BÂRLAD	08.02.2016	2500
12	ASOCIAȚIA CLUB ROTARY CLUJ NAPOCA	22.03.2016	3000
13	ASOCIAȚIA CLUBUL ROTARY ODORHEIUL SECUIESC	09.05.2016	2000
14	CLUBUL ROTARY SEBEȘ	09.05.2016	1500
15	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB ONEȘTI	09.05.2016	2000
16	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB TIMISOARA	09.05.2016	4501
17	CLUB ROTARY INTERNATIONAL CHISINAU	11.05.2016	9874
18	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB DEVA	02.06.2016	2000

19	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB Piatra Neamt ( Asociația "Sanatatea Văii Muntelui")	02.06.2016	2000
20	CLUB ROTARY INTERNATIONAL CHISINAU	02.06.2016	4514
21	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB ZALAU	06.06.2016	3000
22	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB GHERLA	15.06.2016	2500
23	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB TIMISOARA CETATE	15.06.2016	4500
24	ASOCIAȚIA CLUB ROTARY SUCEAVA BUCOVINA	23.06.2016	2000
25	ASOCIATIA ROTARY CLUB LUGOJ	23.06.2016	2500
26	ASOCIATIA ROTARY CLUB SIGHETU MARMATIEI	23.06.2016	2500
27	CLUB ROTARY INTERNATIONAL CHISINAU	23.06.2016	906
28	CLUB ROTARY INTERNATIONAL BAIA MARE	29.06.2016	4000
29	ASOCIAȚIA ROTARY CLUB BISTRITA	30.06.2016	3100

- Sponsorizări către organizații internaționale (Fundatia Rotary) 183.011 lei
- Sponsorizări în cadrul evenimentelor organizate 21.500 lei
- sponsorizare în cadrul proiectului "Dinti frumoși copii sănătoși" 36.600 lei

3. **Cheltuieli financiare** (diferențe nefavorabile de curs valutar) înregistrate în perioada analizată au fost în valoare de **3.611,83 lei**

## CONCLUZII

În conformitate cu examinările materialului documentar menționat în introducerea prezentului raport de expertiză contabilă, formulăm următoarele concluzii:

1. Conducerea Asociației este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015 în conformitate cu OMFP nr.3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile aplicate.
2. Asociația Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova” a desfășurat în perioada 01.07.2015-30.06.2016 activități specifice obiectului de activitate și al Actului Constitutiv.
3. Înregistrările contabile consemnate în perioada 01.07.2015-30.06.2016 sunt conforme cu documentele ce au stat la baza consemnărilor.
4. În evidențe contabile ale Asociației Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova există toate rapoartele financiar contabile obligatorii pentru perioada 01.07.2015-30.06.2016.

Prezentul raport de expertiză contabilă a fost întocmit în trei exemplare, din care doua exemplare au fost predate beneficiarului, Asociația Rotary Internațional District 2241 Romania și Republica Moldova.

Intocmit,  
Expert contabil  
Alexei Dana Maria



