

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI PRIVIND SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ LA DATA DE 31.12.2020 A ASOCIAȚIEI GENERALE A INGINERILOR DIN ROMANIA

Comisia de cenzori de pe lângă **ASOCIAȚIA GENERALĂ A INGINERILOR DIN ROMÂNIA (AGIR)**, în baza prevederilor articolului 19 din Legea Contabilității Nr. 82/1991 (republicată), a prevederilor din **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103 din 24.11.2017** privind „Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial”, a prevederilor ISAE 3000 emise de IFAC (preluate în standardele naționale), a **STANDARDULUI PROFESIONAL Nr. 23** emis de C.E.C.C.A.R. și în conformitate cu obligațiile stabilite prin statutul asociației, a procedat la verificarea și analizarea activității financiar - contabile până la data de 31.12.2020, stabilind concluzii și propuneri pe care le prezintă **ADUNARII GENERALE a ASOCIATIILOR**, după cum urmează:

CAPITOLUL I. ORGANIZAREA ȘI ADMINISTRAREA ASOCIAȚIEI

1. Asociația Generală a Inginerilor din Romania (AGIR) este o organizație profesională, cu autonomie deplină, neguvernamentală, apolitică, fără scop patrimonial, cu personalitate juridică, dobândită prin încheierea nr.4/PJ/1990, recunoscută de utilitate publică prin HG nr.970/2007, fiind înregistrată la Administrația Financiară a Sectorului 1, ca persoană juridică fără scop lucrativ, cu Codul Fiscal RO3162244 eliberat pe data de 09.02.1993, fiind recunoscută ca organizație profesională.

Activitatea financiar-contabilă a asociației s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legislației în vigoare, evidențiindu-se preocuparea permanentă a președintelui, consiliului director, și a conducerii executive, pentru problemele economico-financiare ale asociației, echilibrarea execuției bugetare, asigurarea fluxului financiar, cât și pentru respectarea și îndeplinirea indicatorilor din bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de către Adunarea Generală a Asociațiilor în 2020.

Gestionarea resurselor asociației s-a realizat cu respectarea prevederilor AGA, în condiții optime, obținându-se un rezultat favorabil de 90.314 lei, din care suma de 58.270 lei reprezintă rezultatul pozitiv aferent activității economice iar suma de 32.044 lei reprezintă excedentul din activitatea fără scop lucrativ.

2. Verificările întreprinse asupra operațiunilor contabile înregistrate în perioada analizată și asupra modului cum acestea s-au reflectat în balanțele de verificare sintetice și analitice au condus la concluzia că organele de conducere executivă au în permanență preocuparea de a respecta prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, precum și a prevederilor **Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 3103 din 24.11.2017** privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și a normelor metodologice de utilizare a acestuia.

Analiza balanței sintetice și a documentelor de sinteză anuale, au fost întocmite în conformitate cu reglementările în vigoare, asigurându-se respectarea principiilor contabile:

- principiul prudenței, întrucât nu s-a constatat supraevaluarea elementelor de activ și a veniturilor, respectiv subevaluarea elementelor de pasiv și a cheltuielilor;

- datele din evidența contabilă analizate așa cum sunt prezentate în balanțele de verificare, scot în evidență faptul că modul de organizarea a evidenței contabile a asigurat delimitarea în timp a veniturilor și a cheltuielilor asociației, respectându-se astfel principiul independenței exercițiului;

- verificările realizate au condus la certitudinea respectării unei alte cerințe de bază, și anume aceea a neadmiterii compensărilor între elementele de activ și pasiv și nici între veniturile și cheltuielile din contul de rezultate.

Comisia de cenzori a urmărit pe parcursul exercițiului financiar modul cum au fost repartizate și contabilizate veniturile realizate și cheltuielile aferente atât la nivelul activității economice cât pentru activitățile fără scop lucrativ, asigurându-se că s-a realizat o delimitare strictă a acestora, pentru calcularea corectă a obligațiilor fiscale.

3. Evidența contabilă este organizată și condusă cronologic, operațiunile fiind înregistrate în jurnal și în fișele de conturi cu respectarea normelor contabile. Lunar au fost întocmite balanțele de verificare sintetice și analitice, programul informatic de contabilitate implementat asigurând executarea și editarea lucrărilor conform cerințelor impuse de lege.

4. La nivelul anului 2020 obligațiile față de bugetul de stat, bugetul local și bugetul asigurărilor sociale au fost stabilite și respectiv au fost virate la destinație în conformitate cu legislația în vigoare și în limita scadențelor legale.

CAPITOLUL II. SITUAȚIA PATRIMONIULUI ASOCIAȚIEI LA DATA DE 31.12.2020

A. Situația activului patrimonial are o evoluție ascendentă, și este în valoare totală de **4.025.835 lei**.

Analiza structurală a activelor evidențiază următoarele aspecte:

1. Activele imobilizate în sumă de 211.029 lei, care au scăzut cu 3,41 % față de anul precedent pe seama amortizării;

2. Stocurile au scăzut cu 0,63%, în valoare absolută de la 712.648 lei la 708.131 lei, ca efect al vânzărilor.

Comisia de cenzori recomandă ca achiziția de carte să se realizeze în principal în funcție de comenzile ferme care permit valorificarea acestora într-un interval scurt de timp, urmărindu-se abordarea unei politici de achiziții prudente ce îi va permite asociației să își îmbunătățească fluxul financiar și să reducă stocul de carte conform nevoilor reale ale editurii și librăriei.

3. Creanțele au crescut cu 38,15 % de la 416.593 lei la 534.124 lei, având următoarea componență:

- clienți de încasat 395.627 lei;
- creanțe față de bugetul asigurărilor sociale de sănătate (concedii medicale) în sumă de 124.947 lei, pentru recuperarea acestora s-au depus cererile de restituire către Casa de Sănătate, iar pentru suma de 107.674 lei avem angajamente certe privind restituirea acestora;

- alte creanțe în sumă de 11.932 lei și furnizori debitori 1.618 lei.

4. Lichiditățile din conturile curente ale asociației au urmat o evoluție relativ constantă la 31.12.2020 fiind în sumă de 2.566.818 lei.

5. Cheltuielile înregistrate în avans sunt în sumă de: 5.733 lei.

B. La analiza structurală a resurselor se constată o evoluție constantă a acestora în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent, acesta fiind în sumă de 4.025.835 lei.

Datoriile asociației sunt în valoare de 469.001 lei, din care datoriile curente:

- datorii legate de achiziția de carte sunt în sumă de 124.809 lei;
- furnizori facturi nesosite sunt în sumă de 149.740 lei .
- obligații către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale cu scadență în data de 25.01.2021 în sumă de 73.805 lei;

Datoriile pe termen lung sunt formate de creditori diverși în valoare de 120.647 lei, reprezentând garanții primite, aferente contractelor de închiriere.

Valoarea în lei și în valută a garanțiilor primite pentru contractele de închiriere încheiate de asociație este detaliată mai jos:

GARANTIE	Sumă valută (EURO)	Sumă LEI
JAPANOS 1850 X2	3.700	17.683,41
GRAFTEX PRODCOM	6.157	29.426,15
ENTERPRISES ET CO	2.250	25.088,92
FOLDER CARPATICA	10.000	47.793,00
TOTAL	22.107	119.991,48

La data de 31.12.2020, asociația are capitaluri proprii în sumă de 3.556.834 lei, care scriptic asigură resursele proprii necesare pentru susținerea unui procent de 88,35 % din totalul activelor, precizând că, ponderea lichidităților asociației din totalul activelor este de 63,76 %.

CAPITOLUL III. EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI APROBAT PENTRU ANUL 2020

Analiza realizării bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2020, în comparație cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli aprobat și cu realizările efective ale anului precedent, evidențiază următoarele concluzii:

1) Veniturile din activitățile fără scop patrimonial sunt în sumă de 190.075 lei, cu 33,56 % mai mici decât cele realizate în anul precedent și se compun din:

- Venituri din cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor în sumă 86.317 lei;

- Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare în valoare de 103.758 lei;

- Alte venituri din activitatea fără scop patrimonial în sumă de 8.968 lei;

La veniturile menționate mai sus s-au evidențiat cheltuieli în sumă de 158.031 lei, acestea fiind sunt cu 61,13 % mai mici decât cele realizate în anul precedent, și se compun din:

- | | |
|---|-------------|
| - Cheltuieli cu indemnizații și deplasări | 37.640 lei; |
| - Ch. aferente publicației Univers Ingineresc | 68.765 lei; |
| - Ch. cu materiale consumabile | 2.613 lei; |
| - Ch. cu alte prestări servicii | 6.267 lei; |
| - Ch. cotizații organizații internaționale | 42.746 lei. |

Comisia de cenzori constată că ponderea veniturilor din activități fără scop patrimonial raportate la totalul veniturilor asociației a scăzut comparativ cu anul precedent de la 13,81 % la 11,65 %.

Din activitatea fără scop patrimonial s-a înregistrat un **excedent în sumă de 32.044 lei.**

Comisia de cenzori propune executivului continuarea măsurilor întreprinse pentru creșterea veniturilor din activități fără scop patrimonial, în special prin creșterea numărului de membri cotizanți, prin atragerea de sponsorizări și donații.

2) Veniturile din activitățile economice, în sumă de **1.441.682 lei** au scăzut față de anul precedent cu 19,27 %.

Veniturile realizate din activități economice prezintă următoarea componență:

- Venituri din chirii sunt în sumă de 858.437 lei, au scăzut față de anul precedent cu 31,31%, în valoare absolută de la 1.249.697 lei la **858.437 lei**;

- Venituri din vânzare cărți au scăzut față de anul precedent cu 34,73%, în valoare absolută de la 316.746 lei la **206.733 lei**;

- Venituri din prestări servicii au scăzut față de anul precedent cu 30,84 %, în valoare absolută de la 189.665 lei la **131.178 lei**.

- venituri din subvenții pentru plata personalului sunt în sumă de: 112.636 lei ca urmare a intrării în șomaj tehnic în perioada aprilie-mai 2020 și a aplicării unor facilități fiscale pentru lunile iunie, iulie și august 2020 (41,5% din fondul de salarii a fost suportat de ANOFM);

- Venituri din dobânzi sunt în sumă de 113.988 lei și au crescut de 4 ori față de anul precedent;

- Alte venituri din exploatare sunt în sumă de: 5.235 lei;

- Venituri din diferențe de curs valutar sunt în sumă de: 13.475 lei.

3) Corespunzător veniturilor realizate, s-au evidențiat cheltuieli din activități economice în sumă de 1.383.412 lei, cu 16,39% mai mici decât anul precedent.

Analiza structurală a cheltuielilor realizate din activități economice prezintă următoarea componență:

- Cheltuieli privind stocurile în sumă de 72.243 lei;
- Cheltuieli privind mărfurile în sumă de 122.406 lei;
- Cheltuieli privind prestațiile externe în sumă de 52.151 lei;
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți 222.553 lei;
- Cheltuieli cu colaboratori în sumă de 109.004 lei;
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în sumă de 48.716 lei;
- Cheltuieli cu personalul în sumă de 665.437 lei;
- Alte cheltuieli de exploatare în sumă de 68.165 lei;
- Cheltuieli de exploatare privind amortizările 10.900 lei;
- Cheltuieli cu impozitul pe profit în sumă de 11.837 lei.

4) Din analiza structurală a veniturilor asociației se constată faptul că veniturile din chirii reprezintă 59,54 % din sursele de venit ale asociației.

Din activitatea economică asociația a înregistrat un profit în sumă de 58.270 lei.

Activitatea asociației evidențiază la sfârșitul anului 2020 un excedent total în valoare de 90.314 lei, care a dus la creșterea resurselor asociației.

CAPITOLUL IV. ANALIZA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PROPUSE PENTRU ANUL 2021

Bugetul de venituri și cheltuieli propus pentru anul 2021 se bazează la evaluarea veniturilor, pe surse relativ certe și la evaluarea cheltuielilor în raport de necesarul cheltuielilor logistice și de personal angajate de asociație.

Comisia de cenzori, apreciază că o influență negativă asupra activității asociației o va avea și perioada de criză prelungită aferentă fenomenului de pandemie care va afecta grav economia mondială, și implicit economia românească, fapt pentru care sugerăm conducerii asociației să mențină politica actuală de reducere a cheltuielilor la nivelul veniturilor bugetate pentru anul 2021.

De menționat că prevederile acestui buget au la bază realizările anului precedent și o prognoză la care conducerea executivă a avut în vedere caracterul conjunctural al unor venituri pe care asociația le-a realizat în anul precedent, precum și angajamentele ferme care trebuie să susțină prognozarea veniturilor.

Se evidențiază în acest sens eforturile executivului și ale conducerii asociației de a menține constant un echilibru între veniturile realizate de salariați la nivelul asociației (prin optimizarea activităților și prin creșterea productivității muncii), din perspectiva cheltuielilor necesare pentru a asigura logistic capacitatea asociației de a îndeplinii obiectivele stabilite.

CAPITOLUL V. CONCLUZII ȘI PROPUNERI

Având în vedere efectele negative ale pandemiei asupra mediului de afaceri în general, asupra pieței imobiliare și implicit asupra veniturilor din chirii, comisia de cenzori roagă conducerea asociației să aibă în vedere următoarele aspecte:

- 1) În condițiile în care ponderea veniturilor din activitatea economică este de 86,82 %, putem concluziona faptul că asociația își asigură funcționalitatea din veniturile realizate. Conducerea asociației trebuie să urmărească în permanentă un echilibru între venituri și cheltuieli, respectiv să acționeze pentru realizarea veniturilor prin încheierea de angajamente profitabile, cât și pentru optimizarea cheltuielilor la nivelul veniturilor;
- 2) Datorită perspectivei riscului de nerealizare a veniturilor din activitățile economice de bază (veniturile din chirii, zona Calea Victoriei a scăzut ca activitate pentru comerțul produselor de firmă, oferta de spații de închiriat fiind mai mare decât cererea), sunt necesare **masuri de creștere la celelalte surse de venit, precum și de identificare a unor noi surse de venit;**
- 3) Datorită înăsprii condițiilor privind închirierea spațiilor comerciale, acordarea autorizațiilor de construcție cât și a avizelor de amenajare și funcționare, generate și de gradul de risc seismic al clădirilor (clădirea din Calea Victoriei a fost construită în anul 1926 iar cea din B-dul Dacia în anul 1936)

echilibru între venituri și cheltuieli, respectiv să acționeze pentru realizarea veniturilor prin încheierea de angajamente profitabile, cât și pentru optimizarea cheltuielilor la nivelul veniturilor;

2) Datorită perspectivei riscului de nerealizare a veniturilor din activitățile economice de bază (veniturile din chirii, zona Calea Victoriei a scăzut ca activitate pentru comerțul produselor de firmă, oferta de spații de închiriat fiind mai mare decât cererea), sunt necesare **masuri de creștere la celelalte surse de venit, precum și de identificare a unor noi surse de venit;**

3) Datorită înăsprii condițiilor privind închirierea spațiilor comerciale, acordarea autorizațiilor de construcție cât și a avizelor de amenajare și funcționare, generate și de gradul de risc seismic al clădirilor (clădirea din Calea Victoriei a fost construită în anul 1926 iar cea din B-dul Dacia în anul 1936) propunem formarea unei echipe menite să solicite oferte de la societăți de construcții privind costurile estimate pentru realizarea lucrărilor de amenajare și reabilitare pe bază de devize de lucrări. **Perspectiva angajării unor astfel de cheltuieli să se realizeze doar prin încheierea unor contracte ferme care să prevadă ca executantul/prestatorul să acorde o perioadă de garanție rezonabilă pentru lucrările executate, minim 3 ani, confirmată printr-un procent de 10% reținut din valoarea contractului, urmând ca suma reținută să fie plătită după expirarea duratei de timp garantate.**

Față de cele prezentate mai sus, comisia de cenzori apreciază că patrimoniul asociației este administrat în conformitate cu interesele membrilor asociați și respectiv cu prevederile statutului AGIR și că activitatea asociației în cursul anului 2020 s-a desfășurat în condiții bune, fapt pentru care propune Adunării Generale a Asociaților să aprobe Bugetul de Venituri și Cheltuieli propus pentru anul 2021 și descărcarea gestionară a executivului pentru exercițiul financiar 2020.

Dipl. Ing. OCTAVIAN UDRIȘTE

Expert contabil ENE PAVEL



Expert contabil MARINESCU IULIA

