

R A P O R T
PRIVIND VERIFICAREA EVIDENȚEI FINANCIAR-CONTABILE
INCHEIATE LA 31.12.2013 LA A.R.D.A.A.
(Asociația Română pentru Drepturi de Autor din Audiovizual)

Subsemnata ENE MARCELA ROZALINDA, expert contabil, am verificat conturile anuale și evidența financiar-contabilă pentru anul 2013 la A.R.D.A.A. (Asociația Română pentru Drepturi de Autor din Audiovizual)

Conturile verificate precum și activitatea desfășurată de A.R.D.A.A. în perioada supusă controlului au fost stabilite și respectiv desfășurate sub responsabilitatea conducerii uniunii, responsabilitatea mea fiind că, pe baza verificării efectuate să-mi exprim o opinie responsabilă asupra continuității conturilor anuale cu normele contabile și cu reglementările legale.

Conturile anuale verificate sunt cele care reflectă:

- Evaluarea principiilor și metodelor contabile utilizate de A.R.D.A.A.,
- Organizarea și desfășurarea evidenței analitice și Sintetice a elementelor patrimoniale, precum și ținerea corectă și la zi a evidenței contabile,
- Exactitatea datelor prezentate în bilanța de verificare pe baza datelor înscrise în conturile sintetice și analitice și concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică,
- Preluarea corectă a datelor și situațiilor anuale pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, respectiv normelor metodologice ale Ministerului Finanțelor cu privire la întocmirea, verificarea și centralizarea conturilor anuale la întocmirea, verificarea și centralizarea conturilor anuale ale organizațiilor non-profit pe anul 2013,
- Modul de întocmire a situațiilor financiare (contul de excedent sau deficit),
- Respectarea reglementărilor legale generale, a celor specifice, precum și a celor statutare,
- Propuneri de măsuri ce urmează a se avea în vedere de factorii de decizie a A.R.D.A.A..

Verificarea conturilor s-a efectuat prin sondaj pentru perioada 01.01.2013-31.12.2013.

Verificarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicarea ordinelor ministrului finanțelor publice nr.1969/2007 cu modificările ulterioare.

De menționat, faptul că activitatea desfășurată atât pentru analiza detaliată cât și pentru examinarea prin sondaj a unor documente justificative și situații financiare privind valorile și informațiile conținute în conturile anuale ale A.R.D.A.A. s-a efectuat pe baza

analizei balanței de verificare anuală în care se reflectă atât totalul veniturilor cât și al cheltuielilor, precum și excedentul sau deficitul pentru activitatea fără scop patrimonial și profitul sau pierderea pentru activitatea economică.

Asociația A.R.D.A.A. a fost constituită în data de 06 ianuarie 2012, în conformitate cu O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, având 3 fondatori și un patrimonial initial la data constituirii de 900 lei care a fost varsat integral de către membrii fondatori în data de 12.01.2012 în bancă conform Foi de vărsământ nr. 1201121327150010.

Scopul constituirii asociației a fost gestionarea drepturilor patrimoniale de autor de opere audiovizuale și, în general, reprezentarea, promovarea și protejarea drepturilor și intereselor morale și patrimoniale ale membrilor săi, ale titularilor reprezentați în baza contractelor încheiate cu A.R.D.A.A.

În data de 13.02.2012, ARDAA a fost avizat de către Oficiul Român pentru Drepturile de Autor prin Decizia Nr.13/13.02.2012 publicată în Monitorul Oficial Partea I, nr. 260 din data de 20.04.2012, în calitate de organism de gestiune colectivă beneficiar al remunerațiilor pentru drepturile de autor rezultate din retransmiterea prin cablu a operelor audiovizuale, colectate de DACIN – SARA, iar în data de 28.03.2012 a fost înscrisă la Judecătoria Sectorului 1, București, conform Certificat de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial nr. 59 din 28.03.2012.

Sediul asociației s-a declarat în București, sector 1, B-dul. Nicolae Titulescu nr. 64, bl. 24, sc. B, et. 5, ap. 65.

Până la data de 31.12.2013 asociația A.R.D.A.A., nu a desfășurat activitate de colectare a drepturilor patrimoniale de autor deoarece, DACIN – SARA care a fost desemnat în luna decembrie 2010 drept colector unic al remunerațiilor pentru drepturile de autor rezultate din retransmiterea prin cablu a operelor audiovizuale, care avea obligația, potrivit prevederilor legale în vigoare (Art.133 alin.(2) din Legea nr.8/1996), să contacteze toate organismele de gestiune colectivă beneficiare ale respectivelor remunerații și să încheie cu acestea un protocol, lucru care a fost ignorat de către DACIN-SARA.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie, precum și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută. Disponibilitățile lichide și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul din casierie și din banca. În anul 2013 asociația a efectuat plăți numai în numerar, în lei, prin casierie.

La 31.12.2013 soldul conturilor de disponibilitati, respectiv soldul contului 5121, se compune din capitalul social varsat de catre fondatorii asociei.

Situatia patrimonială a asociației la 31.12.2013 se prezintă astfel:

ACTIV			PASIV		
Cont	Explicatie cont	Suma – lei -	Cont	Explicatie cont	Suma – lei
1711	Rez. Reportat	1.749,79	1012	Aportul subscris și varsat	900,00
1211	Deficit privind AFSP	583,04	462	Creditori diverși	2.365,13
471	Cheltuieli inregistrate în avans	32,30			
5121	Conturi la banci în lei	900,00			
	TOTAL ACTIV	3.265,13		TOTAL PASIV	3.265,13

Situatia financiară a asociației la 31.12.2013 se prezintă astfel:

Cont	Explicatie cont	Suma – lei -
626	Chelt. postale si taxe de telecomunicatii	263,95
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (intretinerea site)	319,09
	TOTAL cheltuieli	583,04

În anul 2013 asociația A.R.D.A.A. nu a realizat venituri și nu a avut colaboratori cu conventie civila si nici angajati cu contract individual de munca.

În sinteza, pentru anul 2013:

- Asociația respectă legislația și normele contabile din România, există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor asociației;
- S-a realizat inventarierea generală a patrimoniului;
- Cenzorul nu a constatat nici o tranzacție sau decizie a conducerii executive pe care să o considere că încalca legea statului român sau statutul asociației, privind operațiunile de capital sau alte operațiuni;
- Organizarea și conducerea contabilității s-au făcut în conformitate cu prevederile Legii 82/1991 privind legea contabilității, republicată;
- Activitatea asociației a fost consemnată în documente justificative care au fost înregistrate în evidența contabilă;
- Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

RECOMANDARI:

Continuarea aplicării principiului prudenței cu scopul de a evita riscul de a transfera în viitor operațiuni patrimoniale care ar putea greva patrimonial rezultatele financiare ale asociației.

Pentru exercitiul financiar al anului 2014 asociația să aplice în continuare principiul activității astfel încât să asigure un mod normal de funcționare într-un viitor previzibil și de a încheia anul financiar în bune condițiuni.

Respectarea normelor legale referitoare la modul de înregistrare și contabilizare a activității asociației.

Estimez că verificarea efectuată, furnizează o baza rezonabilă exprimării opiniei și propun Adunării Generale a A.R.D.A.A. descărcarea de gestiune a administratorului pe anul 2013.

Expert contabil

Ec. Marcela Rozalinda ENE

