

Societatea Naro Pro Consulting Audit SRL
București – sector 1
Str. Hrisovului nr.30 vila 5 ap.1
CIF: 23930908
J40/8930/2008
Telefon/fax: 021-3179093

RAPORT DE AUDIT STATUTAR privind
certificarea bilanțului contabil, a contului rezultatul exercițiului
și a celorlalte situații financiare anuale la 31.12.2014 la
Asociația Uniunea Editorilor din România

În vederea certificării bilanțului contabil, a contului rezultatul exercițiului și a celorlalte situații financiare anuale la 31.12.2014, societatea Naro Pro Consulting Audit SRL, înregistrată la Corpul Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România, conform AVIZ nr. 916/05.03.2014 a procedat la verificarea soldurilor conturilor contabile la 31.12.2014 din evidența contabilă cu datele înscrise în formularele de bilanț prin punctarea sumelor din balanța de verificare sintetică și analitică cu sumele din bilanțul anual, stabilind și dacă natura sumelor reflectate în soldul fiecărui cont contabil corespunde cu indicatorii din formularele 10; 20; 21; 25 și 26.

Conform prevederilor OMFP nr. 1802/21.12.2014 Asociația Uniunea Editorilor din România se încadrează în categoria entităților mici. Responsabilitatea ce revine societății Naro Pro Consulting Audit SRL constă în aceea ca sumele înscrise în formularele de bilanț să corespundă, să fie reale și fidele cu cele rezultate din balanțele de verificare la 31.12.2014, și implicit cu cele rezultate din contabilitate.

Responsabilitatea Asociației Uniunea Editorilor din România constă în legalitatea documentelor justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate, astfel încât, datele rezultate și reflectate în conturile contabile să fie relevante.

Din analiza soldurilor din conturile contabile la 31.12.2014, cu sumele înscrise în formularele de bilanț, respectiv formularul 10; 20; 21; 25 și 26 se formulează următoarele opinii:

- din balanța sintetică predată expertului contabil pentru perioada 01.01 la 31.12.2014 lipsesc din clasa a 6-a. conturi de cheltuieli fără scop patrimonial și cele

din clasa a 7-a. venituri din activități fără scop patrimonial, motiv pentru care formularul 20 „contul prescurtat al rezultatului exercițiului” nu a putut fi verificat, aspect pentru care certificarea se face cu rezerve, deși totalul sumelor înscrise în bilanța sintetică, fără cele două clase lipsă totalizează pe coloana „total sume” valoarea de 23.384.887,01 lei;

- în anii precedenți se înregistrează un deficit de 1.271.051,98 lei din care din anul 2012 1.252.576,68 lei și din corectarea erorilor contabile suma de 18.475,30 lei și un excedent total de 883.612,79 lei din anii precedenți, și respectiv un excedent din 2014 în valoare de 479.977,16 lei. La finele anului 2014 Asociația Uniunea Editorilor din România după ce și-a acoperit deficitul din anii precedenți înregistrează un excedent de 92.537,97 lei. Se desprinde concluzia că în anul 2014 factorii de conducere au gestionat și controlat cu atenție cheltuielile fără scop patrimonial. Faptul că la dispoziția expertului contabil nu au fost prezentate proiecte pentru obținerea finanțărilor sub formă de subvenții nerambursabile fie guvernamentale fie pentru venituri aferente perioadelor viitoare. De altfel, în cont 472. „Venituri înregistrate în avans figurează suma de 1.856.103,25 lei, cu corespondent în debitul contului „445 „Subvenții”.

În bilanț la 31.12.2014, unitatea figurează cu un sold de creanțe de 2.097.831,91 lei, din care dacă scădem subvențiile pentru activitate viitoare de 1.856.103,25 lei rezultă solduri debitoare de recuperat în sumă totală de 241.728,66 lei (nota 5 la bilanț).

La datorii unitatea înregistrează un sold creditor de 360.946,92 lei din care către diverși furnizori și drepturi salariale suma de 140.265,07 lei, către bugetul general consolidat al statului suma de 13.054,85 lei (datorii curente) și către diverși creditori suma de 207.627 lei. Nu au fost predate bilanțele analitice la 31.12.2014 pentru creanțe și datorii.

Față de aspectele menționate expertul contabil certifică cu rezerve bilanțul contabil, contul rezultatului exercițiului și celelalte situații financiare anuale la 31.12.2014.

SC NARO PRO CONSULTING AUDIT SRL
DIRECTOR

NITULESCU STERJE RADU

