

RAPORT

AL COMISIEI DE CENZORI

privind avizarea Bilanțului Contabil și a
Contului Rezultatului Exercițiului pe anul 2012

Subsemnatul Cărmăzoiu Constantin, cenzor al Clubului Sportiv Pandurii Lignitul Târgu Jiu, expert contabil activ în cadrul CECCAR Filiala Gorj, în baza Legii 82/1991 și a O.M.F. nr.3055/2009, am procedat la verificarea, în scopul avizării, a Bilanțului Contabil și a Contului Rezultatului Exercițiului pe anul 2012.

În urma verificărilor efectuate am constatat următoarele:

1. Cu privire la capitalurile proprii:

Clubul Sportiv Pandurii Lignitul Târgu Jiu înregistrează la data de 31.12.2012 capitaluri proprii în sumă de - 683237 lei în următoarea structură:

- Aporturi	430 000 lei
- Rezerve din reevaluare	356 948 lei
- Alte rezerve	34 773 lei
- Rezultatul reportat	- 4 096 715 lei
- Rezultatul exercițiului curent	+ 3 958 231 lei

Capitalurile proprii au fost influențate negative în special de pierderile din anii precedenți.

Aceste capitaluri proprii sunt reflectate în bilanțul contabil și în balanța de verificare în conturile corespunzătoare.

2. Inventarierea patrimoniului și modul de înregistrare a rezultatelor inventarierii

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baya Legii 82/1991 prin care se prevede obligativitatea efectuării inventarierii anuale a patrimoniului și a Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009 de aprobare a normelor de organizare și efectuare a inventarierii și a Dispoziției de inventariere nr 2913/03.11.2012 emisă de conducerea C.S. Pandurii Lignitul Târgu Jiu. Au fost inventariate toate elementele patrimoniale, rezultatele inventarierii fiind consemnate în procesul verbal care a fost vizat de către conducerea clubului.

3. Creante și datorii

La data de 31.12.2012, C.S. Pandurii Lignitul Târgu Jiu înregistrează creanțe de încasat în sumă de 1 497 208 lei constând în:

- Clienți	896 195 lei
-----------	-------------

- TVA de recuperat	78 538 lei
- Debitori diverși	82 728 lei
- Debitori din vânzarea dr. Federative	406 704 lei
- Alte creanțe în legătură cu personalul	5 350 lei
- Alte creanțe	27 693 lei
TOTAL	1 497 208 lei

Se recomandă să se facă demersurile necesare pentru încasarea sumelor din clienți și recuperarea debitelor din vânzarea drepturilor federative.

La aceeași dată clubul înregistrează datorii către furnizori, bugetul consolidate al statului și alți creditori în sumă de **10 860 501 lei**, a căror structură este următoarea :

- furnizori	5 943 701 lei
- furnizori imobilizări	3 095 665 lei
- alți furnizori	31 016 lei
- drepturi de personal	55 070 lei
- contribuții angajator asig. sociale	23 843 lei
- contribuții angajați asig. sociale	138 840 lei
- contribuții angajator la sănătate	8 537 lei
- contribuții angajați la sănătate	77 353 lei
- contribuții angajator la șomaj	519 lei
- contribuții angajați la șomaj	500 lei
- contribuții pe concedii	1 566 lei
- contribuții fond garantare	265 lei
- TVA neexigibila	1 111 lei
- Impozit venituri salariale	21 589 lei
- alte impozite	432 609 lei
- creditori	962 410 lei
- impozit pe profit	20 219 lei
- impozite locale	22 755 lei

- majorari bugetul statului si bugetul local 22 932 lei

TOTAL datorii 10 860 501 lei

Din analiza obligațiilor în sold s-a constatat că la data de 31.12.2012 clubul înregistrează obligații restante la bugetul consolidate al statului și în special la cele cu reținere la sursă (contestațiile angajaților), fapt ce a determinat înregistrarea de accesări pentru neplată la scadență a obligațiilor, conform Codului de Procedură Fiscală, în sumă de 22 932 lei. De asemenea se constată că față de începutul anului soldul obligațiilor a scăzut cu 2 780 994 lei, în special prin rezolvarea sumelor înregistrate din operațiuni în curs de clarificare și plata furnizorilor de imobilizări.

Având în vedere că la sfârșitul anului 2012 clubul sportive a avut de încasat creanțe în sumă de 1 497 208 lei, iar în conturile de disponibilități bancare în sumă de 19 646 lei pe de-o parte și datorii de achitat în sumă de 10 860 501 lei, rezultă că la data de mai sus, clubul înregistrează un deficit financiar de 9 343 647 lei, ceea ce exprimă o situație financiară din punct de vedere al solvabilității și lichidității financiare, grea.

4. Întocmirea Bilanțului Contabil

Întocmirea Bilanțului Contabil al C.S. Pandurii Lignitul Târgu Jiu s-a făcut în baza balanței de verificare, reflectând realitatea operațiunilor înscrise privind capitalurile, imobilizările, stocurile, creanțele, obligațiile, disponibilitățile, veniturile, cheltuielile și rezultatele economico-financiare ale clubului.

Bilanțul Contabil și anexele la bilanț s-au întocmit cu respectarea prevederilor Legii 82/1991- legea contabilității, republicată în Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conform cu directivele europene.

5. Contul de Profit și Pierdere

În anul 2012, C.S. Pandurii Lignitul Târgu Jiu a întocmit Contul de Profit și Pierdere ca diferență între venituri și cheltuieli, pe baza datelor contabile, cu respectarea normelor legale referitoare la cuantificarea cheltuielilor deductibile și nedeductibile din veniturile realizate în limita celor aprobate legal.

Conform datelor din balanța de verificare încheiată la 31.12.2012 și Contul de Profit și Pierdere, activitatea clubului sportive s-a încheiat cu un profit de 3 978 450 lei, profit rezultat astfel:

a) Venituri totale

36 217 370 lei

- venituri din exploatare	36 174 961 lei
- venituri financiare	42 409 lei
- (b) Cheltuieli totale	32 238 920 lei
- cheltuieli de exploatare	31 709 010 lei
- cheltuieli financiare	529 910 lei
- (c) Rezultatul brut	+3 978 450 lei
- din exploatare	+4 465 951 lei
- financiar	- 487 501 lei

Pe perioada 01.01 – 31.12.2012, Clubul Sportiv Pandurii Lignitul Târgu Jiu a înregistrat o structură a veniturilor totale pe surse astfel :

- venituri de la membrii fondatori	21 355 000 lei
- venituri din sponsorizări	17 363 lei
- venituri din redevențe si locații de gestiune	65 920 lei
- venituri din bilete și abonamente	498 690 lei
- venituri din vânzări dr federative	7 160 385 lei
- venituri din drepturi TV	6 407 789 lei
- venituri reclamă și publicitate	376 396 lei
- venituri financiare	42 409 lei
- alte venituri din exploatare	293 418 lei

TOTAL 36 217 370 lei

După cum se observă principalele surse de venituri sunt contribuțiile membrilor fondatori, drepturile federative, drepturile TV și sumele din sponsorizări.

În ceea ce privește cheltuielile totale, structura acestora se prezintă astfel :

- cheltuieli cu materiale si echipamente	1 046 007 lei
--	---------------

- cheltuieli cu colaboratorii	16 373 258 lei
- cheltuieli cu impozite si taxe	397 662 lei
- cheltuieli cu masa si cazare	1 314 439 lei
- cantonamente	629 136 lei
- cheltuieli consultanță transfer jucatori	1 184 530 lei
- cheltuieli cu salarii personale si contribuții la buget	920 371 lei
- cheltuieli cu transport	463 070 lei
- cheltuieli cu deplasari interne si externe	105 905 lei
- cheltuieli cu amortizarea	4 652 559 lei
- cheltuieli financiare(dobânzi)	529 911 lei
- cheltuieli cu activele cedate	846 142 lei
- cheltuieli postale si telefonie	95 706 lei
- cheltuieli FRF si LFP	463 572 lei
- cheltuieli cota solidaritate 5%si cota parte cluburi	626 839 lei
- cheltuieli comisioane si onorarii	472 301 lei
- cheltuieli despagubiri si penalități	287 861 lei
- cheltuieli întreținere ,chirii si asigurări	876 542 lei
- alte cheltuieli	953 102 lei

TOTAL 32 238 920 lei

Se observă că cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor o reprezintă cheltuielile cu convențiile jucătorilor (51%) urmată de cheltuielile cu amortizarea (14,4%)

6. Concluzii

În întocmirea situațiilor financiare anuale s-au respectat reglementările contabile, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009.

Situațiile financiare anuale, respectiv Bilanțul Contabil, Contul de Profit și Pierdere și anexele la acestea, au prezentat în mod corect, sub toate aspectele relevante, imaginea fidelă a

tranzacțiilor efectuate de C.S. Pandurii Lignitul Târgu Jiu în anul 2012 și a deciziilor conducerii administrative.

Față de cele prezentate în acest raport, Comisia de Cenzori avizează Bilanțul Contabil și Contul de Profit și Pierdere încheiate la data de 31.12.2012 și propune aprobarea lor.

