

Raportul cenzorilor
privind activitatea desfășurată de Camera de Comerț, Industrie și
Agricultură a județului Botoșani pentru perioada 2012-2015

În conformitate cu Decretul Lege Nr. 139/1990 și Legea 335/2007 privind Camerele de Comerț și Industrie din România și Statutul Camerei de Comerț Industrie și Agricultură Botoșani aprobat de Adunarea Generală, comisia de cenzori a controlat gestiunea CCIA, a verificat execuția bugetelor de venituri și cheltuieli și operațiunile financiar-contabile efectuate în perioada 2012-2016, precum și bilanțul contabil și conturile de rezultate ale exercițiilor, constatând următoarele:

Obiectul de activitate al CCIA Botoșani s-a realizat în limitele prevăzute de Decretul-Lege Nr. 139/1990 cu modificările și completările ulterioare și Statutului aprobat de Adunarea Generală.

În perioada 2012-2016, conducerea CCIA Botoșani a fost asigurată de Colegiul de conducere, biroul executiv și de directorii compartimentelor funcționale din cadrul CCIA.

Comisia de cenzori a vegheat la buna gestionare a patrimoniului CCIA, în principal la aplicarea corectă a hotărârilor Adunării Generale și ale Colegiului de Conducere, conducerea corectă, la zi, a evidenței contabile, organizarea și verificarea gestiunilor de valori materiale și bănești, stabilirea și virarea conform prevederilor legale în vigoare a impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și fondurilor speciale și de asigurări sociale de sănătate, precum și respectarea precizărilor anuale elaborate de Ministerul Finanțelor Publice pentru încheierea exercițiilor financiare în perioada 2012-2016.

Față de 31.12.2012, la data de 31.12.2015 elementele de bilanț au suferit următoarele modificări:

- Structura activelor imobilizate s-a modificat prin scoaterea din evidență a mijloacelor fixe a caror durata de funcționare a expirat și prin achiziția de noi active imobilizate, achiziționare de aparatura birotică în suma de 206260 lei prin

proiectul finanțat prin POSDRU (calculatoare, imprimante, copiatoare, licență programe), a carui derulare a început în anul 2011.

Activele imobilizate au suferit o diminuare de 219109 lei în anul 2015, ca urmare a vânzării autocarului ISUZU în anul 2014.

Astfel, dacă la sfârșitul anului 2012 valoarea activelor imobilizate era de 553563 lei la 31.12.2015 valoarea acestora este de 334454 lei .

- Valoarea capitalurilor proprii s-a modificat de la -111384 lei la 31.12.2011 la 200.150 lei 31.12.2015 la ca urmare a rezultatelor financiare din această perioadă.

- Valoarea datoriilor totale s-a diminuat de la 1374109 lei la 31.12.2011 la 403497 lei 31.12.2015 .

Inventarierea patrimoniului în perioada 2011-2015 s-a realizat conform prevederilor legale în vigoare, diferențele în plus sau minus la cele două gestiuni evidențindu-se în contabilitate în anul în care s-au constatat.

Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești, precum și a evidenței contabile analitice și sintetice a elementelor patrimoniale corespunde prevederilor legale în vigoare.

Evidența contabilă a fost și este ținută corect și la zi, iar evidența sintetică a conturilor corespunde cu evidența analitică.

Pe baza bilanțelor de verificare a conturilor sintetice încheiate în perioada 2011-2015 și cu respectarea normelor metodologice privind închiderea conturilor, verificarea și centralizarea bilanțului contabil pentru persoanele juridice fără scop lucrativ elaborate de MFP, comisia de cenzori a verificat modul de întocmire a bilanțului contabil și a contului rezultatului exercițiului pentru perioada 2011-2015, aspectele constatate fiind consemnate în rapoartele anuale ale cenzorilor cu propunerea de măsuri potrivit legislației în vigoare.

Evoluția indicatorilor financiari care se raportează prin formularul „Contul rezultatului exercițiului” în perioada 31.12.2012 – 31.12.2015 este următoarea:

lei

Nr. Crt.	Denumirea Indicatorului	Realizări			
		2012	2013	2014	2015
1.	Venituri totale, din care :	3092480	3627350	2202332	685214
	1.1 Venituri din activități fără scop patrimonial	2985130	3562784	2030591	568046
	1.2 Venituri din activități economice	107350	64566	171741	117168
2.	Cheltuieli totale, din care:	3062480	3601195	2117725	758869
	2.1 Cheltuieli din activități fără scop patrimonial	2976257	3540824	2089972	723402
	2.2 Cheltuieli din activități economice	85996	60371	27753	35467
3.	Rezultatul net al exercițiului, din care:	30227	26155	84607	-73655
	3.1 Rezultatul activității fără scop patrimonial	8873	21960	-59381	-155356
	3.2 Rezultatul activității economice	21354	4195	143988	81701

Din analiza datelor de mai sus rezultă că veniturile totale au înregistrat valori crescute în anii 2012, 2013 și 2014, fapt datorat în proporție de 90% de accesarea fondurilor europene prin programul POSDRU și a fondurilor transfrontaliere.

În cadrul veniturilor totale ponderea o dețin veniturile din activități economice. În decursul perioadei analizate veniturile din activități fără scop patrimonial au scăzut anual, progresiv, fiind influențate de neaccesarea de noi fonduri europene: în schimb, veniturile din activități economice s-au menținut relativ la același nivel, în perioada 2012-2015, cu excepția anului 2013 care a înregistrat o valoare mai mică în comparație cu ceilalți ani.

Cheltuielile efectuate în perioada 2012- 2015 au fost cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli din această perioadă urmărindu-se ca în funcție de evoluția indicatorilor financiari și necesitățile instituției să fie rectificate conform prevederilor legale în vigoare.

Rezultatul net al exercițiului în perioada 2012 - 2015 a evoluat astfel:

- 2012 a înregistrat un excedent de 30.227 lei;
- 2013 a înregistrat un excedent de 26.155 lei;
- 2014 a înregistrat un excedent de 84.607 lei;
- 2015 a înregistrat un deficit de 73655 lei, ca urmare a contribuției proprii necesare pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri transfrontaliere .

Considerăm ca, deși, aportul propriu adus în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile, a cheltuielilor cu comisioanele bancare si diferențelor de curs valutar au implicat costuri suplimentare si au influențat negativ rezultatele exercițiilor, in schimb, accesarea și implementarea acestora au permis Camerei de Comerț, Industrie și Agricultură Botoșani dotarea cu instrumente de lucru performante, realizarea obiectivelor si a misiunii acesteia, diversificarea și creșterea calității serviciilor oferite agenților economici.

În continuare facem referire la ultimul bilanț al CCIA Botosani, respectiv bilanțul încheiat pentru activitatea anului 2015.

Contul privind rezultatul exercițiului comparativ cu bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015 se prezintă astfel :

				lei
Nr. crt.	<i>Denumirea indicatorului</i>	Prevederi rectificate ale BVC pe anul 2015	Realizări 2015	%
1	<u>Venituri totale</u>	395.000	685.214	
	1.1 Venituri din activități fără scop patrimonial	305.000	568.046	
	1.2. Venituri din activități economice	90.000	117.168	
2	<u>Cheltuieli totale</u>	393.800	758.869	
	2.1. Cheltuieli din activități fără scop lucrativ	304.000	723.402	
	2.2. Cheltuieli privind activitățile economice	89.800	35.467	

3	Rezultatul net al exercitiului	1.200	-73.655	-
	3.1. Rezultatul activității fără scop lucrativ	1.000	-155.356	-
	3.2. Rezultatul activităților economice	200	81.701	-

Din analiza datelor de mai sus rezultă că veniturile totale au depășit prevederile din BVC, ponderea deținând-o veniturile din activități fara scop lucrativ. De remarcat ca veniturile din activitati economice au fost realizate in proportie de 130% fata de valoarea preconizata in buget.

La finele anului 2015 rezultatul reportat al activităților CCIA Botoșani este de 167.509 lei reprezentând excedentul/profitul înregistrat în perioada anterioară urmând a se compensa cu rezultatele exercițiilor viitoare .

Din evidența contabilă și din raportările privind bilanțul contabil mai rezultă următoarele :

- În contul 132 „imprumuturi nerambursabile” se regăsește suma de 15.868 lei, reprezentand finanțare din fonduri POS DRU pentru mijloace fixe aferente proiectului accesat in anul 2011;
- La contul 401 „ furnizori ” soldul creditor este de 17.001 lei, reprezentînd obligații de plată curente ale CCIA Botoșani pentru furnizorii de utilități.
- Nu se inregistreaza obligații de achitat către bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului, cu exceptia debitelor curente .

Față de anul 2011, activitatea economico-financiară a CCIA Botoșani a înregistrat următoarea evoluție:

- Lichiditatea imediata, respectiv posibilitatea CCIA Botoșani de achitare a datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului aflat în casierie și a disponibilităților bancare a înregistrat o crestere de la 61,02 % la sfârșitul anului 2011 la 67,59 % la sfârșitul anului 2015; valoarea sa sub 100 evidentiaza ca incasarile sunt sub nivelul plăților.
- Rata datoriilor, reprezentând raportul dintre datoriile totale și activele totale, s-a diminuat de la 223 % la 31.12.2011 la 120 % la 31.12.2015 .

Prezentul raport al cenzorilor pentru perioada 2011-2015 s-a întocmit pe baza verificărilor și controalelor periodice efectuate prin sondaj în cursul perioadei și a bilanțurilor contabile întocmite sub responsabilitatea conducerii CCIA Botoșani.

Având în vedere aspectele redate în prezentul raport, propunem Adunării Generale următoarele :

1. Aprobarea bilanțului și a contului rezultatului exercițiului încheiate la 31.12.2012, 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 în forma întocmită și semnată de conducerea CCIA Botoșani și aprobată de Colegiul de Conducere.
2. Descărcarea de gestiune a Colegiului de Conducere a CCIA Botoșani pentru activitatea desfășurată în perioada 2011- 2015.
3. Analiza periodică de către conducerea executivă a CCIA Botoșani cu ocazia întocmirii contului rezultatului exercițiului, a conturilor de clienți, creditori, debitori și cheltuieli, în vederea dispunerii de măsuri în consecință.

30.09.2016

Comisia de cenzori

Alexa Mihai

Boicu Ana

Rotaru Sonia