

Raport verificare contabila

În baza contractului de prestări servicii nr 70/02.08.2018 am efectuat o verificare financiar-contabila la Colegiul Psihologilor din România . Verificarea s-a efectuat prin sondaj , asupra documentelor puse la dispoziție în format electronic precum și prin analizarea înregistrărilor contabile ale entității.

Potrivit contractului mai sus menționat misiunea de verificare nu reprezinta audit statutar.

Perioada supusă verificării este perioada anilor 2013 – 2018, însă pentru clarificarea unor aspecte legate de creditele accesate de către entitate au fost analizate și înregistrări din anii 2011 și 2012.

1. Verificarea documentelor juridice :

Asociația Colegiul Psihologilor din România a fost înregistrată în registrul asociațiilor și fundațiilor din România conform încheierii pronunțate de Judecătoria sectorului VI București în ședința publică din 05.06.2003 primind certificatul de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial nr 57PJ din 09.07.2003 și numărul de înscriere în registrul special 33/01.07.2003

Din analiza documentelor juridice ale asociației cu aplicabilitate asupra domeniului financiar contabil, nu am constatat aspecte neconforme sau care sa ne determine sa ne exprimam o opinie.

2. Situatia declarativa :

Analizând situația declarativă a asociației (vectorul fiscal) am constatat faptul ca asociația a efectuat depunerea declarațiilor cod 112 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente drepturilor salariale sau altor forme de plata (convenții civile) . Din punct de vedere al corectitudinii calculului efectuate opinia noastră este exprimată la capitolul privind calculul impozitelor.

În ceea ce privește celelalte impozite cuprinse în structura vectorului fiscal, consideram ca asociația avea obligația legală de a declara impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată , opinia noastră fiind exprimată și asupra acestui aspect la capitolul privind calculul impozitelor.

În ceea ce privește declarațiile depuse la bugetul local, asociația a efectuat declararea imobilului construit, a terenului și a taxei de afișaj , alte elemente de declarat nefiind identificate.

Situațiile financiare anuale au fost depuse în termen la ANAF, din documentele primite nu am identificat însă raportul auditorului pentru anul 2013.

În conformitate cu articolele 27 și 27¹ din Ordonanța nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu completările și modificările ulterioare, Colegiul Psihologilor din România, are obligația de a-și desemna auditor statutar sau comisie de cenzori, în conformitate cu prevederile legale.

Totodată, ținând cont de faptul că în conformitate cu art 23. alineatul 1 din Legea nr. 213/2004 privind exercitarea profesiei de psiholog cu drept de liberă practică, înființarea,

organizarea și funcționarea Colegiului Psihologilor din România, acesta este entitate de interes public, iar la art. 30 litera e este specificat: „Atribuțiile Consiliului Colegiului sunt următoarele: aprobă raportul de audit financiar, efectuat de o firmă independentă”, prin depunerea situațiilor financiare aferente anului 2013 fără raportul de audit financiar, au fost încălcate prevederile Legii 213/2004.

3. Calculul impozitelor

3.1 În intervalul analizat (ianuarie 2013 - iunie 2018) am constatat că au fost efectuate plăți pentru indemnizațiile de ședință sau pentru comisii în baza unor facturi emise de către cabinete individuale de psihologie și nu în baza statelor de salarii.

Astfel, în perioada menționată în contul 628.1 „Cheltuieli indemnizații comisii” au fost evidențiate cheltuieli în suma totală de 987.211,13 lei repartizate astfel: în anul 2013 suma de 161.430,13 lei; în anul 2014 suma de 198.948,00 lei; în anul 2015 suma de 280.354,00 lei; în anul 2016 suma de 241.974 lei, iar în anul 2017 suma de 104.505,00 lei.

La articolul 55 alineatul 2 din Legea 571/2003(generic numită Codul Fiscal al României) cu modificările și completările ulterioare în vigoare în anii 2013 -2015, respectiv punctul 68 litera i din Normele Metodologice de aplicare a legii este stipulat : "Veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din: i) indemnizațiile acordate ca urmare a participării în comisii, comitete, consilii și altele asemenea, constituite conform legii", iar la articolul 76 alineatul 2 litera i din Legea 227/2017(generic numită Codul Fiscal al României) cu modificările și completările ulterioare în vigoare începând cu 01 ianuarie 2016 este stipulat: „Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: i) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea”.

Totodată, trebuie avut în vedere faptul că obținerea codului de identificare fiscală de către cabinetele de psihologie de la sediile ANAF au avut la bază activitatea reglementată la articolul 5 Legea 213/2004, privind exercitarea profesiei de psiholog cu drept de liberă practică, înființarea, organizarea și funcționarea Colegiului Psihologilor din România.

Prin urmare având în vedere prevederile menționate mai sus din Codul Fiscal al României precum și articolul care reglementează activitatea profesională, consideram că sumele înregistrate în contul 628.1 „Cheltuieli indemnizații comisii”, au fost tratate eronat din punct de vedere fiscal, acestea nefiind activități de prestare de servicii, ci venituri de natură salarială. Urmare a tratării eronate, pentru sumele încasate de persoanele fizice membre în comisii nu au fost evidențiate, reținute și virate atât impozitele pe salarii sau asimilate salariilor, cât și contribuțiile sociale aferente.

Valoarea obligațiilor fiscale suplimentare pentru anii analizați, precum și accesoriile aferente sunt în valoare de 1.032.446 lei, din care debite nereținute, nedeclarate și neachitate în sumă de 733.344 lei, dobânzi calculate până la 10.09.2018 în sumă de 194.910 lei și penalități aferente în sumă de 104.192 lei.

În anexele **Anexa 1 si anexele 1.1 – 1.5** prezentăm modul de calcul al sumelor de mai sus , efectuate în baza datelor disponibile .

3.2 În ceea ce privește veniturile președinților de filială și a altor membri, acestea au fost tratate din punct de vedere fiscal ca și convenții, pentru aceștia fiind evidențiate doar reținerile la sursă din suma acordată.

Conform legislației în vigoare și pentru acestea, potrivit celor menționate mai sus, existau obligații fiscale inclusiv din partea angajatorului întrucât aceste venituri sunt asimilate salariilor. Prin urmare entitatea avea obligația de achita în calitate de angajator suma totală de 278.819 lei.

Menționăm faptul că în urma verificărilor prin sondaj a proceselor verbale de ședință, am identificat procesul verbal nr. 7 din data de 31.07.2015, din cadrul filialei Hunedoara, din care rezulta că au fost dezbătute teme privind prevederile legislative ce urmau a intra în vigoare, precum și prevederi care afectează activitatea membrilor Colegiului Psihologilor.

În anexele **Anexa 2 și anexele 2.1 – 2.5** prezentăm modul de calcul al sumelor de mai sus , efectuate în baza datelor disponibile .

3.3 În perioada 2013 - 2018 au fost efectuate către MEDLIFE plăți pentru servicii medicale în favoarea salariaților și a altor persoane.

Au fost efectuate viramente în suma totală de 337.998,67 lei, astfel: 44.290,28 lei aferenți anului 2013; 64.384,07 lei aferenți anului 2014; 61.608,21 lei aferenți anului 2015; 77.634,30 lei, aferenți anului 2016; 83.372,23 lei aferenți anului 2017 și 6.709,58 lei în ianuarie 2018 așa cum sunt prezentate în Anexa 3

În conformitate cu prevederile art. 21 alineatul 3, litera k din Codul fiscal entitatea poate efectua *“cheltuielile cu primele de asigurare voluntară de sănătate, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 250 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant,”* însa acestea pot fi utilizate doar de către angajat sau de către persoana aflată în întreținere, conform declarației date cu ocazia deducerii salariale.

Deducând din valoarea abonamentelor plătite că există și abonamente care includ persoane aflate în întreținere și având în vedere faptul că nu am identificat în contractele de muncă puse la dispoziție date privind persoanele aflate în întreținere, iar dacă acestea nu exista ori au avut loc modificări față de contractul inițial și nu au fost semnalate modificările, în cazul unui potențial control valoarea suplimentară poate fi considerată ca și venit de natura salarială și impozitat ca atare. Efectuând o medie pentru anul 2017 constatăm că, la un curs mediu de 4,64 lei un euro, valoarea serviciilor medicale este de 83.372,23 lei/4.64= 17.968,15 euro. În anul 2017 a fost înregistrat un număr de 51 de salariați permanenți. Prin urmare suma medie plătită pentru un salariat este de 17.968,15 euro/51=352,31 euro. Deci se constată faptul că plafonul de 250 euro/salariat este depășit.

Ca urmare a celor menționate în paragrafele 3.1 - 3.3, entitatea trebuie să recalculeze și să rectifice declarațiile aferente salariilor pentru perioada ianuarie 2013- aprilie 2017.

3.4 Asociația a achiziționat în perioada 2012-2018 etichete tip timbru de la Poșta Română pe care le-a vândut în profit către cabinetele psihologice.

Valoarea achizițiilor a fost conform anexei 4 și totalizate conform tabelului de mai jos :

An	Valoare
2013	55,552.00
2014	527,744.00
2015	522,536.00
2016	642,768.00
2017	401,006.20
2018	99,960.00

Timbrele profesionale au fost înregistrate în mod direct pe cheltuieli în baza facturilor de achiziție, fără a exista o evidență contabilă de descărcare de gestiune bazată pe documentele de vânzare.

Din analiza documentelor, am constatat faptul ca în perioada 2013-2018 contravaloarea timbrei a fost decontată membrilor în profit, fiind evidențiate venituri din vânzarea timbrei decât în anii 2013-2015, conform tabelului de mai jos însa pentru valori mult mai mici decât valoarea de achiziție a acestora, restul veniturilor fiind reflectate în contul de venituri din cotizații.

An	Cont	Denumire	Total rulaj
2013	7588.1	VENITURI TAXA TIMBRU	80.457,88
2014	7588.1	VENITURI TAXA TIMBRU	38785.53
2015	7588.1	VENITURI TAXA TIMBRU	47135

Din punctul nostru de vedere entitatea a desfășurat activitate comercială în sensul ca entitatea a achiziționat timbre la o valoare unitară de 0,35 lei respectiv 0,34 lei, iar conform documentelor financiar contabile, valoarea de vânzare a unui timbru era de 0,5 lei. Prin urmare ar rezulta un profit de 0,15 respectiv de 0,16 lei pe timbrul vândut.

În conformitate cu prevederile art. 152 din Legea 571/2003 (generic numită Codul Fiscal al României) cu modificările și completările ulterioare în vigoare în anii 2013 -2015, plafonul special de scutire a unei persoane impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată era de 220.000 lei pentru livrarea de bunuri și prestarea de servicii. Astfel, conform tabelului de mai jos începând cu luna mai 2014, estimăm că entitatea a depășit plafonul mai sus menționat, iar în conformitate cu alineatul 6 al aceluiași articol „Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă conform art. 153”

Din calculele efectuate si prezentate in *anexa 5*, entitatea avea obligația ca începând cu luna aprilie 2014 sa se înregistreze în sfera taxei pe valoarea adăugată, devenind plătitoare de taxă începând cu data de 01 iunie 2014. Pentru perioada iunie 2014- decembrie 2017 taxa pe valoarea adăugată datorată fiind în sumă totală de 486.301 lei, din care: 85.161 lei pentru anul 2014; 145.645 lei pentru anul 2015; 159.417 pentru anul 2016 și 96.077 lei pentru anul 2017. Totodată înregistrarea în scopuri de taxa pe valoarea adăugată presupune și obligații declarative trimestriale în anul 2014 și lunare ulterior prin depunerea deconturilor de taxa pe valoarea adăugată cod formular 300, precum și declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național conform OPANAF 2264/2016 - co formular 394.

Totodată în conformitate cu art.15 punctul 3 din Legea 571/2003(generic numită Codul Fiscal al României) cu modificările și completările ulterioare în vigoare în anii 2013 -2015, entitatea devenea plătitoare și de impozit pe profit, iar cuantumul acestuia se ridica la suma de 78.463 lei, din care: 23.535 lei an 2014; 13.491 lei an 2015; 24.690 lei an 2016 și 16.746 lei an 2017.

4. Situația cheltuielilor și veniturilor

Venituri

Entitatea a înregistrat în mod corect în contabilitate veniturile în momentul realizării efective a acestora, potrivit prevederilor legale . Cu toate acestea din analiza înregistrărilor contabile nu reiese o evidenta adecvata asupra debitorilor din care să poată fi urmărită obligația de plata constituită la nivelul fiecăruia precum și plățile efectuate. De asemenea veniturile nu au fost detaliate în balanta de verificare pe tipuri de cotizații și taxe aprobate în fiecare an potrivit Hotărârilor anuale privind aprobarea cotizației anuale și a nivelului taxelor necesare acoperirii costurilor de atestare și a altor servicii prestate de către Colegiul Psihologilor din România.

De asemenea, din analiza comparativa a extraselor de cont cu înregistrările contabile, am constatat faptul ca deși la nivelul anilor 2013-2015 pentru vânzarea timbrelor a fost folosit contul 7588.1 regula s-a aplicat aleator nefiind menținută pentru toate operațiunile similare pentru ca în anii 2016-2018 să fie abandonată, vânzarea de timbre fiind înregistrata în același cont de venituri cu cotizațiile. Astfel, veniturile economice nu au fost separate de veniturile activității fără scop patrimonial.

Cheltuieli

În cadrul cheltuielilor cu materialele consumabile o pondere mare o au cheltuielile cu timbrele . Valorile si tratamentul fiscal al acestor operațiuni se regăsește la capitolul Calculul impozitelor . Dorim sa atragem atenția însa asupra modului de evidențiere a operațiunii și anume asupra faptului ca deși timbrele au fost vândute către cabinetele psihologice (în profit asa cum reiese din documente) , în contabilitate contravaloarea timbrelor a fost înregistrata ca și un consum propriu de materiale consumabile (cont 6028) și nu ca o vânzare de marfa ce implica folosirea contului 707 - venituri din vânzarea mărfurilor , respectiv 607 cheltuieli cu marfa. Astfel au fost încălcate reglementările contabile aplicabile, cu implicații fiscale asa cum am mai precizat dar și asupra situațiilor financiare anuale.

O alta cheltuiala cu semnificativa este aceea cu serviciile prestate de terți. Facturile plătite la Vodafone totalizează în perioada 2013-2017 suma de 570,534,1 lei, sume considerabile fiind plătite la Medlife 335,472 lei, dar și la alți prestatori asa cum arata tabela de mai jos. Valorile platite la Blue Soft respectiv V.A.B. SOFT în cazul în care au fost achitate pentru dezvoltarea de imobilizări necorporale (programe informatice), acestea trebuiau imobilizate și nu recunoscute la cheltuieli curente.

Valorile plăților efectuate către furnizorii de bunuri și servicii cu cea mai mare valoare se regasește în anexa 6 .

Credite bancare

În perioada 06.07.2011-20.04.2012 au fost accesate credite de la banca Raiffeisen Bank pentru care s-au efectuat următoarele trageri :

Data	Explicatie	Cont_d	Cont_c	suma
6-Jul-11	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	5121.1	2678	207,149.67
13-Jul-11	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	5121.1	2678	64,350.00
22-Jul-11	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	5121.1	2678	64,350.00
29-Jul-11	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	5121.1	2678	93,150.33
29-Nov-11	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	5121.1	2678	400,000.00
20-Apr-12	ACORDARE CREDIT	5121.1	2678	650,000.00
				1,479,000.00

Creditele primite au fost înregistrate în mod eronat în contul 2678, așa cum se vede din tabela de mai sus (extrasa din registrul jurnal), și nu în contul 162 "Credite bancare pe termen lung" sau în contul 5191 "Credite bancare pe termen scurt"

Potrivit OMFP 1969/2007 :

Contul 267 "Creanțe immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor immobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, precum și a altor creanțe immobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entități la terți, împrumuturile acordate membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) etc., distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe obiective creditate.

Practic tragerile din tabela de mai sus sunt 3 credite cu sumele următoare:

Data	Explicatie	suma
7-29/Iul/2011	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	429,000.00
29-Nov-11	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	400,000.00
20-Apr-12	ACORDARE CREDIT	650,000.00
		1,479,000.00

Inregistrarea primelor doua credite au fost corectate eronat folosind contul 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung iar al treilea a fost corectat cu data de 01/01/2012 în situația în care creditul a fost accesat în 20/04/2012

Potrivit OMFP 1969/2007 :

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare, precum și celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe obiective finanțate din împrumuturi și datorii asimilate.

Suma de 479.685,67 lei este ulterior transferata înapoi în contul 2678 din contul 1682 întrucât de aici au fost achitate rate la credite în suma de 377.957,07 lei iar diferența în suma de 101.728,60 lei a fost transferata acolo unde ara corect, adică în contul 1621 – credite asa cum este prezentat in anexa 7

Din înregistrările efectuate, exceptând înregistrarea eronata pe conturi, observăm faptul că dobânda bancară aferentă creditului nu a fost evidențiată distinct ca și cheltuială a perioadei pentru care a fost plătită.

Practic din cele doua credite considerate pe termen lung în valoare de 828.000 lei (429.000+400.000) au fost efectuate rambursări astfel:

Suma de 377.957,07 lei în perioada 08.08.2011 – 31.12.2012 din contul 2678 asa cum se vede din tabela de mai sus, iar suma de 589.135,04 direct din contul 1621 asa cum am prezentat in Anexa 8

Așadar au fost evidențiate plăți efectuate în valoare de 967.092,11 lei (377.957.07+589.135.04) cu 138.092,11 lei mai mult decât sumele primite, motiv pentru care în data de 01.01.2014 s-a evidențiat cu întârziere și dobânda asa cum este prezentat in Anexa 9

Plata creditelor a avut loc în perioada 2011-2013 iar înregistrarea în contabilitate a dobânzilor s-a efectuat în anul 2012 pentru suma de 52.833,26 lei iar diferența de 85.258,85 lei în anul 2014 , valoarea cumulată a dobânzilor plătite fiind în suma de 138.092,11 lei

Din analiza plăților efectuate în perioada accesării creditelor constatam folosirea creditului în valoare de 429.000 lei pentru plata unor furnizori astfel :

335.849,67 lei catre CONIMPEX COMPANY

93.150,33 lei catre DIMAR CONSTRUCT

Creditul în valoare de 400.000 lei și cel de 650.000 lei au fost transferate în contul din BRD de unde au fost efectuate plăți pentru convenții civile (SCOP) și impozite la stat asa cum se poate vedea din notele contabile prezentate in anexa 10, tabela a doua, respectiv anexa 11

Prin aceste inregistrari eronate au fost afectate situatiile financiare ale anului 2011-2014

5. Situatia economica si contabila

Colegiul Psihologilor din România este o asociație nonprofit . Din punct de vedere contabil, normele aplicabile sunt OMFP 1969/2007 înlocuit la data de 01.01.2018 de Ordinul 3103/2017.

În anul 2014, au fost efectuate înregistrări financiar contabile pentru anii anteriori (2011-2013), însă în loc sa fie utilizat contul de rezultat reportat, a fost utilizat contul 621” cheltuieli cu colaboratorii, iar astfel a fost încălcat principiul independenței exercițiului.

În anii fiscali 2014-2016, conform bilanțelor de verificare și a documentelor financiar contabile prezentate, entitatea a efectuat activități economice în valoare de: 8.125 lei în anul 2014 – venituri din chirii; 49.610 lei în anul 2015 din care 2.475 lei venituri din chirii și 47.936,58 venituri din vânzare timbre; și 274,11 lei în anul 2016 - venituri din chirii. Astfel, situațiile financiare anuale ale entității (bilanțurile) au fost întocmite eronat, întrucât trebuia evidențiată și activitatea economică desfășurată, fiind necesară depunerea formularului cod S1014_A1.0.0, în loc de S1015_A1.0.0. Nedepunerea corectă a situațiilor financiare în conformitate cu art. 42 alin. (1) liniuța 10 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare constituie contravenție, aceasta putând fi sancționată cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei.

Clădirea construită a fost înregistrată în evidența contabilă la valoarea de 3,245,646.75 lei cu data de 31.12.2011 în baza recepției. În anul 2012 amortizarea clădirii calculată liniar pentru o durată de 50 de ani a fost înregistrată corect în evidența contabilă cu nota contabilă 6812 = 2812, însă concomitent a fost postată nota contabila 2812 = 212 cu aceeași valoare ca și amortizarea scăzând valoarea contabila a clădirii din bilanța de verificare . Nu am identificat motivele acestor înregistrări contabile.

Același lucru s-a întâmplat și în anii 2013, 2014, 2015 iar în anul 2016 s-a efectuat corecția prin stornarea înregistrărilor eronate 2812 = 212, mai puțin pentru luna decembrie 2015 unde valoarea de 4.250,44 lei nu a mai fost stornată .

În anii 2012 și 2013 probabil în urma reevaluării a fost ajustata valoarea clădirii în scădere folosindu-se înregistrarea contabila 105 = 2012 cu suma de 546.733,71 în 2012 și 131.995,80 în 2013.

Contul 105 fiind unul de pasiv nu își poate începe funcțiunea contabila prin debitare, așadar soldul contului la finele anilor 2012 și 2013 este unul eronat fapt ce a afectat bilanțul contabil.

De asemenea am întâlnit nota contabila 6813 = 212 cu suma de - 49.676,28 lei la data de 31.12.2014. Contul 6813 este un cont de activ și nu poate înregistra rulaj negativ. În cazul în care se dorește creșterea valorii clădirii pe baza reevaluării se va folosi contul 105 – rezerve din reevaluare , nota fiind 212 = 105 cu suma de 49.676,28 lei

La 31.12.2014 și aceste note eronate privind reevaluarea au fost ștornate, valorile ștornate fiind înregistrate în contul 471 și de unde în anul 2015 ai fost alocate asupra rezultatului reportat, operațiune corectă din punctul nostru de vedere.

Terenuri

În anul 2008 a fost recepționat terenul cu valoarea de 1.480.757 lei.

În anul 2012 acesta a fost probabil reevaluat , folosindu-se aceeași nota contabilă eronată ca și în cazul clădirii (105 = 2111) , scăzându-se valoarea cu suma de 1.079.517 lei operație corectată în anul 2014 când pierderea de valoare a fost înregistrată în contul 471 cheltuieli în avans pentru suma de 689.929 lei, sumă ce a ajuns ulterior în anul 2015 în rezultatul reportat, și cu suma de 389.588 lei în cheltuieli .Considerăm ca fiind corecte corecțiile efectuate .

Avans la salariu

Din analiza contului de avansuri la salariu acordate salariaților în perioada 2013-martie 2018 constatăm că în perioada 2013-2014 există valori foarte mari ale avansurilor la salarii acordate salariaților, avansuri care depășesc cu mult salariul lunar.

An	cont	denumire	inceput an	Sfarsit an/perioada
2013	425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	187812.43	203702.43
2014	425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	203702.43	98552.43
2015	425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	98552.43	79830.43
2016	425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	79830.43	40802.43
2017	425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	40802.43	24845.43
2018.03	425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	24845.43	18665.43

În corelație cu fondul de salarii lunar constatam ca în anul 2013 avansul la salariu depășește fondul de salarii lunar

An	luna	denumire	Fond salarii lunar	Avans la final de luna	Pondere
2013	12	Cheltuieli cu salariile	145,183.00	203,702.43	140.31
2014	12	Cheltuieli cu salariile	165,354.00	98,552.43	59.60
2015	12	Cheltuieli cu salariile	176,845.00	79,830.43	45.14
2016	12	Cheltuieli cu salariile	199,523.00	40,802.43	20.45
2017	12	Cheltuieli cu salariile	181,918.00	24,845.43	13.66
2018	1	Cheltuieli cu salariile	129,722.00	18,665.43	14.39

Analizând componența avansului la salariu pe persoane, constatăm că în anul 2013 nivelul avansului la salariu este cel mai ridicat, remarcându-se avansurile acordate către salariatul Kingobet 90.382 lei, Ciuca Georgiana 45.938 lei și Uruianu Andreea 33.103 lei

Situatia analitica pe persoane se gaseste in Anexa 11

Erori contabile care au afectat situatiile financiare anuale (bilanțurile)

- a) Prin înregistrarea eronată în contul 2678 a creditelor pe termen lung și a rambursărilor presupunem că a fost afectat bilanțul contabil încheiat pentru anul 2011, suma de 582.837,59 lei reprezentând credit rămas (și ea eronată prin nedefalcarea dobânzii) nefiind evidențiat în bilanț la rd. 11 respectiv rd.14 (Datorii), ci a redus valoarea creanțelor prezentate la rd. 6
- b) Prin neînregistrarea dobânzii plătite (nedefalcata din ratele achitate) a fost afectat excedentul/ deficitul din bilanțul contabil întocmit pentru anul 2011. Nu putem identifica valoarea abaterii neavând scadențarul de plata.

- c) La anul 2012 si 2013 au fost efectuate corecții în ceea ce privește înregistrarea pe conturi a creditelor, rămânând totuși o eroare, cea datorată nedefalcării dobânzii din ratele plătite . Astfel, au fost afectate atât rd. 11 respectiv 14 din bilanț (Datorii) cat și rezultatul exercițiului financiar .
- d) La anul 2014 prin corecțiile efectuate, rezultatul exercițiului a fost diminuat cu suma de 85.258,85 lei prin corecția de dobânda. În mod corect efectuarea corecțiilor trebuia făcută prin contul 117 – rezultatul reportat potrivit OMFP 1969/2007 :
- e) În anul 2014, au fost efectuate înregistrări financiar contabile pentru anii anteriori (2011-2013), însă în loc sa fie utilizat contul de rezultat reportat, a fost utilizat contul 621” cheltuieli cu colaboratorii, iar astfel a fost încălcat principiul independenței exercițiului.
- f) În anii fiscali 2014-2016, conform bilanțelor de verificare și a documentelor financiar contabile prezentate, entitatea a efectuat activități economice în valoare de: 8.125 lei în anul 2014 – venituri din chirii; 49.610 lei în anul 2015 din care 2.475 lei venituri din chirii și 47.936,58 venituri din vânzare timbre; și 274,11 lei în anul 2016 - venituri din chirii. Astfel, situațiile financiare anuale ale entității (bilanțurile) au fost întocmite eronat, întrucât trebuia evidențiată și activitatea economică desfășurată, fiind necesară depunerea formularului cod S1014_A1.0.0, în loc de S1015_A1.0.0.
- g) Clădirea construită a fost înregistrată în evidența contabilă la valoarea de 3,245,646.75 lei cu data de 31.12.2011 în baza recepției. În anul 2012 amortizarea clădirii calculată liniar pentru o durată de 50 de ani a fost înregistrată corect în evidența contabilă cu nota contabilă 6812 = 2812 însă concomitent a fost postată nota contabilă 2812 = 212 cu aceeași valoare ca și amortizarea scăzând valoarea contabilă a clădirii din balanța de verificare. Același lucru s-a întâmplat și în anii 2013, 2014, 2015, iar în anul 2016 s-a efectuat corecția prin stornarea înregistrărilor eronate 2812 = 212, mai puțin pentru luna decembrie 2015 unde valoarea de 4.250,44 lei nu a mai fost stornată .
- h) De asemenea, am întâlnit nota contabilă 6813 = 212 cu suma de - 49.676,28 lei la data de 31.12.2014. Contul 6813 este un cont de activ și nu poate înregistra rulaj negativ. În cazul în care se dorește creșterea valorii clădirii pe baza reevaluării se va folosi contul 105 – rezerve din reevaluare , nota fiind 212 = 105 cu suma de 49.676,28 lei
- i) În anii 2012 și 2013 probabil în urma reevaluării a fost ajustată valoarea clădirii în scădere folosindu-se înregistrarea contabilă 105 = 2012 cu suma de 546.733,71 în 2012 și cu suma de 131.995,80 în 2013. Contul 105 fiind unul de pasiv nu își poate începe funcțiunea contabilă prin debitare, așadar soldul contului la finele anilor 2012 și 2013 este unul eronat fapt ce a afectat bilanțul contabil.
- j) În anul 2008 a fost recepționat terenul cu valoarea de 1.480.757 lei. În anul 2012 acesta a fost probabil reevaluat , folosindu-se aceeași nota contabilă eronată ca și în cazul clădirii (105 = 2111) , scăzându-se valoarea cu suma de 1.079.517 lei operație corectată în anul 2014
- k) Dorim să atragem atenția însă asupra modului de evidențiere a operațiunii de vânzare de timbre și anume, asupra faptului ca deși timbrele au fost vândute către cabinetele psihologice (în profit așa cum reiese din documente) , în contabilitate contravaloarea timbrelor a fost înregistrată ca și un consum propriu de materiale

consumabile (cont 6028) și nu ca o vânzare de marfa ce implica folosirea contului 707 - venituri din vânzarea mărfurilor , respectiv 607 cheltuieli cu marfa. Astfel au fost încălcate reglementările contabile aplicabile, cu implicații fiscale așa cum am mai precizat, dar și asupra situațiilor financiare anuale.

1. Alte aspecte semnalate

- a) S-au identificat abateri de la Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare și a normelor de întocmire a formularelor la întocmirea registrelor de casă în sensul că acestea deși acestea sunt întocmite, nu sunt semnate, astfel nu poate fi identificată persoana responsabilă cu evidența casieriei , neexistând nici semnătura responsabilului din departamentul financiar-contabil pentru certificarea operațiunilor derulate prin casieria unității.
- b) Nu au fost identificate documente privind inventarierea patrimoniului în conformitate cu „Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, fiind încălcate prevederile art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare.
- c) Din analiza înregistrărilor contabile nu reiese o evidență adecvată asupra debitorilor din care sa poată fi urmărită obligația de plată constituită la nivelul fiecăruia precum și plățile efectuate. De asemenea veniturile nu au fost detaliate în bilanța de verificare pe tipuri de cotizații și taxe așa cum au fost aprobate în fiecare an potrivit Hotărârilor anuale privind aprobarea cotizației anuale și a nivelului taxelor necesare acoperirii costurilor de atestare și a altor servicii prestate de către Colegiul Psihologilor din România

Verificările au fost efectuate pe baza informațiilor culese electronic din calculatorul CPR , salvate în programul de contabilitate Saga și din analiza documentelor scanate , organizate în doua categorii (economic și juridic) aferente perioadei 2013-2018 , puse la dispoziție pe CD.

12.09.2018

CDI Accounting Solutions SRL