

RAPORT**de verificare și certificare****a situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2017**

În executarea mandatului încredințat de Adunarea Generală, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea și certificarea situațiilor financiare a SOCIETATII DE GESTIUNE COLECTIVA A DREPTURILOR DE AUTOR-VISARTA (bilanț, cont prescurtat al rezultatului exercitiului) pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017, elaborate sub responsabilitatea conducerii societății.

Responsabilitatea cenzorilor este sa exprime o opinie asupra conformității conturilor anuale cu normele contabile și cu reglementările aplicabile pe baza verificarilor efectuate.

Verificările au avut în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul Ministerul Economiei și Finanțelor nr. 1969/2007, cu modificările ulterioare și OMFP nr. 470/11.01.2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale.

Noi am efectuat verificarea și certificarea situațiilor financiare ale societății conform Normelor elaborate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România. Conform acestor norme, activitatea cenzorilor trebuie să fie planificată și executată astfel încât să se poată obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative, iar verificarea și certificarea constă în examinarea pe bază de sondaje a elementelor probante, care justifică sumele și informațiile conținute în situațiile financiare, în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite, precum și a estimărilor semnificative făcute de către conducerea societății pentru închiderea situațiilor financiare.

Verificarea conturilor la 31,12,2017 s-a efectuat prin sondaj, pe baza documentelor ce privesc

- operațiunile de înregistrare sau modificare a patrimoniului;
- analiza și controlul reflectării operațiilor economico-financiare asupra elementelor patrimoniale, în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare;
- inventarierea patrimoniului, modul de valorificare a rezultatelor inventarierii și a reflectării acestora în bilanțul contabil;
- evaluarea principiilor și a metodelor contabile utilizate în elaborarea conturilor societății;

- modul de organizare a evidenței analitice și sintetice, precum și ținerea corectă și la zi a contabilității, cu respectarea normelor legale în vigoare;
- exactitatea datelor prezentate în bilanța de verificare, pe baza datelor înscrise în conturile sintetice și concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- preluarea corectă a datelor în bilanțul contabil, pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice;
- stabilirea, conform dispozițiilor legale, a rezultatului exercițiului încheiat.

Situațiile financiare ale SOCIETĂȚII DE GESTIUNE COLECTIVĂ A DREPTURILOR DE AUTOR-VISARTA au fost stabilite pe baza evidenței contabile. Confirmăm că tranzacțiile și operațiunile efectuate de către societate au fost reflectate în documentele justificative, care au fost corect înregistrate în evidențele analitice și în contabilitatea sintetică. Confirmăm, de asemenea, corecta preluare a informațiilor din evidența analitică în cea sintetică și din bilanța sintetică în bilanț, contul de profit și pierdere și în celelalte componente ale situațiilor financiare.

Situațiile financiare se sprijină pe verificarea faptică a elementelor patrimoniale, prin inventarieri efectuate conform normelor legale, iar la elaborarea acestora au fost aplicate principiile de bază ale contabilității, precum și prevederile Ordinului 2861/2009 cu modificările și completările ulterioare. Menționăm că nu am participat la operațiunea de inventariere.

Raportăm Adunării Generale că societatea a înregistrat în anul 2017 următorii indicatori:

Conform bilanțului încheiat la 31.12.2017, situația patrimoniului *Visarta* se prezintă astfel:

- **Active imobilizate - total.....17.603 lei**, din care:
 - imobilizări corporale..... 16.264 lei
 - imobilizări financiare..... 1.339 lei
- **Active circulante - total.....365.849 lei**, din care:
 - materiale de natura obiectelor de inventar.....11.718 lei
 - disponibilități bănești în conturi la bănci și în casă..... 283.546 lei
 - clienți 6.020 lei
 - alte creanțe de recuperat de la bugetul statului (TVA)..... 38.880 lei
 - debitori diverși drepturi de suită neincasate 5470 lei
 - Sume în curs de lamurire cu ANAF 20.215 lei

- **Chelt in avans** (chelt.judecata) 7.140 lei
- **Datorii curente..** **926.455 lei**, din care:
 - Furnizori 1835 lei
 - impozit pe salarii în valoare de..... 2948 lei
 - obligații privind bugetul asigurărilor sociale în valoare de..... 15.445 lei
 - alte impozite si taxe în sumă de(impozite drepturi autor 13.848 lei
 - Alte datorii fata de Bugetul Statului (amenda) 3.500 lei
 - drepturi de personal neridicate 2.399 lei
 - drepturi de autor de plătit în sumă de..... 886.436 lei
 - popriri 44 lei

Precizare: drepturile de autor ce urmează a fi plătite reprezinta: sume de repartizat membrilor in anul 2018=40.534 lei, titulari de drepturi de autor care urmeaza a fi platiti, in valoare de =639.252 lei, beneficiari de drepturi, mostenitori =75.724 lei, autori straini =130.926,

Succint situatia principalilor indicatori ai situatiilor financiare pentru anul 2017 se prezinta astfel:

	lei
Activ net (total active-datorii)	-535.863
Venituri totale	336.751
Excedentul perioadei	726
Active totale	390.592
Datorii totale	926.455
Deficit/Pierdere reportata	- 536.829
Capitaluri proprii	-535.863

Rezultatul exercițiului financiar la 31.12.2017 se prezintă astfel:

-Venituri totale 336.751 lei
 -Cheltuieli total 336.025 lei
 -Excedent 726 lei

Analiza:

-Venituri totale: anul 2017=336.751 lei, anul 2016 278.017 lei, creșterea veniturilor anului 2017, fata de veniturile anului 2016, este in valori absolute de 58.734 lei, o creștere cu aproximativ 21.12 % față de veniturile anului 2016.

-Cheltuieli totale: anul 2017 = 336.025, anul 2016= 313.608 lei, o creștere a cheltuielilor anului 2017 in valori absolute de 22.417 lei, o creștere cu aproximativ 7.14% fata de cheltuielile anului 2016.

-Excedentul în valoare de 726 lei, reprezinta o realizare pozitiva fata de deficitul anului anul 2016, in valoare de -35591 lei.

CONCLUZII:

Situațiile financiare ale *Visarta* întocmite pentru exercițiul financiar 2017 au fost întocmite în conformitate cu reglementările și normele contabile aplicabile și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a rezultatului, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

În concluzie, situațiile financiare prezentate dau o imagine fidelă a patrimoniului și a situației financiare a SOCIETATATII DE GESTIUNE COLECTIVA A DREPTURILOR DE AUTOR-VISARTA la 31,12,2017 și sunt conforme cu prevederile OMFP nr.1802/2014 cu modificări și completări, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Legea 82/1991 modificata si republicata si OMFP nr. 470/11.01.2018 , pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila a agentilor economici la 31 decembrie 2017.

Comisia de Cenzori constată respectarea reglementărilor în vigoare privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare la 31,12,2017 și este de acord cu supunerea acestora spre aprobare Adunării Generale.

Comisia de cenzori propune Adunarii Generale repartizarea excedentului obtinut in anul 2017, in valoare de 726 lei pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

Cenzori,

- exp ct. Hendea V. Marioara

- Bontea Brindusa

- Liciu Lucian

