

RAPORT**de verificare și certificare****a situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2019**

În executarea mandatului încredințat de Adunarea Generală, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea și certificarea situațiilor financiare a Societății de Gestire Colectivă a Drepturilor de Autor-VISARTA (bilanț, cont prescurtat al rezultatului exercitiului) pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2019, elaborate sub responsabilitatea conducerii societății.

Responsabilitatea cenzorilor este să exprime o opinie asupra conformității conturilor anuale cu normele contabile și cu reglementările aplicabile pe baza verificărilor 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.

Bilanțul contabil a fost întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 precum și a Ordinului Ministerului de Finanțe nr. 3781/23.12.2019, publicat în Monitorul Oficial nr. 3/05.01.2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă a agenților economici la 31 decembrie 2019.

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 31.12.2019 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 2019 următorii indicatori:

Conform bilanțului încheiat la 31.12.2019, situația patrimoniului **VISARTA** se prezintă astfel:

*Active imobilizate - total.....	122.534 lei , din care:
-imobilizari necorporale.....	922 lei
-imobilizări corporale.....	120.273 lei
-imobilizări financiare.....	1.339 lei
*Active circulante - total.....	194.254 lei , din care:
-materiale de natura obiectelor de inventar.....	43.991 lei
-disponibilități bănești în conturi la bănci și în casă.....	129.377 lei
-clienți	15.398 lei
-debitori diverși drepturi de suita neincasate	5.488 lei
*Chelt in avans (chelt.judecata)	12.771 lei
TOTAL ACTIVE	329.559 lei

*Datorii curente..	877.481 lei , din care:
-furnizori	146 lei
-impozit pe salarii	1.482 lei
-obligații privind bugetul asigurărilor sociale	8.255 lei
-alte impozite și taxe impozite (drepturi autor)	18.184 lei
-drepturi de autor de plătit în sumă de	849.414 lei

Precizare: drepturile de autor ce urmează a fi plătite reprezintă: sume ce urmează a fi repartizate membrilor în anul 2020 în suma de 86.543 lei, titulari de drepturi de autor care urmează a fi identificați și plătiți, în valoare de 531.788 lei, beneficiari de drepturi (mostenitori) în valoare de 74.447 lei, autori străini în valoare de 153.935 lei, sume reținute de la titulari pentru popriți înființate, de plătit în anul următor în valoare de 2701 lei.

Succint situația principalilor indicatori ai situațiilor financiare pentru anul 2019 se prezintă astfel:

Activ net (total active-datorii).....	-547.922 lei
Venituri totale	373.085 lei
Deficitul perioadei	36.294 lei
Active totale	329.559 lei
Datorii totale	877.481 lei
Deficit/Pierdere reportată	-511.868 lei
Capitaluri proprii	-547.922 lei

Rezultatul exercițiului financiar la 31.12.2019 se prezintă astfel:

-Venituri totale.....	373.085 lei
-Cheltuieli totale	409.379 lei
-Deficit	36.294 lei

Analiza:

- Scăderea veniturilor anului 2019 (373.085 lei) față de veniturile anului 2018 (380.125 lei) este în valori absolute de 7040 lei, scădere cu aproximativ 9,81 %.

Veniturile estimate pentru anul 2019 au fost în valoare de 415.500 lei iar veniturile realizate în anul 2019, conform bilanței de verificare și bilanțului contabil întocmit la 31.12.2019, au fost în sumă de 373.085 lei. Se observă o scădere a veniturilor realizate față de veniturile prevăzute și estimate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019.

- Creșterea cheltuielilor anului 2019 (409.379 lei) față de cheltuielile anului 2018 (380.575 lei) este în valori absolute de 28804 lei, o creștere cu aproximativ 7,57 % .

Cheltuielile estimate pentru anul 2019 au fost în valoare de 413.500 lei iar cheltuielile realizate în anul 2019, conform bilanței de verificare și bilanțului contabil întocmit la 31.12.2019 au fost în sumă de 409.379 lei. Se observă că nu au fost depășite cheltuielile prevăzute și estimate.

-Deficitul în valoare de 36.294 lei se datorează în special necolectării veniturilor estimate și prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019, aprobat de Adunarea Generală. Necolectarea s-a datorat blocajelor create în procesele aflate se rolul instanțelor prin multiple cereri de intervenție din partea diverselor persoane fizice sau juridice ajungându-se până la a cere dizolvarea societății VISARTA.

De asemenea, blocarea în instanță a înregistrării organelor de conducere ale VISARTA a generat blocarea sau imposibilitatea deschiderii de noi procese sau inițieri de noi metodologii de lucru, pentru colectarea drepturilor cuvenite.

Un alt motiv pentru care nu s-au colectat sumele estimate îl constituie refuzul utilizatorilor de a-și îndeplini obligațiile de plată către VISARTA, cu ponderea cea mai mare fiind dreptul de suită datorat de grupul de firme ARTMARK.

CONCLUZII:

Situațiile financiare ale **VISARTA** pentru exercițiul financiar 2019 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.

Situațiile financiare prezentate dau o imagine fidelă a patrimoniului și a situației financiare a Societății de Gestiune Colectivă a Drepturilor de Autor-**VISARTA** la 31.12.2019 și sunt conforme cu directivele europene, Legea 82/1991 modificată și republicată și OMF nr. 3781/23.12.2019, publicat în Monitorul Oficial nr.3/05.01.2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă a agenților economici la 31 decembrie 2019.

Comisia de cenzori propune Adunării Generale recuperarea deficitului obținut în anul 2019 în valoare de 36.294 lei, în următorii ani. Este de apreciat efortul personalului administrativ pentru a menține cheltuielile societății la nivel minim totuși se recomandă angajarea a cel puțin 2 salariați dintre care cel puțin unul să fie jurist. Chiar dacă inițial cresc cheltuielile cu salariile, cu siguranță eficiența personalului va aduce un beneficiu ulterior.

Ținând cont de acest aspect, din punct de vedere legal se impune stabilirea/actualizarea organigramei societății, actualizarea regulamentului de ordine interioară și înaintarea acestora spre aprobarea Adunării Generale.

Comisia de Cenzori constată respectarea reglementărilor în vigoare privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare la 31.12.2019 și este de acord cu supunerea acestora spre aprobare Adunării Generale.

Cenzori,

- exp ct. Hendea V. Marioara

- Bontea Brândușa

- Liciu Lucian

