

## RAPORT

### de verificare și certificare

#### a situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2020

În executarea mandatului încredințat de Adunarea Generală, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea și certificarea situațiilor financiare a Societății de Gestiune Colectivă a Drepturilor de Autor-VISARTA (bilanț, cont prescurtat al rezultatului executivului) pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020, 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. 58 din 14 ianuarie 2021, publicat în Monitorul Oficial nr. nr. 66 din 21 ianuarie 2021 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă a agenților economici la 31 decembrie 2020.

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 31.12.2020 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 2020 următorii indicatori:

Conform bilanțului încheiat la 31.12.2020, situația patrimoniului **VISARTA** se prezintă astfel:

<b>*Active imobilizate - total.....</b>	<b>151.383 lei</b> , din care:
-imobilizari necorporale.....	922 lei
-imobilizări corporale.....	149.122 lei
-imobilizări financiare.....	1.339 lei
<b>*Active circulante - total.....</b>	<b>179.123 lei</b> , din care:
-materiale de natura obiectelor de inventar.....	43.991 lei
-disponibilități bănești în conturi la bănci și în casă.....	78.998 lei
-clienți .....	27.352 lei
-debitori diverși drepturi de suită neincasate .....	5.485 lei
<b>*Chelt in avans (chelt.judecata ) .....</b>	<b>23.297 lei</b>
<b>TOTAL ACTIVE .....</b>	<b>330.506 lei</b>

<b>*Datorii curente..</b> .....	<b>882.454 lei</b> , din care:
-furnizori .....	149 lei
-impozit pe salarii .....	1.402 lei
-obligații privind bugetul asigurărilor sociale .....	7.754 lei
-alte impozite si taxe impozite (drepturi autor) .....	17.989 lei
-drepturi de autor de plătit în sumă de .....	855.160 lei

**Precizare:** drepturile de autor ce urmează a fi plătite reprezintă:

- sume ce urmeaza a fi repartizate membrilor in anul 2021 in suma de 85.315 lei.
- titulari de drepturi de autor care urmeaza a fi identificati si platiti, in valoare de 563.893 lei,
- beneficiari de drepturi (mostenitori) in valoare de 48.667,
- autori straini in valoare de 155.729 lei,
- sume retinute de la titulari pentru popriri înfiintate, de plătit in anul urmator în valoare de 1.556 lei.

Datoriile către furnizori, impozitul pe salarii, obligațiile privind Bugetul asigurărilor sociale precum și Bugetul de stat sunt aferente lunii decembrie 2020. Societatea nu înregistrează datorii restante.

**Succint situatia principalilor indicatori ai situațiilor financiare pentru anul 2020 se prezinta astfel:**

Activ net (total active-datorii).....	-551.948 lei
Venituri totale .....	357.271 lei
Deficitul perioadei .....	4.026 lei
Active totale .....	330.506 lei
Datorii totale .....	882.454 lei
Deficit/Pierdere reportata .....	- 548.162 lei
Capitaluri proprii .....	-551.948 lei

**Rezultatul exercițiului financiar la 31.12.2020 se prezintă astfel:**

-Venituri totale.....	357.271 lei
-Cheltuieli totale .....	361.297 lei
-Deficit .....	4.026 lei

### **Analiza:**

- Veniturile anului 2020, în valoare de 357.271, lei față de veniturile anului 2019, în valoare de 373.085 lei, reprezintă o scădere de 15.814 lei, procentual, aproximativ 4.23 %.

Veniturile estimate pentru anul 2020 au fost în valoare de 425.000 lei iar veniturile realizate în anul 2020, conform bilanței de verificare și bilanțului contabil întocmit la 31.12.2020, au fost în sumă de 357.271 lei. Se observă o scădere a veniturilor realizate față de veniturile prevăzute și estimate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 cu 67.729 lei, respectiv mai mici cu 15.93%

- Scăderea cheltuielilor în anul 2020, în valoare 361.297 lei față de cheltuielile anului 2019 în valoare de 409.379 lei, reprezintă, în valori absolute, suma de 48082 lei, respectiv, 11.745 % .

Cheltuielile estimate pentru anul 2020 au fost în valoare de 404.850 lei iar cheltuielile realizate în anul 2020, conform bilanței de verificare și bilanțului contabil întocmit la 31.12.2020 au fost în sumă de 361.297 lei. Se observă o scădere a cheltuielilor realizate față de cheltuielile prevăzute și estimate în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 cu suma de 43.553 lei, respectiv cheltuieli mai mici cu 10.75%.

Se observă că nu au fost depășite cheltuielile prevăzute și estimate pt anul 2020.

-Deficitul în valoare de 4026 lei se datorează în special necolectării veniturilor estimate și prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, aprobat de Adunarea Generală. Necolectarea s-a datorat blocajelor din procesele aflate se rolul instanțelor.

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 2020 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 31.12.2020 și sunt conforme cu directivele europene, Legea 82/1991 modificată și republicată și Ordinului Ministerului de Finanțe nr. 58 din 14 ianuarie 2021, publicat în Monitorul Oficial nr. nr. 66 din 21 ianuarie 2021 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă a agenților economici la 31 decembrie 2020.

Comisia de cenzori propune Adunării Generale recuperarea deficitului obținut în anul 2020 în valoare de 4026 lei, în următorii ani.

Deficitul mic se datorează măsurilor luate de Consiliul Director și puse în practică de executivul format din dna Avramescu Daniela (care are și calitatea de Administrator general) și de dna Huda Oana, contabilul societății,

Se menține recomandarea angajării de personal, care a fost amânată în anul 2020 pe motivul lipsei de fonduri și a surselor financiare de susținere a cheltuielilor.

Comisia de Cenzori constată respectarea reglementărilor în vigoare privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare la 31.12.2020 și este de acord cu supunerea acestora spre aprobare Adunării Generale.

Cenzori,

- exp ct. Hendea V. Marioara

- Bontea Brândușa

- Liciu Lucian

