

Catre : COLEGIULUI PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA

Data : 29 mai 2020

Scrisoare de recomandări către Management

Scopul acestei scrisori este de a informa conducerea **COLEGIULUI PSIHOLOGILOR DIN ROMANIA ("Entitatea")** asupra unor aspecte constatate in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019.

Aspectele prezentate in aceasta scrisoare au fost constatate ca urmare a aplicarii procedurilor normale de audit, care sunt stabilite in primul rand in scopul de a exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale Entitatii. Procedurile noastre nu au drept scop identificarea tuturor aspectelor si slabiciunilor sistemului contabil si de raportare financiara sau a altor nereguli si nici sa stabileasca toate imbunatatirile posibile pentru acestea.

Este responsabilitatea conducerii Entitatii sa selecteze si sa aplice politicile contabile potrivite, pe baza carora sa intocmeasca situatiile financiare, sa protejeze activele Entitatii, sa previna si sa detecteze fraudele si alte nereguli. In aceasta privinta, conducerea Entitatii trebuie sa se supuna legislatiei din Romania si prevederilor Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3103 din 2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 3103 din 2017").

Ca urmare a auditului situatiilor financiare ale Entitatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, am identificat următoarele aspecte pe care vi le prezentam împreuna cu recomandările noastre:

1. In data de 25.02.2020 Entitatea a depus declaratia 101 "Declaratie privind impozitul pe profit". Desi vectorul fiscal trebuia completat cu aceasta obligatie inca de la infiintarea Entitatii, in vectorul fiscal eliberat in data de 14.04.2020 Colegiul nu este declarat ca entitate platitoare de impozit pe profit. Conform legislatiei actuale fundațiile, asociațiile, organizațiile, precum și orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române sunt obligate la plata impozitului pe profit.

Legislație aplicabilă:

Legea nr. 227/2018 privind codul fiscal, TITLUL II - Impozitul pe profit, CAPITOLUL I - Dispoziții generale, ART. 13

“(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili :

a) persoanele juridice române, cu excepțiile prevăzute la alin. (2);

Norme metodologice ” 1. (1) În aplicarea prevederilor art. 13 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, din categoria persoanelor juridice române fac parte companiile naționale, societățile naționale, regiile autonome, indiferent de subordonare, societățile, indiferent de forma juridică de organizare și de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare cu capital străin sau cu capital integral străin, societățile agricole și alte forme de asociere agricolă cu personalitate juridică, cooperativele agricole, societățile cooperative, instituțiile financiare și instituțiile de credit, fundațiile, asociațiile, organizațiile, precum și orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române, cu excepțiile prevăzute la art. 13 alin. (2) din Codul fiscal. În cazul persoanelor juridice române care dețin participații în capitalul altor societăți și care întocmesc situații financiare consolidate, calculul și plata impozitului pe profit se fac la nivelul fiecărei persoane juridice din grup.”

Recomandare:

Declararea impozitului pe profit în vectorul fiscal al Entității.

2. Legislația prin care a fost creată Entitatea nu prevede existența unui cenzor în cadrul acesteia, însă alta legislație aplicabilă solicită existența cenzorului în cadrul Entității.

Legislație aplicabilă:

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103 din 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial

338. - (1) Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională.

(2) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând:

- numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar;

- calitatea acesteia (director economic, contabil-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor

Autorizați din România);

- numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(3) Situațiile financiare anuale, însoțite de raportul administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză, sunt supuse aprobării adunării generale, potrivit legislației în vigoare.

339. - Situațiile financiare anuale aprobate potrivit legii și raportul administratorilor, împreună cu raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

Ordonanța nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații

Art. 27. - (1) Actul constitutiv poate prevedea numirea unui cenzor sau a unei comisii de cenzori.

(2) Dacă numărul asociaților este mai mare de 15, numirea unui cenzor este obligatorie. Acesta poate fi o persoană din afara asociației.

(3) În cazul în care asociația nu are obligația numirii unui cenzor, fiecare dintre asociați care nu este membru al consiliului director poate exercita dreptul de control.

Art. 271. - (1) Pentru asociațiile cu mai mult de 100 de membri înscriși până la data întrunirii ultimei adunări generale, controlul financiar intern se exercită de către o comisie de cenzori.

(2) Comisia de cenzori este alcătuită dintr-un număr impar de membri. Membrii consiliului director nu pot fi cenzori.

(3) Cel puțin unul dintre cenzori trebuie să fie contabil autorizat sau expert contabil, în condițiile legii.

(4) Regulile generale de organizare și funcționare a comisiei de cenzori se aprobă de adunarea generală. Comisia de cenzori își poate elabora un regulament intern de funcționare.

Recomandare:

Clarificarea aspectelor legislative privind existent unui cenzor sau a unei comisii de cenzori in cadrul Entitatii.

București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.

Tel: 021/311.81.72

Fax: 021/311.81.73

office@diaconuaudit.ro

Scrisoarea noastra catre conducere este destinata exclusive managementului Entitatii si nu ar trebui sa fie distribuita sau utilizata de alte parti.

DIACONU AUDIT SRL

BUGA CRISTINA

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2809/2009



Bucuresti, 29.05.2020