

## CAMERA DE CONTURI JUDETUL BACĂU

**SINTEZA**  
**rezultatelor acțiunii de control**  
**desfășurate la SC "Sport Club" S.A. Bacău**

**1. Denumirea acțiunii de audit/control efectuată:** Controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UATM Bacău, la SC Sport Club SA Bacău, din perioada 01.07.2011- 30.06.2014

**2. Perioada efectuării acțiunii de control:** 29.10 -12.12.2014

**3. Informații sintetice privind indicatorii contului de profit și pierdere al entității verificate:**

mii lei

DENUMIRE INDICATOR	EXERCITIUL FINANCIAR			Grad de realizare 2013/2012 %	Grad de realizare 2012/2011%
	2011	2012	2013		
	1	2	3	4	5
1. Cifra de afaceri neta	333	0	0	0	0
1.1 Productia vanduta	333	0	0	0	0
1.2. Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0	0	0
2. Producția imobilizata	0	0	0	0	0
3. Alte venituri din exploatare	0	0	0	0	0
<b>Venituri din exploatare-TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>504</b>	<b>31,5</b>	<b>84,2</b>
<b>Cheltuieli de exploatare- TOTAL</b>	<b>2.795</b>	<b>2.535</b>	<b>2.171</b>	<b>85,6</b>	<b>90,7</b>
<b>Pofitul sau pierderea din exploatare</b>	<b>2.776</b>	<b>2.519</b>	<b>1.667</b>	<b>66,2</b>	<b>90,7</b>
- Profit	0	0	0	0	0
- Pierdere	2.776	2.519	1.667	66,2	90,7
<b>Venituri financiare - TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cheltuieli financiare- TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Profitul sau pierderea financiar(ă)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Profit	0	0	0	0	0
- Pierdere	0	0	0	0	0
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>504</b>	<b>3150</b>	<b>84,2</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>2.795</b>	<b>2.535</b>	<b>2.171</b>	<b>85,6</b>	<b>90,7</b>
<b>Profitul sau pierderea brut(ă)</b>	<b>2.776</b>	<b>2.519</b>	<b>1.667</b>	<b>66,2</b>	<b>90,7</b>
- Profit	0	0	0	0	0
- Pierdere	2.776	2.519	1.667	66,2	90,7
<b>IMPOZITUL PE PROFIT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Profitul sau pierderea net(ă) al exerc.financiar:</b>	<b>2.776</b>	<b>2.519</b>	<b>1.667</b>	<b>66,2</b>	<b>90,7</b>
- Profit					
- Pierdere	2.776	2.519	1.667	66,2	90,7

#### 4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

- mii lei -

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.SC Sport Club SA Bacău	0	391	502
<b>Total sume</b>	0	<b>391</b>	<b>502</b>

#### 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<b>1. Obligații față de diverși creditori și furnizori anulate</b> din evidenta contabilă a conturilor 167, 401, 426 și 462 și înregistrate ca venituri în contul 758.8 "sume reprezentând datoriile față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii" fără a avea documente justificative legal întocmite.	<b>502</b>
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<b>1. Entitatea verificată nu a organizat următoarele activități de control intern/managerial:</b> controlul financiar preventiv, controlul intern de gestiune și auditul intern	<b>0</b>
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<b>1. Venituri posibile de încasat, neconstituite și nerealizate</b> din următoarele activități: - din vânzarea de bilete la meciurile disputate de echipa de fotbal, - din sponsorizarea echipei de fotbal, - din serviciile de reclama și publicitate efectuate de entitatea verificată, prin următoarele modalități: inscripționări pe echipamentul sportiv, bannere, afișe, pliante sportive, etc., - din drepturile de transmisie televizată a meciurilor disputate de echipa de fotbal, venituri posibile de realizat așa după cum o demonstrează factura având nr.4 din data de 17.05.2010 în valoare de 23.024,28 lei, - din indemnizațiile obținute prin transferurile sportivilor.	<b>0</b>
Calitatea gestiunii economico-financiare	<b>1. SC "SPORT CLUB" SA Bacău a încheiat în perioada decembrie 2013 - mai 2014 cu Asociația Sport Club Bacău, un număr de 4 (patru) contracte de împrumut totalizând 395.000 lei, din care până la data prezentei s-a restituit numai 100.000 lei. Pentru diferența nerecuperată în cuantumul de 295.000 lei (395.000 - 100.000), societatea comercială nu s-a constituit ca parte prejudiciată și totodată nu au fost calculate, pretinse și încasate penalitățile de întârziere, în procent de 0,01%/zi prevăzute în contractele de împrumut încheiate.</b> <b>2. Plăți efectuate către directorul sportiv al SC Sport Club SA Bacău în baza contractului de performanță sportivă, deși obiectivul/ținta propusă și asumată nu a fost îndeplinită.</b> <b>3. Efectuarea formală a inventarierii creanțelor și obligațiilor unității (fără a se solicita extrase de cont menite să asigure confirmarea sau infirmarea datelor evidențiate în conturile: 167- Alte împrumuturi și datorii asimilate; 401 - furnizori; 426 - drepturi salariale neridicate și 462- creditori diverși.</b>	<b>299</b>  <b>92</b>  <b>0</b>

#### 6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare (emitere decizie, prezentare obiecțiuni sau contestație, soluționare contestație, etc.).