

RAPORT privind activitatea economico - financiară ACAP

Marina Şelaru, director executiv ACAP

Doamnelor și domnilor,
Stimați Membri ACAP și dragi colegi,
Onorată asistentă,

I-mi exprim recunoștința pentru prezența d-voastră astăzi, aici, la acest eveniment important cum este Adunarea Generală a Membrilor ACAP, ce se desfășoară în conformitate cu prevederile Statutului, și care îl organizăm Anual și are o semnificație deosebită pentru asociația noastră, în calitatea de organ reprezentativ al contabililor și auditorilor profesioniști din Republica Moldova.

Mulțumim domnului președinte pentru prezentarea raportului privind dezvoltarea profesiei contabile, iar în continuare vă voi aduce la cunoscută informația despre activitatea economico - financiară a ACAP RM, în acest sens aveți în față și raportul financiar pentru anul 2011.(pagina 40-41)

Până a trece la prezentarea propriu-zisă, însă doresc să punctez câteva dintre mijloacele prin care ACAP a încercat să-și atingă scopurile sale de bază ce constau în a servi interesului public, în acordarea de asistență și implicarea directă în ce privește dezvoltarea contabilității și auditului profesionist din Republica Moldova, colaborarea cu membrii săi : persoane fizice și juridice, dar și cu alte instituții urmărind întărirea cunoștințelor în domeniul contabilității și auditului, coordonarea în vederea prestării serviciilor de calitate la un nivel înalt profesionist, apărarea intereselor contabililor și auditorilor.

Pentru început mă voi referi la implicarea activă a ACAP în instruirea și monitorizarea procesului de examinare a programelor de certificare CAP/CIPA. În 2011, instituția noastră în colaborare cu corporația "Aktiv", a început să desfășoare *cursuri la distanță*, ce presupun desfășurarea unui program interactiv, cu un mecanism de feed-back, care este îndreptat spre instruirea calitativă și pregătirea specialiștilor pentru trecerea cu succes a examenelor și certificarea CAP/CIPA și DipIFR (rus). Cursurile se desfășoară pe internet, astfel ca nu mai este necesară frecventarea instituției de învățământ. În acest context, putem sublinia ca ACAP nu face altceva decât să flexibilizeze procesul de instruire și să se plieze pe cererile cursanților săi.

De asemenea, menționăm că astăzi, mai mult decât oricând suntem chemați să aducem răspunsuri precise și să dăm dovada de maturitate profesională, pentru că în era globalizării economiilor, a dezvoltării tehnologiilor avansate, devine iminent faptul că sistemul contabil tradițional trebuie modernizat continuu și omogenizat noilor standarde. Tocmai de aceea, lucrăm tot mai mult pe platforma site-ului ACAP pentru că acesta să fie mereu actualizat. Astfel, Dvs , ca membri ACAP, aveți posibilitatea să vă informați online vizavi de activitățile la care participăm sau pe care le derulăm și să luați totodată cunoștință de literatura de care dispunem.

Amintim că, în vederea consolidării capacității instituționale a Asociației, a valorificării obiectivelor și misiunii acesteia, ACAP RM a semnat în septembrie 2011 un acord de colaborare cu Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (C.E.C.C.A.R.), fapt ce va contribui la dezvoltarea profesiei contabile din țara noastră, printr-o mai bună cunoaștere a practicilor internaționale, facilitând astfel procesul de armonizare cu directivele europene.

De asemenea, pentru a da dovadă de eficiență și a ne situa cât mai aproape de membrii noștri din toate regiunile țării, contribuind în cele din urmă la dezvoltarea contabilității și auditului profesionist la nivel național, asociația noastră a deschis pe lângă filialele din Cahul, Bălți, Drochia o nouă reprezentanță la Ungheni. Suntem convinși că efortul și implicarea membrilor ACAP din teritoriu nu va face altceva decât să susțină și să promoveze și mai mult practicile profesionale de înaltă calitate. Dorim să subliniem însă că pentru a pune în practică aceste direcții de acțiune, pe lângă motivație, este nevoie ca membrii noștri să dea dovadă și de implicare directă, iar în acest context oportun reamintim necesitatea achitării integrale a cotizației, mai ales că la moment din numărul total de 793 de membri, doar 394 achită integral cotizația.

Un alt aspect care trebuie punctat este faptul că asociația noastră a depus eforturi în vederea atragerii de sponsori și obținerii de donații, cu scopul investirii acestora în evenimente și programe importante pentru membrii săi, în vederea obținerii unei instruirii profesionale cât mai bune și a unui nivel înalt al calității serviciilor prestate. Cu aceasta ocazie, doresc să mulțumesc sponsorilor care într-o mică sau mai mare măsură ne-au ajutat recent în organizarea celei de *a 6-a Întâlniri transfrontaliere a organismelor profesionale contabile* ce a avut loc în perioada 21-23

iunie 2012. La acest Eveniment internațional, ACAP RM a avut onoare să primească reprezentanți cu nume consacrate a profesiei contabile atât din lume, cât și din Republica Moldova, și a cărui obiectiv principal a constat în schimbul de informații pe probleme tehnice și de actualitate, fiind abordată una din temele extrem de actuale **„Rolul și responsabilitățile asociațiilor profesionale în reglementarea profesiei contabile și de audit”** în contextul provocărilor cu care se confruntă această profesie în Republica Moldova.

Situându-ne în zona evenimentelor importante pentru profesia contabilă, subliniem că am primit cu entuziasm instituirea sărbătorii – Ziua Contabilului începând cu 4 aprilie 2011. Cu ocazia acestei prime celebrări, amintim că asociația noastră a organizat o conferință de presă, având ca tema ”De la un contabil profesionist la o bună guvernare” și a cărui scop a constat în marcarea importanței profesiei contabile pentru mediul economico-financiar din Republica Moldova.

Este indicat să aducem la cunoștință faptul că ACAP RM își dorește o mai bună colaborare și cooperare cu instituțiile guvernamentale, îndeosebi cu Ministerul Finanțelor și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, tocmai de aceea pe parcursul anului 2011 a făcut apel la interpelări și a adresat mai multe scrisori acestor instituții, în vederea solicitării unor clarificări atunci când a fost cazul. Considerăm că o astfel de abordare este benefică și pe viitor, mai ales ca adresările noastre ar putea conduce la o eventuală rezolvare a unor probleme existente legate de sistemul fiscal și actele normative contabile cu care se confruntă specialiștii în procesul desfășurării activității profesionale.

Prin situarea calității serviciilor contabile în centrul tuturor activităților pe care le desfășoară, ACAP încurajează profesioniștii contabili și auditorii să respecte valorile etice necesare acestei profesii, veghează pentru ca aceștia, prin serviciile oferite, să satisfacă întotdeauna exigențele pieței, ale mediului de afaceri și interesului public. Iar membrii ACAP fără îndoială, cunosc cel mai bine că îndeplinirea unor asemenea obiective, presupune în primul rând satisfacerea unor cerințe de bază precum ar fi credibilitate, profesionalism și calitatea serviciilor prestate.

În continuare voi trece la prezentarea raportului financiar (vezi pag.40-41 din Raport Anual ACAP) și executarea bugetului ACAP pentru perioada anului 2011 (pag. 42 Raportului Anual ACAP).

Bilanțul contabil a fost întocmit și prezentat pentru perioada anului 2011.

În anul 2011 veniturile din activitatea de bază au constituit 2 092 801 lei, s-a înregistrat o creștere față de aceeași perioadă a anului 2010 cu circa 107 873 lei.

Analiza rezultatului din activitatea de investiții indică o creștere față de perioada anului 2010, determinată de procentul depozitelor bancare.

În perioada anului 2011 cheltuielile generale și administrative, alte cheltuieli operaționale au înregistrat o creștere față de perioada similară a anului 2010.

Raportul privind fluxul mijloacelor bănești este unul dintre aspectele principale ale rapoartelor financiare, în care se reflectă toate modalitățile întreprinderii, din punct de vedere a încasărilor și plăților mijloacelor bănești în cursul perioadei de gestiune respective.

Încasările bănești din vânzări înregistrate de ACAP în perioada anului 2011 sunt în sumă de 2 292 788 lei. Se mai înregistrează și alte încasări ale mijloacelor bănești în sumă de 136 865 lei. Încasările totale ale activității operaționale sunt - 2 429 653 lei.

Plățile care rezultă din activitatea operațională sunt: plățile bănești furnizorilor, plățile bănești salariaților, contribuțiile, alte plăți.

Activitatea de investiții cuprinde dobânzile încasate de la depozitele ACAP, se înregistrează un flux net al mijloacelor bănești din activitatea de investiții în sumă de 75 044 lei .

Activitatea financiară înregistrează un flux net de 32 200 lei.

Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 531 276 lei.

ACAP pe parcursul anului 2011, a obținut un flux monetar pozitiv. Se constată o majorare a cotei încasărilor din vânzări care acoperă 100 % din totalul plăților , generând un flux net pozitiv în mărime de 7371 lei, spre deosebire de perioada anului 2010 când s-a înregistrat un flux net negativ în mărime de 184 018 lei.

Bugetul ACAP pentru anul 2011 a fost aprobat la Adunarea Generală din 11 iunie 2011.(pagina42)

Veniturile din instruire și certificare au fost planificate în sumă de 1 826 100 lei, efectiv s-au încasat 2 034 201 lei, sau 111 %, menționez că a depășit 11% decât ne-am planificat inițial.

Este important să subliniem că în anul 2011 datorită modificărilor care au fost operate în legislație s-a facilitat organizarea unui număr mai mare de cursuri și seminare tematice, am

planificat la compartimentul dat venituri în sumă de 258 000 lei, dar s-a obținut 365 169 lei, o depășire cu 41 %.

Un surplus a fost înregistrat și din buna gestionare a mijloacelor bănești neutilizate temporar, prin plasarea de bani în depozit a fost venit primit în sumă de 75 044 lei.

Luată împreună veniturile bugetare au constituit **2 381 273 lei** față de suma planificată inițial 2 216 400 lei, sau 85 % din totalul, care s-a planificat.

Cheltuielile generale și administrative au fost planificate în sumă de 817 650 lei, dar s-au cheltuit **1 005 765 lei**, depășirea fiind cu **23 %** și este motivată prin faptul că la capitolul “conferințe, congrese, concursuri” sa planificat suma de 26 050 lei, însă de facto s-a cheltuit 134 162 lei și aici depășirea este legată de cheltuielile suportate cu ocazia organizării zilei Contabilului - un eveniment neprevăzut, însă binevenit și așteptat pentru profesia contabilă din Republica Moldova, de asemenea pentru organizarea Conferinței Internaționale, precum și pentru întâlnirea din septembrie 2011, atunci când a fost semnat acordul istoric de colaborare cu C.E.C.C.A.R. În același timp în categoria cheltuielilor neprevăzute se înscrie și editarea revistei CAP, în suma de 39 900 lei și inițial nu a fost planificată în bugetul pentru 2011.

La articolul “Total cheltuieli” sau planificat 2 216 400 lei, dar s-au cheltuit 2 191 725 lei , - 99 % din suma planificată.

În ceea ce privește proiectul **bugetului ACAP pentru anul 2012** (vezi pag. 43 din Raportul Anual ACAP) a fost discutat și adoptat la ședința Consiliului Director ACAP din 2012 (proces verbal nr) și este propus pentru a fi aprobat vot la Adunarea Generală a membrilor ACAP. La elaborarea proiectului bugetului ACAP Direcția executivă și Consiliul Director sau bazat pe cifrele reale ale veniturilor și cheltuielilor pentru anul 2011. Veniturile și cheltuielile sunt planificate în valoare de 2 317 590 lei, dintre acestea în mod tradițional cea mai mare parte o reprezintă profitul de la organizarea cursurilor de instruire – 1 974 500 lei. Veniturile din taxa de membru se așteaptă în sumă de - 125 000 lei, plasarea mijloacelor bănești în depozit - 68 090 lei, din comercializarea literaturii de specialitate 70 000 – lei, venituri din sponsorizări prognozăm în valoare de 80 000 lei.

Costul vânzărilor este planificat în suma de 1 387 312 lei , cheltuielile generale și administrative – 930 278 lei.

Concluzionând pe o notă pozitivă sperăm că în contextul unei redresări economice, ACAP să aiba o mai bună colaborare cu agenții economici, ceea ce ar avea o contribuție hotărâtoare pentru desfășurarea activităților noastre ulterioare.

Vă urez succes deplin și realizări de vîrf în activitatea dvs., multă putere de muncă și inventivitate, care reprezintă cheia oricărui progres.

Va mulțumesc!