

RAPORTUL CENZORILOR

Prezentul **RAPORT** este un raport de certificare in conformitate cu Standardul profesional nr. 23 si cu ISAE 3000.

Este cerut de reglementarile contabile si comerciale romanesti, in conformitate cu legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata.

Acest **RAPORT** exprima clar concluzia cenzorului in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare.

Concluzia cenzorului nu este o opinie de audit in sensul ISA.

DESTINATAR

Acest **RAPORT** se adreseaza BIROULUI FEDERATIEI ROMANE DE LUPTE.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrarii si gestionarii patrimoniului FRL in conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociatii si fundatii, modificata prin OG nr. 37/2003.
2. Exprimarea de catre cenzori a unei concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
3. Furnizarea de catre cenzori Biroului FRL – Adunarii Generale, a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea si functionarea sistemului contabil si de control intern, impreuna cu propunerile considerate necesare.
4. Analiza legalitatii, realitatii si oportunitatii platilor efectuate in realizarea programului ”Promovarea sportului de performanta” pe sub-programe, inclusiv incadrarea personalului angajat.
5. Salarizarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale privind calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul fondului de somaj.
6. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.
7. Efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea si declasarea bunurilor.
8. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.
9. Implicarea conducerii FRL in asigurarea organizarii si desfasurarii activitatii economico-financiare.

B. SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzori prin acest **RAPORT** este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate fata de membrii federatiei si de a furniza acestora o asigurare in legatura cu calitatea informatiilor financiar-contabile, care au facut obiectul verificarii.

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in situatiile financiare trimestriale si anuale, la data de 31.12.2023 sunt in responsabilitatea biroului FRL in functie pana la aceeaasi data.

Responsabilitatea expertului este sa exprime o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor financiare analizate pe baza verificarilor lunare, prin sondaj, efectuate in perioada IANUARIE – DECEMBRIE 2023.

INTINDEREA LUCRARILOR SI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea si examinarea situatiilor financiare trimestriale, a balantelor lunare, a documentelor primare, a executiei BVC la 31.12.2023 si am constatat urmatoarele:

1. Evidenta analitica si sintetica a cheltuielilor si veniturilor este tinuta la zi, operatiunile fiind inregistrate in mod sistematic si cronologic, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata si a OMFP nr.3103/2017, pe sub-programele si capitolele prevazute in contractul incheiat cu Ministerul Sportului (ANS) nr.714/31.01.2023

2. Cheltuielile efectuate prin casa si banca au respectat normele legale privind regulamentul operatiunilor de casa si HG nr. 518/1995 privind drepturile de cazare si masa, in valuta, pentru competitii internationale organizate in strainatate si au la baza referate de fundamentare avizate si aprobate de conducerea FRL, in conformitate cu prevederile UWW.

3. Din analiza conturilor de bilant, rezulta ca s-au respectat dispoziile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor catre bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale, bugetul asigurarilor de sanatate, bugetul fondului de somaj.

4. Achizitia de bunuri materiale s-a efectuat cu respectarea prevederilor HG nr. 395/2016 republicata si a legii 98/2016.

Verificand componenta conturilor de clienti, furnizori, creditorii, debitorii am constatat existenta urmatoarele inregistrari in documentele financiar contabile si solduri la 31 decembrie 2023:

-suma de 67.267,90 lei, clienti de incasat compusa din:

-51.980.10 lei -Federatia de lupte din Grecia-participare Campionat Mondial de lupte pe plaja, pentru care s-au transmis documente de solicitare la plata inregistrate in corespondenta federatiei ;

-15.288 lei –reprezinta sume datorate de catre Cluburile afiliate din tara, in curs de incasare in perioada urmatoare;

-86.628 lei reprezinta furnizori din luna decembrie 2023 care s-au achitat in luna ianuarie 2024 in urma incasarii deconturilor (CNOPJ, CNOPT) de la COSR;

5. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, in baza Deciziei interne a Federatiei nr.33/14.12.2023, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata si OMFP

nr. 2861/2009, fara a se inregistra plusuri sau minusuri asa dupa cum a rezultat din listele de inventariere, procesul verbal de inventariere si modului de reflectare in contabilitate a rezultatelor acesteia.

Din aceste documente au rezultat propuneri de casare a obiectelor de inventar din gestiunile Federatiei in valoare de 74.186 lei ,care au fost operate in contabilitate.

6. Pentru anul 2023, FRL a realizat un Buget de venituri si cheltuieli dupa cum urmeaza:

I.VENITURI TOTAL din care :	16.720.790
1. Finantare Ministerul Sportului(ANS)-contract anual	6.453.000
2. Finantare Ministerul Sportului(ANS)-contract excelenta	1.063.012
3. Finantare CSM Constanta	50.000
4.Venituri proprii din care :	9.154.778
-Venituri COSR	4.484.071
-Venituri din sponsorizari	126.059
-Cotizatii si taxe membrii afiliati	540.211
-Alte venituri (participare concursuri,transferuri sportivi)	3.996.945
-Diferente curs valutar	7.492

II.CHELTUIELI TOTAL din care:	ALOCATIE	ALTE SURSE ATRASE	VENITURI PROPRII	TOTAL LEI
	6.453.000	5.597.083	4.729.694	16.779.677
1.Pregatire	1.322.477	4.484.071	182.487	5.989.035
2.Calendar national	566.523	50.000	62.351	678.874
3.Calendar international	2.543.000		1.428.110	3.971.110
4.Congrese internationale	27.000		426	27.426
5.Salarii	875.918		1.054.394	1.930.312
6.Bunuri si servicii	171.706		232.132	403.838
7.Materiale si echipament sportive	350.000		1.082	351.082
8. Cheltuieli juniori mici	575.000		2.741	577.741
9.Cheltuieli control doping	10.000		109.994	119.994
10.Cheltuieli cursuri perfectionare	11.376			11.376
11. Cheltuieli -Campionat de lupte U23		1.063.012	1.109.213	2.172.225
12.Cheltuieli ob de inventar			378.439	378.439
13.Cheltuieli cu amortizarea			132.017	132.017

14.Cheltuieli cu diferentele de curs			36.308	36.308
--------------------------------------	--	--	--------	--------

Executia bugetara pe sub-programe si capitole la 31.12.2023 arata ca s-au respectat prevederile Bugetului aprobat, prin contractul cu MS nr.714/31.01.2023 cat si prin Bugetul de venituri proprii.

7. Din analiza datelor prezentate rezulta o executie bugetara cu un deficit de **58.887 lei** si cu o repartizare proportionala pe capitole astfel:
-cheltuielile cu activitatea sportiva reprezentand 85 %, cele cu salariile 11 %, iar cele functionale 4 %.

8. Conducerea FRL s-a implicat in asigurarea tuturor conditiilor corespunzatoare desfasurarii activitatii sportive prin angajarea fondurilor necesare si cheltuirii acestora cu respectarea normelor legale.

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare si suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile si independente asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din balanta financiar contabila la 31.12.2023.

Evidenta operativa, contabilitatea analitica si sintetica sunt organizate conform normelor legale si sunt tinute corect si la zi.

Intregul sistem informational-contabil din cadrul FRL este asigurat cu ajutorul unor programe de prelucrare automata a datelor sub licenta.
Sunt asigurate corelatiile necesare intre evidenta cronologica si evidenta sistematica, precum si intre evidenta gestionara si contabilitate.

Contabilitatea este organizata si condusa cu competenta profesionala, cu buna credinta, in mod sincer, respectandu-se cerintele normelor legale si principiile contabile general acceptate.

In urma verificarilor prin sondaj a inregistrarilor contabile semnificative, apreciem ca acestea se bazeaza pe documente primare justificative corespunzatoare, aprobate si verificate si ca toate operatiunile au fost inregistrate in conturile si perioadele corespunzatoare.

Evaluarea operatiunilor economico-financiare si a elementelor patrimoniale prezentate in bilantul contabil s-a facut in conformitate cu prevederile art. 7 si 9 din legea contabilitatii, respectandu-se principiul continuitatii activitatii.

S-a asigurat respectarea principiului permanentei metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2023.

Nu s-au facut compensari intre creante si obligatii sau intre venituri si cheltuieli, respectandu-se principiul necompensarii.

Conturile anuale sunt legal intocmite si sunt in concordanta cu registrele contabile.

Registrele contabile sunt tinute la zi.

Dupa opinia noastra, situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2023 ofera o imagine fidela, clara si completa sub toate aspectele semnificative asupra pozitiei financiare, performantelor si fluxurilor de trezorerie.

RECOMANDARI

- dupa parerea noastra, controlul intern este eficace din toate punctele de vedere semnificative.
- continuarea aplicarii principiului prudentei, cu scopul de a evita riscul transferarii de operatiuni patrimoniale, care ar putea influenta patrimoniul FRL si pentru asigurarea unei imagini reale a acestuia.
- continuarea aplicarii principiului continuarii activitatii si a permanentei metodei, privind evidenta si inregistrarea elementelor patrimoniale ale rezultatelor.
- analiza soldurilor inregistrate la 31.12.2023 in conturile de materiale de natura obiectelor de inventar , pentru evaluarea tehnica si propunerea de casare si valorificare.

Fata de cele prezentate, propunem Adunarii Generale aprobarea descarcarii de gestiune a BIROULUI FEDERATIEI ROMANE DE LUPTE pe anul 2023.

Acest **RAPORT** este un document intocmit exclusiv in vederea informarii BIROULUI FRL asupra calitatii informatiilor financiar-contabile, care au facut obiectul verificarii.

Prezentul **RAPORT** nu poate fi folosit decat de utilizatorii care cunosc prevederile normelor contabile in vigoare, aplicabile in Romania.

Prezentul **RAPORT** s-a intocmit in data de 04.03.2023 in doua exemplare si contine 5 (cinci) file.

Comisia de Cenzori

Luca Rodica

Popescu Aurora Oana

Marian Gabriela