

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 31.12.2024 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 2024.

INTINDEREA LUCRARILOR SI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea si examinarea situatiilor financiare trimestriale, a balantelor lunare, a documentelor primare, a executiei BVC la 31.12.2024 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 Agentia Nationala pentru Sport (ANS) nr.1272/31.01.2024

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 2024:

-126189,21 lei reprezinta clienti de incasat si anume sume datorate de catre Cluburile afiliate din tara, in curs de incasare in perioada urmatoare;

-70369,36 lei reprezinta furnizori din luna decembrie 2024 se vor achitata in luna ianuarie 2025 in urma incasari deconturilor (CNO PJ, CNO PT) de la COSR;

-10.904 lei reprezinta sume de incasat creante sociale - pentru concedii medicale de la Casa de sanatate Bucuresti

5. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, in baza Deciziei interne a Federatiei nr.30/11.12.2024, 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 care vor fi operate in contabilitate in luna ianuarie 2025 .

6. Pentru anul 2024, FRL a realizat un Buget de venituri si cheltuieli dupa cum urmeaza:

I.VENITURI TOTAL din care :		17.097.344	
1. Finantare Agentia Nationala pentru Sport		6.520.000	
2.Venituri proprii din care :		10.577.344	
-Venituri Comitetul Olimpic si Sportiv Roman		3.839.646	
-Venituri din sponsorizari		25.969	
-Cotizatii si taxe membrii afiliati		640.388	
-Alte venituri (organizare/ participare competitii internationale)		6.064.338	
-Diferente curs valutar		7003	
II.CHELTUIELI TOTAL din care:	ALOCATIE	VENITURI PROPRII	TOTAL LEI
	6.511.112	10.437.878	16.948.990
1.Pregatire	742.010	4.405.725	5.147.735
2.Calendar national	800.000	59.388	859.388
3.Calendar international	2910.212	4.320.247	7.233.648
4.Congrese internationale	10.000	17.361	27.361
5.Salarii	994.024	944.844	1.938.868
6.Bunuri si servicii	144.000	278.385	422.385
7.Materiale si echipament sportive	231.112		231.112
8. Cheltuieli juniori mici	659.754	111.663	771.417
9.Cheltuieli control doping	10.000		10.000
10.Cheltuieli cursuri perfectionare	10.000		10.000
11.Cheltuieli cu amortizarea		205.387	205.387
12.Cheltuieli cu diferentele de curs		91.689	91.689

Executia bugetara pe sub-programe si capitole la 31.12.2024 arata ca s-au respectat prevederile Bugetului aprobat, prin contractul cu ANS nr.1272/31.01.2024cat si prin Bugetul de venituri proprii.

7. Din analiza datelor prezentate rezulta o executie bugetara cu un excedent de **148.354 lei** si cu o repartizare proportionala pe capitole astfel:
-cheltuielile cu activitatea sportiva reprezentand 87 %, cele cu salariile 11 %, iar cele functionale 2 %.

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 31.12.2024.

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 2024.

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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 2024.

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 17.01.2025 in doua exemplare si contine 5 (cinci) file.

Comisia de Cenzori

Luca Rodica

Popescu Aurora Oana

Marian Gabriela