

# RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

---

## INTRODUCERE

Prezentul **RAPORT** este cerut de reglementările contabile ,în conformitate cu legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicată.

## DESTINATAR

Acest **RAPORT** se adresează Adunarii Generale a Federatiei Romane de Volei, în vederea aprobării Bilantului Contabil pe anul 2023.

## OBIECTIVELE SI SCOPUL

### A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrării si gestionării patrimoniului FRV în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociatii si fundatii, modificată prin OG nr. 37/2003.
2. Exprimarea de catre cenzor a unei concluzii după verificarea informatii lor financiare privind respectarea reglementărilor legale.
- 3 .Analiza legalității, realității si oportunității plăților efectuate în executarea contractelor de Finantare încheiate cu Agentia Nationala pentru Sport si Comitetul Olimpic Sportiv Roman(dupa caz)
5. Salarizarea personalului, modul în care s-au respectat prevederile legale privind calcularea si virarea obligatiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, bugetul asigurărilor de sănătate .
6. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea înregistrării operatiilor financiare, Păstrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.
7. Efectuarea inventarierii patrimoniului.
8. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.
9. Implicarea conducerii FRV în asigurarea organizării si de sfasurării activitatii economico- financiare.
10. Verificarea si certificarea situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2023

### B. SCOP

Scopul concluziilor exprimate de cenzor prin acest **RAPORT preliminar** este de a întări credibilitatea informatiilor financiare verificate, față de membrii federatiei.

Existenta patrimonială si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate în situatiile financiare anuale, la data de 31.12.2023 sunt în responsabilitatea conducerii în functie până la aceeași dată.

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 pe durata anului 2023

# RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

---

## INTINDEREA LUCRARILOR SI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea si examinarea situatiilor financiare trimestriale, a balantelor trimestriale, a executiei bugetare 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 contractual incheiat cu Agentia Nationala pentru Sport.

Operatiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Cenzor nu a surprins aspecte de neconcordanța între evidentele analitice si sintetice, la fel ca si in anii anteriori.

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 FRV.

3. Din analiza conturilor de bilant, rezulta ca s-au respectat dispozitiile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor catre bugetul statului si bugetul contributiei asiguratorie pentru munca. **In luna Decembrie 2023 FRV a obtinut de la ANAF Certificatul de Atestare Fiscală ceea ce dovedeste achitarea tuturor datoriilor fiscale.**

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

5. La 31.12.2023 Componenta conturilor de furnizori, clienti, debitori si creditori este urmatoarea:

Sold Furnizori – 10.055 lei

Sold Clienti – 483.290 lei

Sold Clienti in litigiu – 156.728

Sold Debitori - 0 lei

Sold Creditori – 1500 lei ( Garantie de participare nereturnata )

6. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, sub responsabilitatea federatiei, in baza Deciziei interne a Federatiei cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicatasi 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.

## RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

7. Pentru Anul 2023 FRV a realizat un Buget de Venituri si Cheltuieli dupa cum urmeaza :

Venituri	-lei-	Cheltuieli	-lei-
V din vize taxe si penalizari sportive	2.263.937	Ch cu material consumabile, combustibili si obiecte de inventar	561.516
V din donatii si sponsorizari	148.051	Ch cu intretinerea si asigurari	30.151
Finantare ANS	4.998.560	Ch de protocol si publicitate	5.920
Finantare ANS an precedent pentru consumul echipamentului ramas in stoc	8.992		
Finantare Erasmus	34.327	Ch postale si telefonie	18.985
V din despagubiri	7.365	Ch cu serviciile bancare	9.061
V din diferente de curs valutar	12.460	Ch cu comisioanele	49.490
Alte venituri din AFPS	380.696	Chelt cu alte impozite si taxe	0
V din Reclama si Publicitate	4125	Ch cu activitatea sportiva	6.462.238
		Ch cu salariile si colaboratorii	1.187.477
		Ch financiare din diferente de curs si dobanzi	10.184
		Ch cu amortizari si provizioane	68.640
		Alte cheltuieli necesare desfasurarii activitatii	154.439
<b>TOTAL</b>	<b>7.858.513</b>	<b>TOTAL</b>	<b>8.558.101</b>

Executia bugetara pe sub-programe si capitole la 31.12.2023 este prezentata detaliat in anexa 1, din care rezulta ca s-au respectat prevederile Bugetului aprobat, prin contractul cu ANS

Rezultatul exercitiului încheiat la 31.12.2023, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă un **DEFICIT de 699.588 RON**, stabilit ca diferența între veniturile si cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

8. Analiza Situatiilor Financiare Anuale :

## RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale asociației, precum și cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991, OMFP 3103/2017 și "Planului de conturi" utilizat de aceste entități,

Conducerea FRV s-a implicat în asigurarea tuturor condițiilor corespunzătoare desfășurării activității sportive prin angajarea fondurilor necesare și cheltuirii acestora cu respectarea normelor legale.

La 31.12.2023, Bilanțul contabil se prezintă astfel:

Denumire element	Sold la	
	2022	2023
A. Active Imobilizate	2.977.249	2.996.132
B. Active Circulante TOTAL din care :	<b>4.796.514</b>	<b>4.120.580</b>
Stocuri	369.175	316.772
creante	195.939	749.802
casa și conturi la bănci	4.213.400	3.054.006
C. Cheltuieli în avans < 1 an	0	0
D. Datorii < 1 an	5.131	34.601
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	<b>4.768.606</b>	<b>4.050.135</b>
F ACTIVE - DATORII CURENTE	<b>7.745.855</b>	<b>7.046.267</b>
G Datorii > 1 an	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS	<b>22.777</b>	<b>35.844</b>
J CAPITAL ȘI REZERVE		
Reserve + rezerve din reevaluare	2.977.529	2.977.529
excedent / deficit reportat	4.853.050	4.768.326
Excedent / deficit	-84.724	-699.588
CAPITALURI - TOTAL -	<b>7.745.855</b>	<b>7.046.267</b>

### CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI ȘI RECOMANDĂRI

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare și suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din balanța financiar contabilă la 31.12.2023.

# RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI

## -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

---

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

Intregul sistem informational-contabil din cadrul FRV 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, apreciez 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.

S-au respectat contractul de finantare cu Autoritatea Nationala pentru Sport precum si destinatia fondurilor, deasemenea s-a intocmit balanta analitica asa cum este prevazut in clauzele contractuale

**Dupa opinia mea, 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.**

Recomand continuarea aplicarii principiului prudentei, cu scopul de a evita riscul transferarii de operatiuni patrimoniale, care ar putea influenta patrimoniul FRV si pentru asigurarea unei imagini reale a acestuia.

Recomand continuarea aplicarii principiului continuitatii activitatii si a permanentei metodei, privind evidenta si inregistrarea elementelor patrimoniale ale rezultatelor.

Cenzorul certifica prin prezentul raport, datele din Bilanțul Contabil si Anexele sale, încheiat pe anul 2023.

**Fata de cele prezentate, propun Adunarii Generale aprobarea descarcarii de gestiune a situatiilor financiare ale FEDERATIEI ROMANE DE VOLEI pe anul 2023**

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

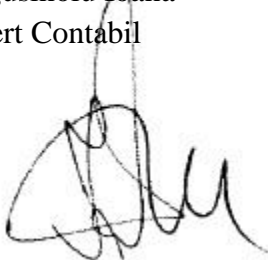
# RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

---

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 02.04.2024 in doua exemplare si contine 6 (sase) file

Presedinte Comisie Cenzori  
Cabinet Expert Contabil Dragusinoiu si Asociatii  
Dragusinoiu Ioana  
Expert Contabil



Membru Comisie Cenzori  
Stan Nicu

Membru Comisie Cenzori  
Popescu Gheorghe