

RAPORTUL 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 2024.

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
6. Organizarea contabilitatii patrimoniului si corectitudinea înregistrării operatiilor financiare
7. Efectuarea inventarierii patrimoniului.
8. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.
9. Implicarea conducerii FRV în asigurarea organizării si desfasurării activitatii economico- financiare.
10. Verificarea si certificarea situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2024

B. SCOP

Scopul concluziilor exprimate de cenzor prin acest **RAPORT** 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 31.12.2024 sunt în responsabilitatea biroului federal 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, prin sondaj, efectuate pe durata anului 2024

RAPORTUL 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 31.12.2024 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 contractual incheiat cu Autoritatea Nationala pentru Sport

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Cenzor nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

2. Cheltuielile efectuate prin casa și banca au respectat normele legale privind regulamentul operațiilor de casa și HG nr. 518/1995 privind drepturile de cazare și masă, în valută, pentru competițiile internațional organizate în străinătate și au la baza referate de fundamentare avizate și aprobate de conducerea FRV.

3. Din analiza conturilor de bilanț, rezulta că s-au respectat dispozițiile legale cu privire la calcularea și virarea obligațiilor către bugetul statului și bugetul contribuției asigurătorie pentru muncă. **In luna Decembrie 2024 FRV a obtinut de la ANAF Certificatul de Atestare Fiscală.**

4. Achiziția de bunuri materiale s-a efectuat cu respectarea prevederilor HG nr. 395/2016 republicată și a legii 98/2016.

5. La 31.12.2024 Componenta conturilor de furnizori, clienți, debitori și creditori este următoarea:

Sold Furnizori – 539 lei

Sold Furnizori debitori – 721 lei

Sold Clienți – 500722 lei

Sold Clienți incerti– 175.711 lei

Sold Debitori - 0 lei

Sold Creditori – 3.000 lei (Garantie de participare nereturnata)

6. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, sub responsabilitatea federației, în baza Deciziei interne a Federației cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata și OMFP nr. 2861/2009,

RAPORTUL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

7. Pentru Anul 2024 FRV a realizat un Buget de Venituri si Cheltuieli dupa cum urmeaza :

Venituri	-lei-	Cheltuieli	-lei-
V din vize taxe si penalizari sportive	4.693.087	Ch cu material consumabile, combustibili si obiecte de inventar	540.643
V din donatii si sponsorizari	341.995	Ch cu intretinerea si asigurari	57.503
Finantare ANS	4 948 729	Ch de protocol si publicitate	9607
Finantare ANS an precedent pentru consumul echipamentului ramas in stoc	10.305		
Finantare COSR	502.534	Ch postale si telefonie	21082
Finantare Erasmus	31.966	Ch cu serviciile bancare	9.641
V din despagubiri	4.760	Chelt cu comisioanele	0
V din diferente de curs valutar	6.745	Chelt cu alte impozite si taxe	0
Alte venituri din AFPS	12.637	Ch cu activitatea sportiva	7.154.732
Venituri din ajustari pentru deprecierea clientilor	2.074	Ch cu salariile si colaboratorii	1.412.771
		Ch financiare din diferente de curs si dobanzi	3.717
		Ch cu amortizari si provizioane	127.368
TOTAL	10.554.832	TOTAL	9.337.064

Executia bugetara pe sub-programe si capitole la 31.12.2024 a fost raportata la ANS in termenele contractuale

Rezultatul exercitiului încheiat la **31.12.2024**, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă un **EXCEDENT de 1.217.768 RON**, stabilit ca diferența între veniturile si cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

8. Analiza Situatiilor Financiare Anuale :

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 si centralizarea bilanțurilor contabile ale asociației, precum si cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991, OMFP 3103/2017 si "Planului de conturi" utilizat de aceste entitati,

RAPORTUL CENZORULUI -FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

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

La 31.12.2024, Bilantul contabil se prezinta astfel:

Denumire element	Sold la	
	2023	2024
A. Active Imobilizate	2.996.132	2.951.291
B. Active Circulante TOTAL din care :	4.120.580	5.220.143
Stocuri	316.772	110.636
creante	749.802	522.475
casa si conturi la banci	3.054.006	4.587.032
C. Cheltuieli in avans<1 an	0	0
D. Datorii<1 an	34.601	22.012
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	4.050.135	5.133.693
F ACTIVE - DATORII CURENTE	7.046.267	8.084.984
G Datorii>1 an	0	0
I. VENITURI IN AVANS	35.844	64.438
J CAPITAL SI REZERVE		
Reserve+reserve din reevaluare	2.638.563	2.638.563
excedent /deficit reportat	4.768.326	3.889.687
Excedent/deficit	-699.588	1.217.768
CAPITALURI- TOTAL-	7.046.267	8.084.984

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI SI RECOMANDARI

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 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.

RAPORTUL CENZORULUI

-FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

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 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.

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 31.12.2024 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 continuarii 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 **2024**.

Fata de cele prezentate, propun Adunarii Generale aprobarea descarcarii de gestiune a situatiilor financiare ale FEDERATIEI ROMANE DE VOLEI pe anul 2024

Acest **RAPORT** este un document intocmit exclusiv in vederea informarii ADUNARII GENERALE 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.

RAPORTUL CENZORULUI

-FEDERATIA ROMANA DE VOLEI-

Prezentul **RAPORT** s-a intocmit in data de 06.04.2025 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 Niculae

Membru Comisie Cenzori

Marinescu Traian