

RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI – FEDERATIA ROMANA DE GIMNASTICA RITMICA-

INTRODUCERE

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

DESTINATAR

Acest **RAPORT** se adresează Adunării Generale a Federatiei Romane de Gimnastica Ritmica, în vederea aprobării Bilantului Contabil pe anul 2024.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrării si gestionării patrimoniului FRGR în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociatii si fundatii, modificată prin OG nr. 37/2003 si legea sportului 69/2000
2. Exprimarea de catre cenzor a unei concluzii după verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale.
- 3 . Analiza legalității, realității si oportunității plăților efectuate în executarea contractelor de finantare încheiate cu ANS si COSR.
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 si bugetul fondului de somaj.
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 FRGR 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 aceeasi 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 2024

RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI – FEDERATIA ROMANA DE GIMNASTICA RITMICA-

INTINDEREA LUCRARILOR SI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea si examinarea situatiilor financiare trimestriale, a balantelor lunare, a documentelor primare, a executiei BVC (Bugetului de Venituri si Cheltuieli) 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 ANS nr 1294/31.01.2024

Operațiunile 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, obligații 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 competititiile internationale organizate in strainatate si au la baza referate de fundamentare avizate si aprobate de conducerea FRGR.

3. Din analiza conturilor de bilant, rezulta ca s-au respectat dispoziile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor catre bugetul statului si bugetul contributiei asiguratorie pentru munca. **In luna Decembrie 2024 FRGR 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 republicata si a legii 98/2016.

5. La 31.12.2024 Componenta conturilor de furnizori, clienti, debitori si creditori este urmatoarea:

Sold Furnizori – 53.519,83 lei

Sold Clienti – 85.953.73 lei

Sold Debitori – 765.51 lei

Sold Creditori 0 lei

6. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, in baza Deciziei interne a Federatiei nr 513/18.12.2024 cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata si OMFP nr.

RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI - FEDERATIA ROMANA DE GIMNASTICA RITMICA-

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

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

Venituri	-lei-	Cheltuieli	-lei-
V din Taxe si Cotizatii	83.570	Ch cu material consumabile, combustibili si obiecte de inventar	13.318
V din donatii si sponsorizari	385.920	Ch cu intretinerea sediului	3.899
Finantare ANS	1.399.215	Ch de protocol si publicitate	20.119
Finantare COSR	1.184.644	Ch de transport	0
Finantare primaria Cluj	254.969	Ch postale si telecomunicatii	14.380
V din diferente de curs valutar	21	Ch cu serviciile bancare	14.159
Finantare primaria Sf Gheorghe	58.170	Ch cu alte impozite sit axe	61
V Cupa Mondiala Cluj	852.376	Ch cu activitatea sportiva	3.735.969
V Cupa Irina Deleanu	170.334	Ch cu salariile si colaboratorii	781.216
V din vanzarea biletelor	34.977	Ch din diferente de curs	10.288
V din subventii de exploatare	743	Alte cheltuieli aferente AFPS	74.359
Alte Venituri fara scop patrimonial Alte Venituri fara scop patrimonial			
TOTAL	4.424.939	TOTAL	4.667.768

Executia bugetara pe sub-programe si capitole la 31.12.2024 este prezentata detaliat in anexa 1, din care rezulta ca s-au respectat prevederile Bugetului aprobat, prin contractul cu ANS nr.

1294/31.01.2024

Rezultatul exercitiului incheiat la 31.12.2024 a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezinta un **DEFICIT de 242.829 RON**, stabilit ca diferenta intre veniturile si cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activitatii acesteia.

8. Analiza Situatiilor Financiare Anuale :

Intocmirea 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,

RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI – FEDERATIA ROMANA DE GIMNASTICA RITMICA-

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

Conducerea FRGR 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 - Total	137.664	68.039
B. Active Circulante TOTAL din care :	693.544	705.267
creante	179.352	397.864
casa si conturi la banci	514.192	307.403
C. Cheltuieli in avans <1 an		53.919
D. Datorii <1 an	80.525	315.189
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	552.885	646.262
F ACTIVE - DATORII CURENTE	690.549	714301
G Datorii >1 an	0	261.655
I. VENITURI IN AVANS	60.134	59.390
subventii ptr investitii - COSR	60.134	59.390
venituri in avans		
J CAPITAL SI REZERVE		
rezerve	3.600	3600
excedent /deficit reportat	205.219	691.875
Excedent/deficit	481.730	- 242.829
CAPITALURI- TOTAL-	690.549	452.646

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.

RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI – FEDERATIA ROMANA DE GIMNASTICA RITMICA-

Intregul sistem informational-contabil din cadrul FRGR 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.

Registreele contabile sunt tinute la zi.

S-au respectat contractele de finantare cu ANS si COSR 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 FRGR 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 GIMNASTICA RITMICA 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.

RAPORTUL PRELIMINAR AL CENZORULUI - FEDERATIA ROMANA DE GIMNASTICA RITMICA-

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 13.02.2024 in doua exemplare si contine 6 (sase) file

Dragusinoiu Ioana
Expert Contabil

