

RAPORTUL CENZORULUI

Cap. 1 - Introducere

Subsemnata Mîra Antoneta, în calitate de cenzor al Federației Române de Orientare, în baza misiunii încredințate de către conducerea federației am procedat atât la verificarea *Situațiilor financiare anuale* întocmite pentru anul 2019, cât și la examinarea elementelor care susțin datele conținute în situațiile financiare elaborate de federație, astfel cum rezultă din documentele prezentate. Verificarea cenzorului nu a implicat validarea sau confirmarea operațiunilor economice, are numai caracter ex-post.

Cap. 2 - Date generale

În vederea exprimării concluziei, cenzorul a verificat și analizat următoarele documente:

- Bilanțul contabil,
- Contul rezultatului exercițiului,
- Repartizarea rezultatului exercițiului financiar și situația activelor imobilizate,
- Notele la bilanțul contabil,
- Raportul de gestiune la data de 31.12.2019,
- Balanța de verificare a conturilor sintetice și analitice,
- Decizia de inventariere anuală nr. 127 din 13.12.2019,
- Listele de inventar a bunurilor inventariate,
- P.V. nr. 12 /06.01.2020 al comisiei de inventariere,
- Fișe de cont,
- Documentele primare (copii dupa extrase de cont - lei și valută, registrul de casă ...),
- Execuția BVC pe anul 2019,

- Contractul de finanțare nr. 2346/26.02.2019 încheiat cu M.T.S. privind finanțarea programelor „Promovarea sportului de performanță” în anul 2019 (din fondurile bugetare ale MTS și venituri proprii MTS), modificat prin act adițional.

Prezentarea generală a Federației Române de Orientare

Federația Română de Orientare (F.R.O.) este constituită și funcționează în condițiile prevăzute de O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, modificată și completată. A dobândit personalitate juridică prin înscrierea în Registrul Special al Federațiilor, al Tribunalului București, secția III a Civilă. F.R.O. este persoană juridică de drept privat, de utilitate publică, autonomă, neguvernamentală, apolitică și fără scop lucrativ. Este o structură sportivă de interes național, singura autorizată să desfășoare, să organizeze și să controleze activitatea de popice, conform Legii Educației Fizice și Sportului nr. 69/2000, modificată și completată. Sediul F.R.O. este în București, str. Vasile Conta, nr. 16, sector 2. Durata de funcționare este nedeterminată și activitatea desfășurată se încadrează în Cod 9319 - Alte activități sportive.

În ceea ce privește finanțarea activității sportive pentru anul 2019, F.R.O. a semnat cu M.T.S., contractul privind finanțarea programelor „Promovarea sportului de performanță”. În baza acestuia, M.T.S. a repartizat federației sportive din bugetul propriu fonduri repartizate pe următoarele subprograme:

- Calendar sportiv național
- Calendar sportiv internațional
- Pregătire loturi olimpice și/sau naționale
- Cheltuieli de personal, aferente salariaților care derulează programul
- Cheltuieli bunuri și servicii
- Cheltuieli din venituri proprii MTS (materiale și echipament sportiv, control doping, cheltuieli de participare la congrese internaționale, conferințe internaționale, cheltuieli organizare cursuri de perfecționare antrenori, cheltuieli pregătire și organizare competiții juniori mici, indemnizații sportive pentru categoriile de vârstă juniori I și tineret).

Cap. 3 - Analiza posturilor din activul bilanțului

Activul patrimonial totalizează la data de 31.12.2019 o valoare de 26.969 lei.

Structura activului contabil, comparativ cu datele prezentate la sfârșitul anului precedent, se prezintă astfel:

Denumirea indicatorului	01.01.2019	31.12.2019
		-lei-
A. Active imobilizate – Total	9.267	6.950
<i>din care:</i>		
I. Imobilizări necorporale	0	0
II. Imobilizări corporale	9.267	6.950
III. Imobilizări financiare	0	0
B. Active circulante (active curente)	38.103	20.019
I. Stocuri	1.206	1.549
II. Creanțe	910	910
III. Inv. fin. pe termen scurt	0	
IV. Casa și conturi la bănci	35.987	17.560
C. Cheltuieli în avans	0	0
TOTAL ACTIV		26.969

Cap. 4 - Analiza posturilor din pasivul bilanțului

În comparație cu sfârșitul anului 2018, situația elementelor din pasivul bilanțului se prezintă astfel :

Denumirea indicatorului	01.01.2019	31.12.2019
		-lei-
I. Total capitaluri proprii	47.370	26.969
<i>din care:</i>		
1. Capital	0	0
2. Rezerve din reevaluare	0	0
3. Rezerve	0	0
4. Rezultatul reportat (exc. nerep.)	61.228	47.370

5. Rezultatul exercițiului financiar(excedent)	0	0
6. Rezultatul exercițiului financiar(deficit)	-13.858	- 20.401
II. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0
III.Datorii (ce tr. pl. intr-o per. mai mică de un an)	0	0
IV.Datorii (ce tr. pl. intr-o per. mai mare de un an)	0	0
V. Venituri în avans	0	0

TOTAL PASIV
26.969

Din datele de mai sus, rezultă că în anul 2019, capitalurile proprii ale F.R.O. au înregistrat o ușoară descreștere față de anul 2018, respectiv, de la 47.370 lei la 26.969 lei.

Cap. 5 - Contul rezultatului exercițiului

Federatia Română de Orientare a încheiat exercițiul financiar 2019 cu un *deficit în sumă de 20.401 lei.*

Veniturile și cheltuielile care au condus la acest rezultat se prezintă după cum urmează:

	-lei-	
Denumirea indicatorului	31.12.2018	31.12.2019
I. Total venituri din act.fără scop patrimonial	317.208	258.076
II. Total cheltuieli pr.act. fără scop patrim.	331.066	278.477
II. Rezultatul act. fără scop patrim.		
Excedent	0	0
Deficit	13.858	20.401

Veniturile realizate de Federația Română de Orientare în anul 2019 au provenit, în general, din cotizații, taxe de înscriere ale membrilor, din sume repartizate de MTS reprezentând venituri proprii încasate de minister și alocații bugetare primite

de minister de la bugetul statului pentru asigurarea realizării programului „Promovarea sportului de performanță”.

Cheltuielile Federației Române de Orientare au avut ca destinație, în primul rând, desfășurarea activității sportive de performanță, și, în al doilea rând, decontarea cheltuielilor cu bunurile și serviciile (materiale consumabile, obiecte de inventar, ...), diferențele de curs valutar și decontarea cheltuielilor cu personalul.

Cap. 6 - Alte aspecte specifice

Organizarea și conducerea contabilității se ține potrivit Legii Contabilității nr. 82/1991 și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 3103/2017 privind Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În ceea ce privește respectarea regulilor și metodelor contabile utilizate: Federația Română de Orientare a organizat activitatea contabilă, respectându-se cerințele Legii nr. 82/1991, legea contabilității, republicată.

Contabilitatea este condusă în partidă dublă. S-a respectat principiul continuității activității și principiul independenței. Acestea (situațiile financiare) sunt însoțite de declarația scrisă a președintelui federației, prin care acesta își asumă răspunderea pentru întocmirea acestor situații financiare, potrivit art. 30 din Legea contabilității - Legea nr. 82/1991.

Bilanțul contabil este întocmit sub o formă comparativă, elementele de activ și pasiv sunt evaluate separat, nu s-au operat compensații. Bilanțul de deschidere corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent. Bilanțul este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, datele din anexe fiind corelate cu cele din bilanț. Sunt asigurate corelațiile între evidența analitică și evidența sintetică.

Documentația contabilă este păstrată corespunzător și arhivată cronologic, actele primare însoțite de documentele justificative și actele contabile sunt păstrate în dosare lunare, separat plăți prin casă, plăți prin bancă și plăți pentru activitate sportivă, acte contabile, oglindirea activității financiar-contabile făcându-se atât pe suport fizic cât și pe suport informatizat.

Verificarea, prin sondaj, a documentelor de casă, a relevat faptul că actele contabile sunt prezentate îngrijit și fără ștersături, purtând semnele dublei verificări. Documentele verificate de cenzor poartă semnăturile necesare, aprobare,

întocmire și verificare, existând în toate cazurile acte justificative anexate și dispoziții de plată.

Nu se înregistrează datorii la bugetul consolidat al statului.

S-a efectuat inventarierea anuală a elementelor patrimoniale, inventarierea a fost finalizată până la închiderea conturilor anuale, iar rezultatele inventarierii au fost înregistrate în contabilitate și în bilanțul contabil. Nu s-au înregistrat diferențe.

Cap. 7 - Concluzii

Certific fără rezerve prezentul bilanț contabil, exprimându-mi opinia că situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2019, oferă o imagine fidelă, conform cadrului relevant de raportare financiară și propun Adunării Generale descărcarea de gestiune a Federației Române de Orientare, pe aspectele menționate în prezentul raport, pentru activitatea din anul 2019.

CENZOR,

Data: 12.03.2020

MÎRA ANTONETA