



Federația Română de Tenis - Comisia de Cenzori -

RAPORT

privind activitatea financiar-contabilă a Federației Române de Tenis
în anul 2021

Subsemnatul Bordan Dennis, în calitate de președinte al Comisiei de Cenzori a Federației Române de Tenis, denumită în continuare FRT, am analizat și verificat prin sondaj situațiile financiar-contabile întocmite la data de 31.12.2021, și anume: bilanțul contabil și contul de profit și pierdere al federației, balanțele de verificare analitice și sintetice, notele explicative la situațiile financiare, alte documente necesare exprimării opiniei noastre asupra modului în care a fost gestionată activitatea financiar-contabilă a FRT în exercițiul financiar 2021.

I. Cu privire la bilanțul contabil - formular 10

Analizând și verificând pe structură principalele poziții financiare, am constatat:

ACTIVE IMOBILIZATE

*La data de 31.12.2021 valoarea activelor imobilizate a fost de **1.641.495 lei** față de anul precedent când s-a înregistrat un sold de 1.531.887 lei, majorarea cu 109.608 lei rezultând din diferența dintre;*

a) *Soldurile imobilizărilor necorporale constând în rulajele conturilor brevete, licențe, și alte imobilizări necorporale (**200.448 lei**) și soldurile imobilizărilor corporale constând în rulajele conturilor , terenuri, construcții, echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale privind activitățile fără scop patrimonial denumite în continuarea AFSP (**5.053.965 lei**), totalizând suma de **5.254.413 lei***

și

b) *Soldurile conturilor amortizări și deprecieri ale acelorași elemente de active ce au totalizat suma de **3.612.918 lei**.*

La nivelul acestui element de bilanț, față de exercițiul financiar precedent, s-a înregistrat o scădere a cunțumului imobilizărilor necorporale privind AFSP cu valoarea de 3.253 lei și o creștere a cunțumului imobilizărilor corporale privind AFSP cu valoarea de 112.861 lei.

ACTIVE CIRCULANTE

*Totalul activelor circulante înregistrate la data de 31.12.2021 a fost de **1.824.290 lei**, cu 568.928 lei față de aceeași dată a anului precedent.,*

Creștere semnificativă, de 590.260 lei este localizată în principal la conturile „Clienți”.

CREANȚE

Sumele în curs de decontare pentru care FRT urmează să primească echivalent valoric, înregistrate la data de 31.12.2021, totalizau 920.585 lei în creștere față de exercițiul financiar precedent cu 595.983 lei,

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare, am constatat că acestea au în totalitate termene de lichidare sub un an.

DATORII

Sumele pe care FRT trebuie să le achite într-o perioadă de până la un an au înregistrat, de asemenea, o creștere față de anul anterior, în cuantum de 522.372 lei la finele anului 2021.

Ponderea cea mai mare, continuă să o reprezintă datoriile față de furnizori, 903.300 lei.

Nu s-au constatat datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

În urma analizei conturilor creanțelor și datoriilor, recomandăm executivului să întreprindă măsurile ce se impun în vederea recuperării/efectuării plăților sumelor constatate.

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii, compuse din activele imobilizate și activele circulante, prezentate mai sus, la care se adaugă cheltuielile efectuate în avans în sumă de 84.190 lei, minus datoriile, provizioanele și veniturile în avans în sumă de 11.144 lei, totalizează la data de 31.12.2021 suma de 1.874.388 lei, în creștere cu 128.045 lei față de anul precedent.

CAPITALISOCIAL

. Capitalul subscris vărsat nu a suportat nicio modificare rămânând la nivelul anului precedent în valoare de 1.063.109 lei.

II. Cu privire la contul rezultatului exercițiului - formular 20

Din verificarea documentelor de evidență contabilă am constatat că între valorile cuprinse în formularul 20 și valorile rezultate din ultimile bilanțuri de verificare (analitică și sintetică) încheiate la 31.12.2021, există concordanță și putem confirma faptul că FRT a încheiat exercițiul financiar 2021 cu un excedent de 25.256 lei.

În structură rezultatul se prezintă astfel:

Excedent exercițiu financiar = 25.256 lei, după cum urmează:

a) venituri din activitatea fără scop patrimonial 8.129.889 lei, în creșterea cu 2.009.262 lei față de anul precedent, din care evidențiem creșteri semnificative la următoarele subcapitole:

- venituri obținute din subvenții de exploatare 2.853.926 lei, cu o creștere de 1.131.141 lei;

- alte venituri din AFSP 2.156.949 lei, cu o creștere de 1.051.144 lei, din care 1.715.375 lei venituri din AFSP – ITF;

b) cheltuieli privind AFSP 8.104.633 lei, din care rezultă atenția executivului FRT spre asigurarea sumelor necesare programelor de pregătire și selecție a loturilor de sportivi, organizarea de competiții interne și internaționale pe categorii de vârste, cheltuieli aferente loturilor olimpice, Cupa Davis, Fed Cup, World Team Cup Wheel Chair, seniore și seniori, participări la întruniri ale forurilor internaționale, achitarea taxelor către forurile internaționale, etc., toate acestea însumând o creștere de 923.705 lei față de anul precedent.

Analiza detaliată a rezultatului exercițiului financiar s-a efectuat în baza informațiilor cuprinse în Notele explicative la situațiile financiare comparative cu Balanța de verificare la data de 31.12.2021.

III. Cu privire la activitatea de contabilitate a federației

Compartimentul Contabilitate din cadrul FRT este organizat distinct conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare.

FRT conduce registrele obligatorii în corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor. Operatiunile economico-financiare privind exercitiul încheiat au fost consemnate în documente justificative, întocmite în momentul efectuării acestora și înregistrate în contabilitatea FRT.

Bilantul contabil a fost întocmit în baza Registrului Cartea Mare și a bilanței sintetice de verificare, documente ce a fost utilizate pentru verificarea soldurilor din bilantul întocmit la 31.12.2021 cât și pentru verificarea veniturilor și cheltuielilor înscrise în situația contului de profit și pierdere întocmită pentru această dată.

Verificările efectuate, prin sondaj au evidentiat faptul că, datele din bilanța de verificare sintetică, corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, ceea ce conferă siguranța că nu comportă anomalii, iar metodele și politicile contabile folosite au o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii federației.

Față de cele prezentate, ne exprimăm opinia că aceste conturi dau o imagine fidelă a bilantului contabil, a contului de deficit și pierdere pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021.

Inventarierea s-a efectuat în termenul prevăzut de procedurile proprii de inventariere, acestea fiind respectate întocmai, pe baza datelor înscrise în bilanța de verificare la data de 31.12.2021.

Astfel, în contextul constatărilor prezentate mai sus concluzionăm:

1. Certificăm Bilantul contabil și Contul de profit și pierdere, cu observațiile și recomandările făcute;
2. Propunem descărcarea de gestiune a executivului FRT pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021 ;
3. Supunem spre ratificare Adunării Generale a Federației Române de Tenis Raportul Comisiei de cenzori pe anul 2021.

Președinte Comisie de Cenzori,
ec. Dennis Bordan