

# RAPORT CENZOR

## Federația Română de Triatlon

### INTRODUCERE

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

### DESTINATAR

Acest **RAPORT** se adresează Adunării Generale a Federației Române de Triatlon, în vederea aprobării Bilanțului Contabil pe anul 2016.

### OBIECTIVELE ȘI SCOPUL

#### A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrării și gestionării patrimoniului FRTri în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații, modificată prin OG nr. 37/2003.
2. Exprimarea de către cenzor a unei concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale.
- 3 . Analiza legalității, realității și oportunității plăților efectuate în executarea contractelor de finanțare încheiate cu MTS și COSR.
5. Salarizarea personalului, modul în care s-au respectat prevederile legale privind calcularea și virarea obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, bugetul asigurărilor de sănătate și bugetul fondului de somaj.
6. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.
7. Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea și declasarea bunurilor.
8. Analiza dinamicii și structurii debitorilor, clientilor, creditorilor și furnizorilor.
9. Implicarea conducerii FRTri în asigurarea organizării și desfașurării activității economico-financiare.

#### B. SCOP

Scopul concluziilor exprimate de cenzor prin acest **RAPORT** este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate, față de membrii federației.

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile financiare anuale, la data de 31.12.2016 sunt în responsabilitatea biroului federal în funcție până la aceeași dată.

---

# RAPORT CENZOR

## Federația Română de Triatlon

P a g | 2

---

Responsabilitatea cenzorului este să exprime o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situațiilor financiare analizate pe baza verificărilor prin sondaj, efectuate pe durata anului 2016.

### ÎNTINDEREA LUCRĂRILOR ȘI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea și examinarea bilanțelor lunare, a documentelor primare, a execuției BVC la 31.12.2016 și am constatat următoarele:

1. Evidența analitică și sintetică a cheltuielilor și veniturilor este ținută corect, operațiunile fiind înregistrate în mod sistematic și cronologic, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității și a OMEF nr. 1969/2007, pe sub-programele și capitolele prevăzute în contractul încheiat cu MTS nr. 2117/22.02.2016 precum și cel încheiat cu COSR 98/28.03.2016

2. Cheltuielile decontate prin casă și conturile bancare au respectat normele legale privind regulamentul operațiunilor de casă și HG nr. 518/1995 privind drepturile de cazare și masă, în valută, pentru competițiile internaționale organizate în străinătate și au la bază referate de fundamentare avizate și aprobate de conducerea FRTri, în conformitate cu prevederile statutare.

3. Din analiza conturilor de bilanț, rezultă că s-au respectat dispozițiile legale cu privire la calcularea și virarea obligațiilor către bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, bugetul asigurărilor de sănătate, bugetul fondului de somaj. La data de 01/02/2017 FRTri a obținut de la ANAF Certificatul de Atestare Fiscală ceea ce dovedește achitarea tuturor datoriilor fiscale.

4. După criteriile obiective sau aleatorii s-a verificat modul de înregistrare în contabilitate a următoarelor documente :

- Stat salarii luna iunie 2016.
- Decont deplasare dl. Klosz Peter din data 14/06/2016 cu ocazia deplasării la CM Duatlon Aviles - Spania în conformitate cu Hotărârea Biroului Federal 2 /13.05.2016
- factura nr 23718 din data 05/08/2016 emisă de BEST TRAVEL SRL reprezentând cazare oficiali si sportivi lot național în Norvegia (concurs) , Cipru (stagiul de pregătire) si Mexic (concurs si reprezentare Congres ITU).
- factura nr. 17 din data 08/05/2016 emisă de FREESPORT SRL reprezentând materiale sportive.
- factura nr 1309 din data 28.03.2016 emisa de TRANSMAX SRL reprezentând servicii de sonorizare CN Duatlon 2016 București.
- contractul de sponsorizare nr. 12/05.04.2016 încheiat cu SC P&R CONT SOLUTION SRL constând în materiale sportive.

Documentele analizate sunt emise în conformitate cu legislația în vigoare și au fost corect înregistrate în contabilitate.

---

# RAPORT CENZOR

## Federația Română de Triatlon

Verificând componența conturilor de furnizori, creditori , debitori am constatat existența următoarele sume:

**sold furnizori : 3108,73 lei**

**sold clienti (cluburi debitoare) 2350 lei**

**sold debitori diverși : 3724,66 lei**

5. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată și OMFP nr. 2861/2009, fără a se înregistra plusuri sau minusuri așa după cum a rezultat din listele de inventariere, procesul verbal de inventariere și modulul de reflectare în contabilitate a rezultatelor acesteia.

Din aceste documente nu au rezultat propuneri de casare a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din gestiuni.

6. Pentru anul 2016, FRTri a realizat un buget de venituri și cheltuieli după cum urmează:

**I.VENITURI TOTALE 499.803 lei**

**II. CHELTUIELI TOTALE 489.901 lei**

7. În anul 2016 a rezultat din activitatea curentă un **excedent în suma de 9902 lei**, evidențiat la închiderea exercițiului financiar , cu acoperire în soldurile de trezorerie (casa și bancă). Acesta se adaugă la excedentul din anii anteriori în suma de : 39.043 lei

### CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

În urma examinării profesionale și sistematice a modulului 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 bilanța financiar contabilă la 31.12.2016.

Evidența operativă, contabilitatea analitică și sintetică sunt organizate conform normelor legale și sunt ținute corect și la zi. Sunt asigurate corelațiile necesare între evidența cronologică și evidența sistematică, precum și între evidența gestionară și contabilitate.

Contabilitatea este organizată și condusă cu competența profesională, cu bună credință, în mod sincer, respectându-se cerințele normelor legale și principiile contabile general acceptate. În urma verificărilor prin sondaj a înregistrărilor contabile semnificative, apreciem că acestea se bazează pe documente primare justificative corespunzătoare, aprobate și verificate și că toate operațiunile au fost înregistrate în conturile și perioadele corespunzătoare.

Evaluarea operațiunilor economico-financiare și a elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 7 și 9 din legea contabilității, respectându-se principiul continuității activității.

S-a asigurat respectarea principiului permanenței metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2016.

Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli, respectându-se principiul necompensării.

# RAPORT CENZOR

## Federația Română de Triatlon

Conturile anuale sunt legal întocmite și sunt în concordanță cu registrele contabile, iar registrele contabile sunt ținute la zi.

După opinia mea, situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2016 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare, performanțelor și fluxurilor de trezorerie.

### RECOMANDARI

- după părerea mea, controlul intern este eficace din toate punctele de vedere semnificative.
- continuarea aplicării principiilor prudenței, continuității activității și a permanențelor metodelor pentru asigurarea integrității patrimoniului FRTri.

Față de cele prezentate, propun Adunării Generale aprobarea Bilanțului Contabil al FEDERAȚIEI ROMÂNE DE TRIATLON pe anul 2016.

Acest **RAPORT** este un document întocmit exclusiv în vederea informării Adunării Generale a FRTri asupra calității informațiilor financiar-contabile, care au făcut obiectul verificării.

Prezentul **RAPORT** s-a întocmit în data de 03.04.2017 în două exemplare și conține 4 (patru) file.

Cenzor,

George Bondei

---