

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 2019.

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.
4. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.
5. Implicarea conducerii FRTri în asigurarea organizării și desfășurării 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 31.12.2019 sunt în responsabilitatea biroului federal în funcție până la aceeași dată.

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 2019.

ÎNTINDEREA LUCRĂRILOR ȘI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea și examinarea bilanțelor lunare, a documentelor primare, a execuției BVC la 31.12.2019 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 contractele încheiate cu MTS respectiv cu COSR
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.

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

sold furnizori : 721536.40 lei

sold clienti 532447.11lei

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 modului de reflectare în contabilitate a rezultatelor acestora. Din aceste documente nu au rezultat propuneri de casare a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din gestiuni.

6. Pentru anul 2019, FRTri a realizat un buget de venituri și cheltuieli după cum

urmează

I.VENITURI TOTALE 2285455 lei

II. CHELTUIELI TOTALE 2480853 lei

7. În anul 2019 a rezultat din activitatea curentă un deficit în suma de 195398.23 lei, evidențiat la închiderea exercițiului financiar. Acesta urmează să fie acoperit din sponsorizări viitoare.

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

În urma examinării profesionale și sistematice a modului 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 31.12.2019.

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.

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 2019.

Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli,

RAPORT CENZOR 2019

Federația Română de Triatlon

Page | 3

respectându-se principiul necompensării. Conturile anuale sunt legal întocmite și sunt în concordanță cu registrele contabile, iar registrele contabile sunt ținute la zi.

Dupa opinia mea, situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2019 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare, performanțelor și fluxurilor de trezorerie.

RECOMANDARI

- 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 2019.

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 20.07.2020 în două exemplare și
conține 3(trei) file.

Cenzor, George Bondei

