

## **FEDERATIA ROMANA DE AUTOMOBILISM SPORTIV**

Str. Popa Savu nr.7, Sector 1, BUCURESTI  
CUI 17852686

### **Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea modului de intocmire a bilantului contabil si a contului de rezultat al exercitiului la data de 31.12.2019 pentru Federatia Romana de Automobilism Sportiv**

In exercitarea atributiilor prevazute prin lege si de mandatul incredintat de Adunarea Generala a Federatiei Romane de Automobilism Sportiv, Comisia de Cenzori prezinta raportul de verificare a modului de intocmire a bilantului contabil si a contului de rezultat patrimonial al exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2019 de catre Federatia Romana de Automobilism Sportiv.

A fost verificata corectitudinea modului de intocmire a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2019.

#### **Misiunea de verificare**

Misiunea de verificare s-a efectuat pe baza de sondaje.

S-a constatat ca:

- Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii Federatiei Romane de Automobilism Sportiv.
- Rezultatele financiare au fost inregistrate in situatiile financiare ale anului 2019 (bilant, contul rezultatului exercitiului si situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial).

#### **Modul de organizare a Federatiei Romane de Automobilism Sportiv**

Federatia Romana de Automobilism Sportiv este organizata in conditiile Legii nr. 69/2000 a educatiei fizice si sportului, a Ordonantei Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociatii

si fundatii si a Decretului nr. 31/1954 privitor la persoanele fizice si persoanele juridice, si este singura structura de interes national specializata pentru automobilismul sportiv.

Codul unic de inregistrare este :17852686

Sediul FRAS se afla in Bucuresti, Str. Popa Savu nr.7, Sector 1.

Numarul efectiv de personal de 31.12.2019 a fost de 11 persoane.

Federatia Romana de Automobilism Sportiv a incheiat contracte de mandat cu cinci colaboratori pentru analizarea, verificarea si omologarea rezultatelor fiecarei etape a campionatelor nationale organizate de catre aceasta.

### **Obiect de activitate**

Obiectul de activitate al Federatiei Romane de Automobilism Sportiv este de a reglementa, organiza si coordona intreaga activitate de automobilism sportiv desfasurata pe teritoriul Romaniei.

### **Organele de conducere**

Organele de conducere ale Federatiei Romane de Automobilism Sportiv sunt Adunarea Generală si Consiliul Federal.

Federatia Romana de Automobilism Sportiv are in componenta Consiliului Federal urmatoorii membri:

Norris Marcu Mageanu - Presedinte  
Catalin Nicolaescu – Vicepresedinte  
Daniel Ungur - Vicepresedinte  
Justinian Plesa – Membru  
Bogdan Mihaescu – Membru  
Denis Manea – Membru  
Constantin Fântână - Membru  
Ioan Badiu - Membru  
Cristian Notaru – Secretar general

Din verificarile efectuate au rezultat urmatoarele:

Verificarea modului de intocmire a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2019 a fost realizata pornind de la studierea balantei de verificare pentru aceeasi perioada, precum si a raportului de gestiune aferent exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019.

Se constata existenta soldurilor pentru conturile:

### **1-clasa conturilor 2**

208-alte imobilizari necorporale =1.548,00 lei;

2131-echipamente tehnologice(masini, utilaje) = 45.118,67 lei;

2132-aparate si instalatii de masura, control si reglare = 5.429,91 lei;  
2133-mijloace de transport = 114.204,00 lei;  
214-mobilier,aparatura birotica = 25.050,02 lei;  
2678-alte creante immobilizate = 25.750,79 lei;  
2808-amortizarea altor immobilizari necorporale = 1.548,00 lei;  
2813- amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport =158.901,60 lei;  
2814- amortizarea altor immobilizari corporale = 17.594,66 lei.

Pentru postul bilantier “Active immobilizate” soldul in valoare de 39.057 lei reprezinta valoarea activelor immobilizate calculata ca diferenta intre valoarea de intrare din anii precedenti si amortizarea calculata pentru aceste active, pana la data de 31.12.2019, respectiv faptul ca o parte din activele immobilizate nu au fost amortizate integral, cu exceptia categoriei de active “ Immobilizari necorporale”.

Postul bilantier “Active immobilizate” se compune din :

- Immobilizari corporale in valoare de 13.306 lei
- Immobilizari financiare in valoare de 25.751 lei.

In anul 2019 la iesiri de active immobilizate s-a constatat vanzarea unui automobil.

## **2- clasa conturilor 3**

Postul bilantier “Stocuri” , in valoare de 87.194 lei are in component urmatoarea structura:

303-materiale de natura obiectelor de inventar = 87.193,51 lei;  
302-materiale consumabile= 0 lei;  
4091-furnizori debitori pentru cumparari de stocuri = 0 lei.

In anul 2019 la intrari de obiecte de inventar s-a constat achizitia unor celule kit , a unor module gps, si a unor echipamente de birotica (casa de marcat, 2 imprimante) etc, acestea fiind necesare pentru desfasurarea activitatii FRAS.

## **3- clasa conturilor 4**

Federatia inregistreaza in postul bilantier "Creante" suma de 120.553 lei si in postul bilantier "Datorii" suma de 313.891 lei.

Creante:

4092-furnizori debitori pentru prestari servicii = 120,17 lei;

4111-clienti = 64.497,07 lei;

461-debitori diversi = 54.958,87 lei;

438-alte creante sociale = 977,00 lei;

Datorii:

401-furnizori = 201.714,09 lei;

419-clienti creditor = 15.628,48 lei;

421-personal salarii datorate = 19.096,00 lei;

4315-contributii de asigurari sociale =32.930,00 lei;

4316-contributii de asigurari sociale de sanatate=13.175,00 lei;

436-contributia asiguratorie pentru munca = 3.007,00 lei;

441-impozitul pe profit = 7.712,00 lei;

441-impozitul pe salarii =16.304,00 lei;

462-creditori diversi = 4.324,69 lei;

La 31.12.2019 Federatia Romana de Automobilism Sportiv inregistreaza furnizori restanti dupa cum urmeaza:

-furnizori vechi in suma de 43.332 lei, reprezentand sume datorate furnizorilor anteriori anului 2015;

- furnizori interni in suma de 70.136 lei;

- furnizori externi in suma de 10.367 lei;

- furnizori diversi in suma de 77.879 lei, suma ce face obiectul unui litigiu aflat pe rolul instantelor de judecata.

Prezentarea acestora in postul bilantier "Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an" este data de termenul de scadenta al acestora, o parte din ele fiind deja achitate pana la data prezentului raport, diferenta urmand a fi achitata in perioada imediat urmatoare.

Din suma de 84.512 lei reprezentand datoriile salariale si contributiile aferente acestora, s-a achitat in luna ianuarie 2020 suma de 19.096 lei reprezentand plati catre salariatii, iar contributiile salariale in valoare de 65.416 lei s-au achitat partial.

#### **4-clasa conturilor 5**

5121-conturi la banca in lei = 24.754,42 lei;  
5124- conturi la banca in valuta = 226,92 lei;  
5311-casa in lei = 67.907,12 lei;  
Total = 92.888,46 lei

Soldurile conturilor din clasa 5 reprezentind soldurile conturilor casa si banca, au fost corect inregistrate in postul bilantier "Casa si conturi la banci", cu suma de 92.888 lei.

#### **5-clasa conturilor 6**

Conturile din clasa 6 reprezinta conturile de cheltuieli.

Se constata ca au fost efectuate in anul 2019 cheltuieli pentru activitatea fara scop patrimonial in valoare de 3.050.093 lei dintre care mentionam, pe structura contului privind rezultatul exercitiului:

- cheltuieli privind stocurile = 277.274 lei;
- cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti = 160.722 lei;
- cheltuieli cu alte servicii executate de terti = 1.976.642 lei;
- cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate = 21.495 lei;
- cheltuieli cu personalul = 606.333 lei, din care:
- cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala = 15.648 lei;
- alte cheltuieli de exploatare = 1.404 lei;
- cheltuieli financiare = 1.837 lei;
- cheltuieli cu amortizari = 4.386 lei.

Se constata ca au fost efectuate in anul 2019 cheltuieli pentru activitatea economica in valoare de 164.328 lei dintre care mentionam, pe structura contului privind rezultatul exercitiului:

- alte cheltuieli de exploatare = 156.616 lei;
- cheltuieli cu impozitul pe profit = 7.712 lei.

#### **6-clasa conturilor 7**

Conturile din clasa 7 reprezinta conturile de venituri.

Se constata ca au fost realizate in anul 2019 venituri din activitatea fara scop patrimonial in valoare de 3.044.938 lei dintre care mentionam, pe structura contului privind rezultatul exercitiului:

- venituri din cotizatiile membrilor si contributiile banesti ale membrilor = 109.615 lei;
- venituri din taxele de inregistrate stabilite potrivit legislatiei in vigoare = 1.622.170 lei;
- venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare = 184.680 lei;
- resurse obtinute de la bugetul de stat = 479.000 lei;
- venituri din diferente de curs valutar rezultate din activitatile fara scop patrimonial = 78 lei;
- venituri rezultate din vânzarea activelor corporale = 4.628 lei;
- alte venituri din activitatile fara scop patrimonial = 644.767 lei.

Se constata ca au fost realizate in anul 2019 venituri din activitatea economica in valoare de 204.814 lei dintre care mentionam, pe structura contului privind rezultatul exercitiului:

- alte venituri din exploatare = 204.814 lei.

Veniturile si cheltuielile reflectate in cadrul posturilor din formularul "Contul Rezultatului Exercitiului" au fost preluate din conturile claselor 6 si 7 din balanta de verificare intocmita la 31.12.2019. Incadrarea veniturilor si cheltuielilor in fiecare din categoriile de cheltuieli si de venituri prezentate in conturile contabile din balanta de verificare s-a efectuat pe raspunderea persoanelor abilitate pentru intocmirea situatiilor financiare ale Federatiei Romane de Automobilism Sportiv si in conformitate cu raspunderea asumata prin Raportul de Gestiune aferent exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019 de catre conducerea Federatiei Romane de Automobilism Sportiv.

Diferenta dintre veniturile si cheltuielile Federatiei Romane de Automobilism Sportiv reprezinta excedent, inregistrata in balanta de verificare in contul 121 "Profit si pierdere" si oglindeste in mod corect rezultatul financiar din contul rezultatului exercitiului aferent anului 2019, postul "Excedent" = 35.331 lei.

Diferenta dintre veniturile si cheltuielile din activitatea fara scop patrimonial, reprezinta deficit, inregistrata in balanta de verificare in contul 121.01 "Profit si pierdere din activitatea fara scop patrimonial" si oglindeste in mod corect rezultatul financiar din contul rezultatului exercitiului aferent anului 2019, postul "Rezultatul activităților fără scop patrimonial -Deficit" = 5.155 lei.

Diferenta dintre veniturile si cheltuielile din activitatea economica, reprezinta excedent, inregistrata in balanta de verificare in contul 121.02 "Profit si pierdere din activitatea economica" si oglindeste in mod corect rezultatul financiar din contul rezultatului exercitiului aferent anului 2019, postul "Rezultatul activitatilor economice - Excedent" = 40.486 lei.

## CONCLUZII

In urma verificarilor efectuate s-au constatat urmatoarele:

Bilantul contabil a fost efectuat pe baza datelor din Balanta de verificare la 31.12.2019, cu respectarea Normelor Metodologice emise de Ministerul Finantelor Publice.

Verificarea modului de intocmire a bilantului contabil si a contului de rezultat patrimonial al exercitiului incheiat la data de 31.12.2019 de catre Federatia Romana de Automobilism Sportiv s-a facut in conformitate cu respectarea Legii contabilitatii nr. 82/1991 si a normelor elaborate de C.E.C.C.A.R. Romania, a Ordonantei Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociatii si fundatii si a Ordinului MFP nr. 3103/2017 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatiile financiare anuale au fost intocmite conform Normelor Contabile, a Ordinului MFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile, si reflecta rezultatul exercitiului financiar pe anul 2019 conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2019, prezentata de catre Federatia Romane de Automobilism Sportiv, si a Raportului de Gestiune aferent exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019 asumat si semnat de catre conducerea Federatiei Romane de Automobilism Sportiv.

Concluziile prezentate in prezentul Raport al Comisiei de Cenzori reprezinta opinia liber exprimata a membrilor care au efectuat operatiunea de cenzorat, in baza verificarii documentelor intocmite si aprobate de persoanele abilitate in acest sens, persoane care poarta raspunderea corectitudinii informatiilor si autenticitatii documentelor puse la dispozitia cenzorilor, precum si a respectarii reglementarilor legislative in vigoare privind intocmirea acestora.

Cenzori

IACOB MIRELA - CARMEN - PRO ALTERNATIVO EXPERT SRL. 

GHIȚEA CATALIN 

Recomandare: - nu miere unui covei prin decizie - responsabil pentru gestionarea numerarului si intocmirea rapoartelor de gestiune.  
- prezentarea in raportul de gestiune ca anexa a listelor aflete in derulare in anul 2019.