

FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE
MODELISM

RAPORTUL COMISIEI
DE CENZORI
30 iunie 2023

Noi comisia de cenzori a F.R. MODELISM am procedat la verificarea balanțelor de verificare ale F.R. MODELISM, la 31 iunie 2023, întocmite sub responsabilitatea conducerii Federației în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82 din 1991, modificată și completată.

1. PREZENTAREA FEDERAȚIEI

Sediul social este situat în București, str. Casile Conta, nr. 16, sector 2.

Prezentarea activității

Federația Română de MODELISM este o structură sportivă de drept privat reorganizată în baza Legii nr. 69/2000, cu activitatea preponderent sportivă – cod CAEN 9319, având CUI 4203784. Resursele financiare ale Federației sunt constituite din venituri.

2. POLITICI CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt descrise mai jos :

Bazele contabilității

Balanța de verificare aferentă 30.06.2023 este întocmită conform Standardelor Naționale de Contabilitate, Legii Contabilității nr. 82/1991, revizuită și republicată și a celorlalte reglementări fiscale românești. Situațiile sunt întocmite pe baza principiului continuității activității.

Moneda de prezentare

Balanța de verificare a anului 2023 este întocmită în lei românești (RON).

Principiul continuării activității

Natura activității Federației asigură promovarea sportului de performanță, care cuprinde activitatea sportivă internă și internațională. Sursele de finanțare ale activităților provin din veniturile proprii realizate de Federație și din venituri de la bugetul de stat.

Administratorii cred că Federația va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității în viitorul anticipat doar dacă finanțarea, din venituri proprii și bugetare, va putea fi asigurată și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

Celelalte principii contabile

Federația a respectat și celelalte principii contabile, din care menționăm : Principiul permanenței metodelor; Principiul prudenței; Principiul independenței exercițiului; Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv; Principiul intangibilității; Principiul prevalenței economicului asupra juridicului; Principiul necompensării; Pragul de semnificație.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

În anul 2023 Federația a avut încasări și plăți în monedă străină.

Creanțele comerciale

Creanțele se înregistrează la valoarea lor nominală. În anul 2023 Federația nu a avut creanțe în devize.

Creanțele comerciale sunt înregistrate în situațiile de raportare financiară la valoarea lor nominală.

Imobilizări corporale

În anul 2023 Federația a avut imobilizări corporale, reprezentate prin echipamente, mijloace de transport, înregistrate la valoarea nominală. Imobilizările corporale sunt amortizate în totalitate. De asemenea în sold se află creanțe imobilizate.

Active necorporale

Un activ necorporal este un activ nemonetar identificabil, fără substanță fizică. Federația nu are înregistrate active necorporale..

Numerar și echivalent de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentul acestuia cuprind numerar în casă și numerar în conturile de disponibilități la bănci.

Stocuri

În anul 2023 Federația a avut stocuri reprezentate în principal din materiale sportive și obiecte de inventar, înregistrate la valoarea nominală de achiziție.

Impozitare

Federația nu este plătitoare de impozit pe profit, fiind o entitate nonprofit.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

Provizioane

Federația nu a calculat provizioane

Instrumente financiare

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentele acestuia, creanțele și datoriile comerciale, anumite active.

Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în declarațiile individuale de politici asociate fiecărui element.

În urma verificărilor efectuate au rezultat următoarele:

I. SITUAȚIA PATRIMONIULUI

1. SITUAȚIA ACTIVULUI

La data de 30.06.2023 **Federația Română de MODELISM** a avut un **ACTIV BRUT** de 494.530 lei și un **ACTIV NET** de 447.057 lei (din valoarea de inventar a imobilizărilor corporale s-a scăzut amortizarea).

din care:

A. – **IMOBILIZĂRI** în valoare de 89.257 lei înregistrate la data de 30.06.2023.

Evoluția imobilizărilor în perioada auditată se prezintă astfel:

Denumirea imobilizărilor	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Imobilizări necorporale	332	812
Imobilizări corporale	48.844	48.844
Creanțe imobilizate	0	0
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	49.176	49.656

Trebuie menționat faptul că activele Federației sunt reprezentate din imobilizări corporale și necorporale. Imobilizările necorporale sunt compuse din programe informatice, iar imobilizările corporale sunt compuse din birotică și mijloace de transport, evoluția lor în perioada auditată prezentându-se astfel:

Denumirea imobilizărilor	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Mobilier, birotică	5.693	5.693
Mijloace de transport	43.151	43.151
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE	48.844	48.844

Pe primele 6 luni ale anului 2023 nu au avut loc intrări de noi imobilizări corporale, dar au avut loc intrări de imobilizări necorporale în sumă de 480 lei.

B. – **AMORTIZARE IMOBILIZĂRI** – amortizarea imobilizărilor este efectuată prin metoda amortizării lineare, fiind făcută pe baza scadențarului de amortizare.

Imobilizările necorporale sunt amortizate cu suma de 256 lei. Valoarea rămasă a imobilizărilor necorporale este de 556 lei.

Mijloacele de transport sunt amortizate în totalitate, iar mobilierul are amortizată suma de 4.066 lei, astfel că la 30.06.2023 valoarea rămasă neamortizată a imobilizărilor corporale a fost de 1.627 lei.

Soldul valorii amortizărilor reprezintă suma care a fost trecută pe costuri, prin amortizarea lunară, din valoarea de inventar a imobilizărilor existente la momentul respectiv.

Ceea ce înseamnă că, la 30.06.2023 din totalul de 49.656 lei imobilizări corporale amortizabile, 47.473 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 2.183 lei.

C. – **STOCURI**, la data de 30.06.2023 acestea au însumat 13.492 lei și au fost reprezentate de materiale auxiliare, evoluția lor prezentându-se astfel:

Denumirea stocuri	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Materiale	0	18.454
Obiecte de inventar	0	0
TOTAL STOCURI	0	18.454

Stocurile de materiale sunt reprezentate de materiale și echipamente sportive, care sunt trecute pe costuri atunci când sunt scoase din magazie și repartizate. Trecerea pe costuri a materialelor se face pe baza bonurilor de consum. Pe primele 6 luni ale anului 2023 au intrat materiale în valoare de 21.863 lei, fiind date în consum materiale în valoare de 1.655 lei, astfel că la 30.06.2023 în sold se aflau materiale în valoare de 18.454 lei. Pe semestrul I 2023 au intrat obiecte de inventar în valoare de 2.728 lei, toate fiind date în consum.

D. – **CREANȚE**, la 30.06.2023 **Federația Română de MODELISM** soldul creanțelor de încasat a fost de -105.498 lei.

Evoluția creanțelor în perioada auditată se prezintă astfel:

Denumirea creanță	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Clienți	0	14.010
Cheltuieli în avans	7.817	0
Debitori	346	-120.846
Creanțe sociale	1.338	1.338
Furnizori debitori	0	0
TOTAL CREANȚE	9.501	-105.498

Clienții neîncasați la 30.06.2023 au însumat 14.010 lei.

Pe primele 6 luni ale anului 2023 au fost emise facturi către clienți în sumă de 411.928 lei, încasându-se clienți în sumă de 397.918 lei.

Debitorii au sold negativ (-120.846 lei), **recomand o analiză a acestora, deoarece debitorii au sold pozitiv, deoarece debitorii cu sold negativ înseamnă de fapt că sunt creditori.**

Creanțele sociale în sumă de 1.338 lei vin de anul trecut, **recomand o analiză a acestora și încasarea lor.**

E.- **TREZORERIA**, adică disponibilul bănesc s-a cifrat, la 30.06.2023, la 531.918 lei.

Evoluția trezoreriei în perioada auditată se prezintă astfel:

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Disponibil bancar în lei	24.399	36.388
Disponibil bancar în valută	332.036	398.577
Disponibil numerar în lei	6.673	660
Disponibil numerar în valută	7.683	7.708
Alte valori	0	0
Avansuri trezorerie	0	88.585
TOTAL DISPONIBIL	370.791	531.918

Soldul înscris în registrul de casă și cel din extrasele de cont corespund cu soldurile din balanța contabilă. Pe primele 6 luni ale anului 2023 disponibilul bănesc s-a majorat cu 161.127 lei față de începutul anului. S-a majorat disponibilul în valută și avansurile de trezorerie nedecontate. Majoritatea avansurilor de trezorerie au fost acordate în luna iunie (102.202 lei).

Stocurile împreună cu creanțele și disponibilul bănesc alcătuiesc mijloacele circulante (active circulante). Pentru activitatea sportivă stocurile nu se transformă în venituri (ca la activitatea comercială). Activele circulante (mai puțin stocurile în cazul nostru, deoarece stocurile sunt destinate consumului) reprezintă elementele patrimoniale care se pot transforma cel mai rapid în lichidități, a căror situație se prezintă astfel:

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Stocuri	0	18.454
Creanțe	9.501	-105.498
Disponibil bănesc	370.791	531.918
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	380.292	444.874

Pe primele 6 luni ale anului 2023 activele circulante s-au majorat cu 64.582 lei în principal datorită majorării disponibilului bănesc (plus 161.127 lei). Activele circulante au fost diminuate datorită soldului negativ al debitorilor.

Activele imobilizate împreună cu activele circulante și cheltuielile în avans alcătuiesc TOTAL ACTIVE ale unei entități, adică patrimoniul brut al acesteia.

În sem. I 2023 patrimoniul brut al societății a avut următoarea evoluție:

INDICATORI	01.01.2023	30.06.2023
Active imobilizate	49.176	49.656
Active circulante	380.292	444.874
TOTAL ACTIVE	429.468	494.530

Activele totale ale societății s-au majorat în sem. I 2023 cu 65.062 lei datorită majorării activelor circulante (disponibil bănesc).

Activul net (din activul total se scad amortizările) la 30.06.2023 a însumat 447.057 lei

2. SITUAȚIA PASIVULUI

La data de 30.06.2023 **Federația Română de MODELISM** a avut un **PASIV TOTAL** în sumă de 447.057 lei, din care:

A.- **CAPITALURI PROPRII** au însumat 280.804 lei la 30.06.2023. Evoluția capitalurilor proprii în perioada auditată se prezintă astfel:

Capitaluri proprii	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 01.06.2023
Rezerve din reevaluare	0	0
Alte rezerve	0	0
Excedent din anii precedenți	281.022	368.918
Rezultatul curent	87.896	57.150
TOTAL CAPITALURI PROPRII	368.918	426.068

Excedentul înregistrat pe 6 luni 2023 (venituri mai mari decât cheltuielile) a influențat majorarea capitalurilor proprii pe 6 luni 2023.

Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 30.06.2023 valoarea contabilă a Federației a fost de 426.068 lei.

B.- **DATORII** la data de 30.06.2023, acestea se cifrau la 188.780 lei.

Evoluția datoriilor, în perioada auditată, se prezintă astfel:

Datorii	Valoarea la 01.01.2023	Valoarea la 30.06.2023
Furnizori	-472	8.294
Datorii personal	5.348	5.877
Venituri în avans	0	0
Impozite și taxe aferente salariilor	8.495	6.471
Subvenții investiții	764	347
TOTAL DATORII	14.135	20.989

Pe primele 6 luni ale anului 2023 datoriile Federației s-au majorat cu 6.854 lei.

Datoriile Federației nu prezintă probleme fiind datorii curente cu furnizorii, salariile și impozitele aferente.

Schematic patrimoniul **Federației Române de MODELISM** de la sfârșitul sem. I 2023 se prezintă astfel:

A C T I V	P A S I V
Activ imobilizat 2.183	Capital propriu 426.068
Stocuri 18.454	Datorii 20.989
Creanțe -105.498	Conturi de regularizare 0
Trezorerie 531.918	
Conturi de regularizare 0	
447.057	447.057

Din analiza situației patrimoniului **Federației Române de MODELISM** rezultă:

Fondul de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării immobilizărilor, se cifrează la 30.06.2023 la 405.431 lei și este egală cu suma disponibilului și creanțelor, din care se scad datoriile nebancale, ceea ce înseamnă că **datoriile scadente pot fi acoperite doar din disponibilul bănesc și încasarea creanțelor.**

VENITURI ȘI CHELTUIELI

Pe primele 6 luni ale anului 2023 **Federația Română de MODELISM** a realizat venituri cifrate la 386.950 lei, din care :

- venituri proprii = 299.898 lei;
- venituri bugetare = 87.052 lei;
- venituri financiare = 0 lei.

Situația veniturilor proprii și bugetare și ponderea acestora în total venituri, în perioada analizată, se prezintă astfel:

VENITURI	6 luni 2021	Pondere 2021	6 luni 2023	Pondere 2023
Venituri proprii	123.839	51,80	299.898	77,50
Venituri bugetare	115.016	48,11	83.351	21,54
Venituri financiare	219	0,09	3.701	0,96
TOTAL VENITURI	239.074	100,00	386.950	100,00

Media lunară a veniturilor realizate de **Federația Română de MODELISM** pe primele 6 luni ale anului 2023 a fost de 64.492 lei.

În sem. I 2023 veniturile au fost mai mari cu 147.876 lei, față de perioada similară a anului 2022.

Din analiza surselor de finanțare se observă că principala sursă a veniturilor a fost realizată din venituri proprii (77,50%), urmate de veniturile bugetare reprezentând 21,54% din total venituri.

Veniturile proprii în sumă de 299.898 lei au fost realizate din:

- Taxe și cotizații = 287.376 lei
- Alte venituri = 12.522 lei

Pe primele 6 luni ale anului 2023 **Federația Română de MODELISM** a efectuat cheltuieli totale în sumă de 329.800 lei. Situația cheltuielilor, pe elemente de cheltuieli, pe primele 6 luni ale anului 2023 se prezintă astfel:

ELEMENT DE COST	COSTURI 6 luni 2021	Pondere %	COSTURI 6 luni 2023	Pondere %
Activități sportive	78.804	41,76	181.005	54,58
Salarii	74.196	39,32	84.100	25,50
Energie și apă	2.834	1,50	914	0,28
Protocol reclama	2.452	1,30	3.596	1,09
Materiale	7.727	4,09	9.380	2,84

Telefon, poștă	809	0,43	664	0,20
Obiecte de inventar	589	0,31	2.728	0,83
Comision bancar	1.716	0,91	2.070	0,63
Transport și deplasări	1.953	1,03	3.290	1,00
Diferențe curs valutar	1.395	0,74	3.508	1,06
Colaboratori	0	0,00	0	0,00
Servicii terți	13.923	7,38	17.110	5,19
Alte cheltuieli	566	0,30	20.378	6,18
Prime de asigurare	728	0,39	0	0,00
Amortizări	1.004	0,53	1.057	0,32
TOTAL CHELTUIELI	188.696	100,00	329.800	100,00

Principalele elemente de cheltuială au fost reprezentat de cheltuielile cu activitatea sportivă care pe primele 6 luni ale anului 2023 au reprezentat 54,58% din total costuri, cheltuielile cu salariile (25,50%), și serviciile executate de terți (5,19%).

Aceste trei elemente de cheltuieli au reprezentat 85,27% din total cheltuieli

Rezultatele financiare ale Federației (venituri – cheltuieli) au fost următoarele:

- anul 2022 = excedent 87.896 lei
- 6 luni 2023 = excedent 57.150 lei

Rezultatul financiar se calculează ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate. În cazul în care veniturile sunt mai mari decât cheltuielile rezultatul financiar apare sub formă de excedent de surse, în caz invers se înregistrează deficit. Excedentul de surse este format din imobilizările (mijloace fixe) neamortizate, stocurile neconsumate (netrecute pe costuri), obiectele de inventar în magazie (nedate în folosință, deci netrecute pe costuri), creanțele certe și disponibilul bănesc din care se scad datoriile certe, veniturile în avans și rezervele constituite.

Excedentul total la 30.06.2023 cu care se înregistrează FR MODELISM a fost de 426.068 lei.

Excedentul FR MODELISM la 30.06.2023 este reprezentat de:

- imobilizări neamortizate = 2.183 lei
- stocuri = 18.454 lei
- creanțe = -105.498 lei
- disponibil bănesc = 531.918 lei
- datorii = - 20.989 lei

și însumează 426.068 lei. Disponibilul bănesc reprezintă o sursă pentru finanțarea în continuare a activității Federației.

În concluzie, situația financiară la 30.06.2023 este bună, acest fapt fiind subliniat de:

- **Excedent total în sumă de 426.068 lei, excedent reprezentat în totalitate de disponibil bănesc;**
- **Veniturile în semestrul I 2023 au crescut cu 61,85% față de perioada similară a anului 2022;**
- **Cheltuielile în semestrul I 2023 au crescut cu 74,78% față de perioada similară a anului 2022;**
- **54,58 % din totalul cheltuielilor au fost utilizate pentru activitatea sportivă;**
- **Stocurile și datoriile sunt mici, reprezentând 4,13% din total activ, respectiv 4,69% din total pasiv.**

Singura problemă ce trebuie rezolvată o reprezintă soldul negativ al creanțelor.

COMISIA DE CENZORI

UJICĂ VLADIMIR LAURENȚIU