

FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE HANDBAL

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

2017

Noi comisia de cenzori a F.R. HANDBAL am procedat la verificarea balanței de verificare anuală a F.R. Handbal, la 31 decembrie 2017, închisă la data de 26.01.2018 sub responsabilitatea conducerii organizației în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82 din 1991, modificată și completată.

Menționăm faptul că în urma inventarierii patrimoniului de la 31.12.2017 nu au fost înregistrate diferențe între evidența faptică (listele de inventar) și evidența scriptică.

Pe parcursul anului, cenzorii a efectuat verificări prin sondaj iar constatările au fost aduse la cunoștința conducerii Federației.

1. PREZENTAREA FEDERAȚIEI

Sediul social este situat în București, str. Aviator Popa Marin, nr. 2, sector 1.

Prezentarea activității

Federația Română de Handbal este o structură sportivă de drept privat reorganizată în baza Legii nr. 69/2000, cu activitatea preponderent sportivă – cod CAEN 9319, având CUI 4266359. Resursele financiare ale Federației sunt constituite din venituri proprii și din venituri de la bugetul de stat prin Ministerul Tineretului și Sportului.

2. POLITICI CONTABILE

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

Bazele contabilității

Balanța de verificare aferentă 31.12.2017 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 2017 este întocmită în lei românești (RON).

Principiul continuității 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 2017 Federația a avut încasări și plăți în monedă străină.

Creanțele comerciale

Creanțele se înregistrează la valoarea lor nominală. În anul 2017 Federația nu a avut creanțe în devize.

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

Imobilizări corporale

În anul 2017 Federația a avut imobilizări corporale, reprezentate prin clădiri, echipamente tehnologice, mijloace de transport, înregistrate la valoarea nominală. În perioada auditată, pentru imobilizările corporale, s-a calculat amortizare pe baza scadențarului de amortizare.

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 2017 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

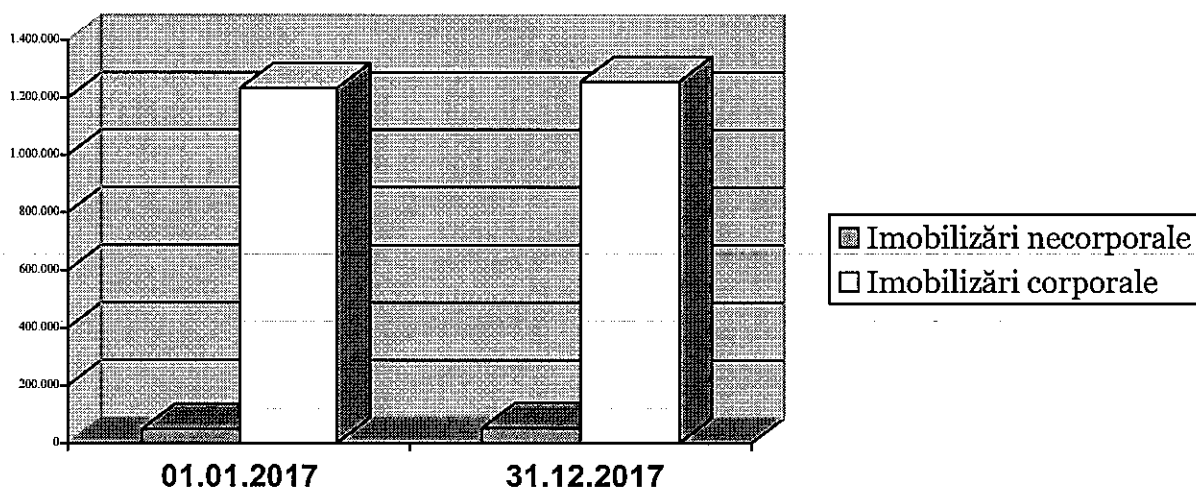
La data de 31.12.2017 Federația Română de Handbal a avut un **ACTIV NET** de **9.563.443** lei.

din care:

A. – **IMOBILIZĂRI** în valoare de 1.280.889 lei înregistrate la data de 31.12.2017.

Evoluția immobilizărilor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -		
Denumirea immobilizărilor	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Imobilizări necorporale	48.806	52.736
Imobilizări corporale	1.232.083	1.254.955
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.280.889	1.307.691

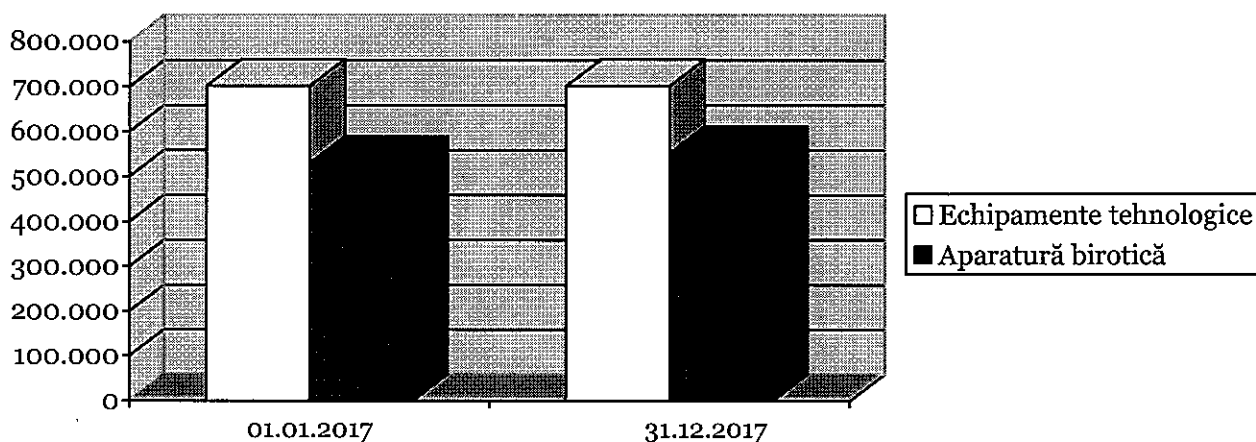


Trebuie menționat faptul că activele Federației sunt reprezentate în marea majoritate din **imobilizări corporale**. Imobilizările necorporale sunt reprezentate de sistemul de operare IT, licențe.

Imobilizările corporale sunt compuse din echipamente tehnologice și mobilier, aparatură birotică, evoluția lor în perioada auditată prezentându-se astfel:

- lei -

Denumirea imobilizărilor	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Echipamente tehnologice	702.113	702.113
Aparatură birotică	529.970	552.842
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE	1.232.083	1.254.955



Principalul element al grupeii echipamente tehnologice este constituit de centrala termică (464.460 lei), la care se adăugă suprafața de joc demontabilă (104.795 lei).

Aparatura, mobilierul și birotica sunt reprezentate de DVD-uri recordere, copiatoare, camere video, aparate aer condiționat, televizoare, calculatoare etc.

În anul 2017 au avut loc intrări de noi imobilizări (aparatură, birotică) în valoare de 22.872 lei.

B. – **AMORTIZARE IMOBILIZĂRI** – amortizarea imobilizărilor este efectuată prin metoda amortizării lineare, fiind făcută pe baza scadențarului de amortizare. Situația soldului valorii amortizărilor în perioada analizată se prezintă astfel:

- 01.01.2017 = 632.578 lei;

- 31.12.2017 = 763.194 lei.

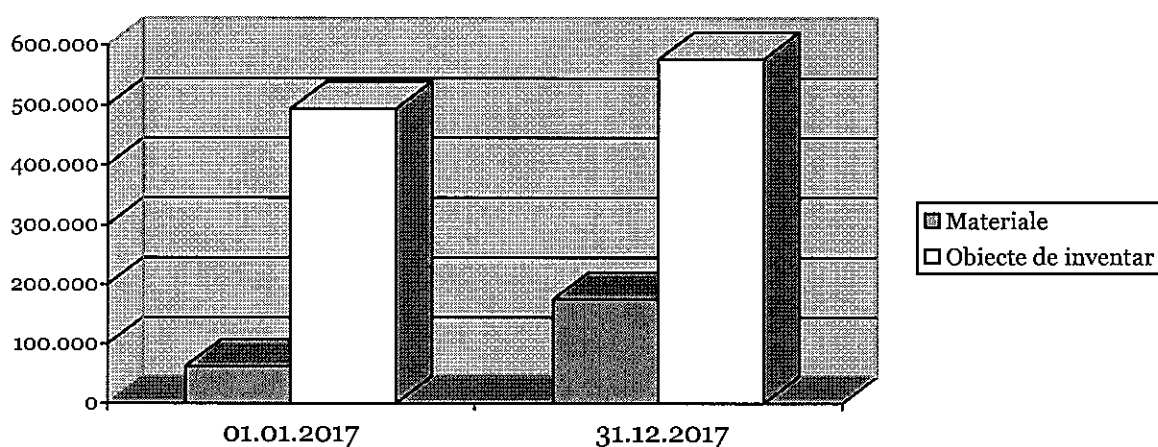
Soldul valorii amortizărilor reprezintă suma care a fost trecută pe costuri, prin amortizarea lunară, din valoarea de inventar a imobilizărilor existente la momentul respectiv.

Ceea ce înseamnă că, la 31.12.2017 din totalul de 1.254.955 lei imobilizări corporale, 737.038 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 517.917 lei. În ceea ce privește imobilizările necorporale (52.736 lei), din acestea 26.156 lei au fost amortizați, iar valoarea rămasă de amortizat a imobilizărilor necorporale (valoarea de intrare – amortizare) însumează 26.580 lei. Valoarea rămasă neamortizată la 31.12.2017 a tuturor imobilizărilor a însumat 544.497 lei.

C. – **STOCURI**, la data de 31.12.2017 acestea au însumat 752.650 lei și au fost reprezentate de materiale și obiecte de inventar nedate în folosință, evoluția lor prezentându-se astfel:

- lei -

Denumirea stocuri	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Materiale	62.527	175.511
Obiecte de inventar	494.518	577.139
TOTAL STOCURI	557.045	752.650



Stocurile de materiale sunt reprezentate de materiale 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.

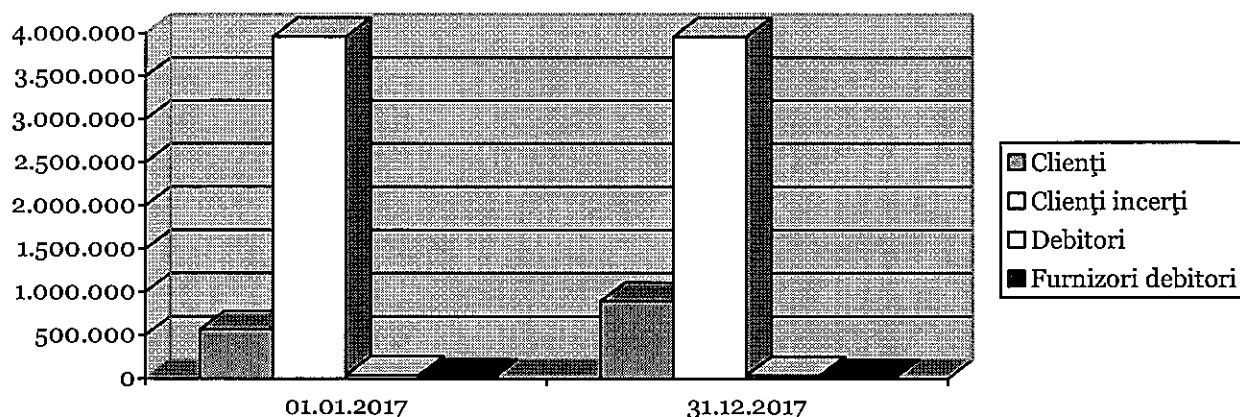
Obiectele de inventar sunt trecute pe costuri atunci când sunt scoase din gestiune și sunt date în folosință. Până la declasare obiectele de inventar sunt evidențiate într-un cont în afara bilanțului.

D. – **CREANȚE**, la 31.12.2017 **Federația Română de Handbal** avea de încasat creanțe în sumă de 4.802.287 lei.

Evoluția creanțelor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea creanță	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Clienți	568.680	805.179
Clienți incerti	3.961.861	3.961.861
Debitori	39.270	35.246
Furnizori debitori	5.018	0
TOTAL CREANȚE	4.574.829	4.802.286



Principala creanță o reprezintă clienții incerti care la 31.12.2017 însumau 3.961.861 lei, aceștia fiind Realitatea Media SA (3.885.992,11 lei) și Prima Media Consulting (75.868,77 lei).

FRH și Realitatea Media au încheiat un contract prin care Realitatea plătea către FRH 1.000.000 Euro (prin facturi emise de FRH) și în același timp executa promovarea FRH pentru 750.000 Euro (prin facturi emise de Realitatea). FRH primea suma de 250.000 Euro, iar diferența de 750.000 Euro se compensa ca datorii reciproce. În anul 2012 Realitatea a intrat în insolvență și nu a mai facturat către FRH serviciile de promovare și nici nu a mai efectuat compensarea facturilor deja emise (1.154.995,61 lei). FRH s-a înscris la masa credală a SC Realitatea Media SA cu suma de lei. După cum se va vedea la capitolul datorii, în contabilitatea FRH sunt înscrise facturi emise de Realitatea în sumă de 1.154.995,61 lei. Este clar că această creanță este o creanță incertă.

Prima Media Consulting a intrat și ea în insolvență, FRH fiind înscrisă la masa credală. Rezolvarea acestor creanțe incerte se va face în urma deciziei judecătorești privind insolvența Realitatea. În funcție de suma ce va fi recuperată, se va stinge clientul incert, se vor compensa sumele facturate de Realitatea (1.154.995,61 lei) iar cu diferența se vor diminua veniturile (la emiterea facturilor către Realitatea în contabilitate s-au înregistrat venituri, care în momentul de față sunt reflectate în excedentul din anii precedenți înregistrat în contul 117.

Clienții neîncasați mai importanți la 31.12.2017 au fost următorii:

--lei -

Nr. Crt.	Client	2017
1	ACS Sc. Gen. 181	10.000
2	CSM București	21.380
3	SC Caldo Privat Security	20.788
4	ASC Energia Tg. Jiu	10.842
5	Dinamic Parcel Distribuion	21.830
6	Eventim	39.246
7	Niro Investment	118.416
8	COSR	115.759

9	ACS 99% București	20.640
10	SCM Timișoara	50.143
11	CS Minaur Baia Mare	18.234
12	Glov Reklame	13.390
13	Henkel Romania	64.215
14	Municipiul Craiova	131.640
15	Renault Romania	115.690

Din analiza clienților neîncasați se desprind următoarele:

- clienți ce însumează **55.597 lei** nu au achitat nici un leu în anul 2017, situația acestora prezentându-se astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Client	2013
1	ASC Energia Tg. Jiu	10.842
2	ACS Victoria București	1.125
3	CSAT Vicov	1.000
4	CSS Avram Iancu	8.600
5	ACS 99% București	20.640
6	Glov Reklame	13.390
T O T A L		55.597

Recomand efectuarea unei analize a acestor clienți și luarea tuturor măsurilor pentru încasarea acestora, iar pentru cei care s-au prescris (vechime mai mare de 3 ani) trecerea lor pe costuri.

Debitorii neîncasați au fost la 31.12.2017 în sumă de 35.247 lei, cu 4.023 lei mai puțin ca la începutul anului.

La fel ca și la clienții neîncasați există în sold debitori mai vechi de un an, cel mai important fiind Primăria Sighișoara cu un debit în sumă de 26.050 lei.

Recomand efectuarea unei analize a acestor debitori și luarea tuturor măsurilor pentru încasarea acestora, iar pentru cei care s-au prescris (vechime mai mare de 3 ani) trecerea lor pe costuri.

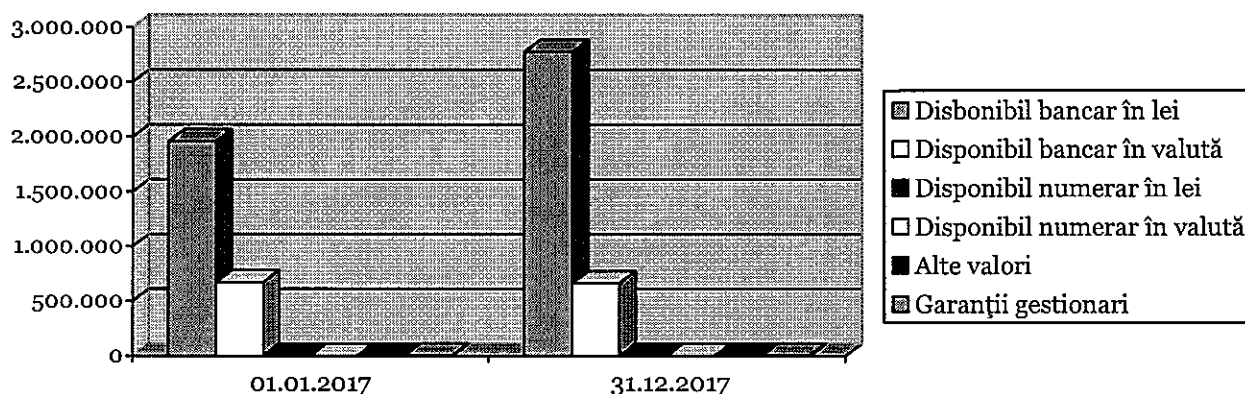
E.- **TREZORERIA**, adică disponibilul bănesc s-a cifrat, la 31.12.2017, la 3.444.010 lei.

Evoluția trezoreriei în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Disponibil bancar în lei	1.957.941	2.776.420
Disponibil bancar în valută	672.663	663.167
Disponibil numerar în lei	0	0
Disponibil numerar în valută	0	0

Alte valori	0	0
Garantii gestionari	4.337	4.423
TOTAL DISPONIBIL	2.634.941	3.444.010

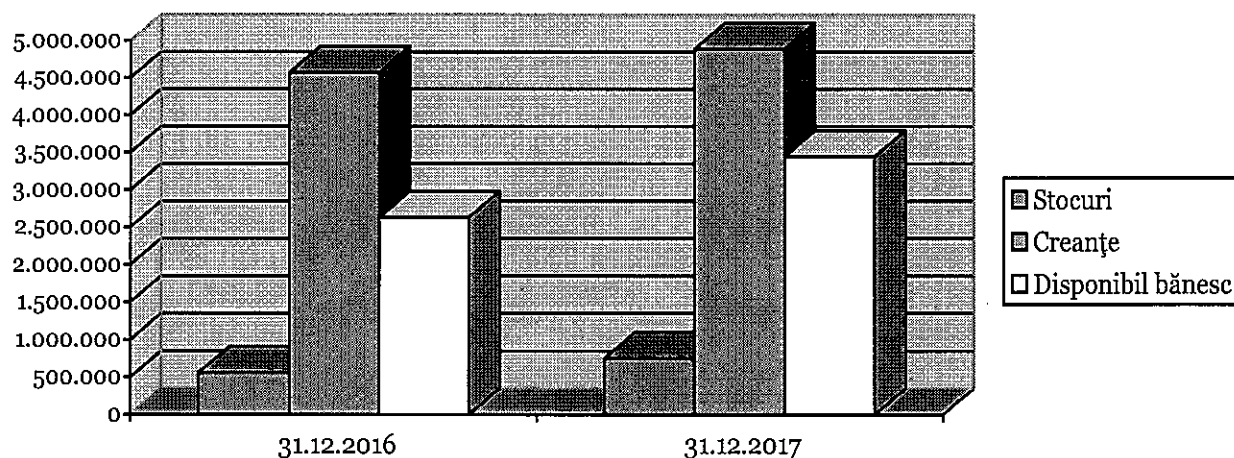


Soldul înscris în registrul de casă și cel din extrasele de cont corespund cu soldurile din balanța contabilă.

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:

- lei -

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Stocuri	557.045	752.650
Creanțe	4.574.829	4.802.286
Disponibil bănesc	2.634.941	3.444.010
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	7.766.815	8.998.946



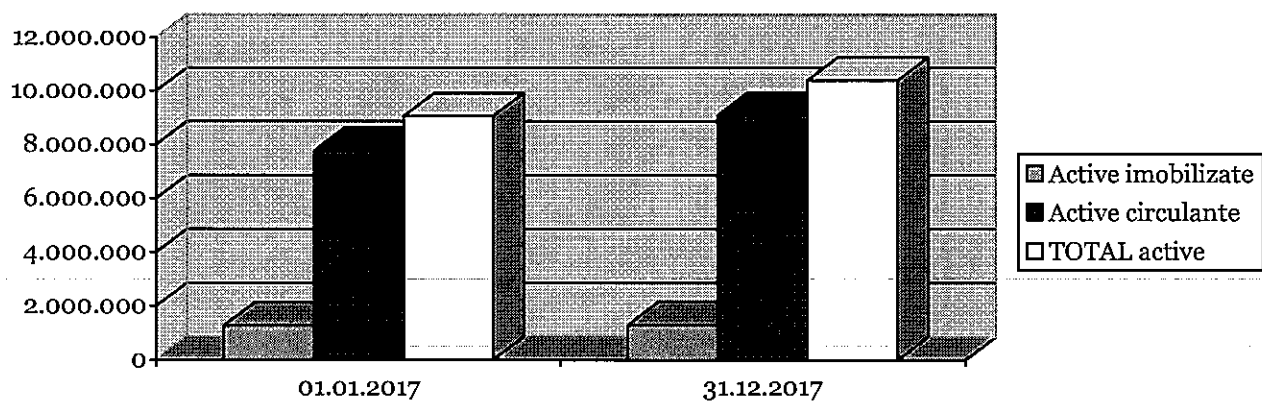
Reamintim că din totalul creanțelor (4.822.286 lei) creanțe în valoare de 3.961.861 lei sunt creanțe incerte.

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

În anul 2017 patrimoniul brut al societății a avut următoarea evoluție:

- lei -

INDICATORI	01.01.2017	31.12.2017
Active imobilizate	1.280.889	1.307.691
Active circulante	7.766.815	8.998.946
TOTAL ACTIVE	9.047.704	10.306.637



Activele totale ale societății s-au majorat în anul 2017 datorită creșterii tuturor elementelor de activ (imobilizări, stocuri, creanțe și disponibilități).

E.- INVENTARIEREA

Inventarierea patrimoniului **Federației Române de Handbal** are loc la sfârșitul anului când sunt inventariate toate elementele patrimoniale: imobilizări, stocuri, creanțe, disponibil bănesc, datorii. În vederea inventarierii Președintele FRH emite Decizia de inventariere prin care se stabilește comisia de inventariere. Inventarierea debutează cu declarațiile gestionarilor la început de inventar. Apoi comisia de inventariere trece la inventarierea patrimoniului, întocmind listele de inventariere. După terminarea operațiilor de inventariere are loc acțiunea de valorificare a inventarului, acțiune prin care elementele patrimoniale inventariate sunt comparate cu sumele înregistrate în contabilitatea FRH. **În urma valorificării inventarierii patrimoniului de la 31.12.2017 nu s-au înregistrat diferențe între evidența faptică (listele de inventar) și evidența scriptică.**

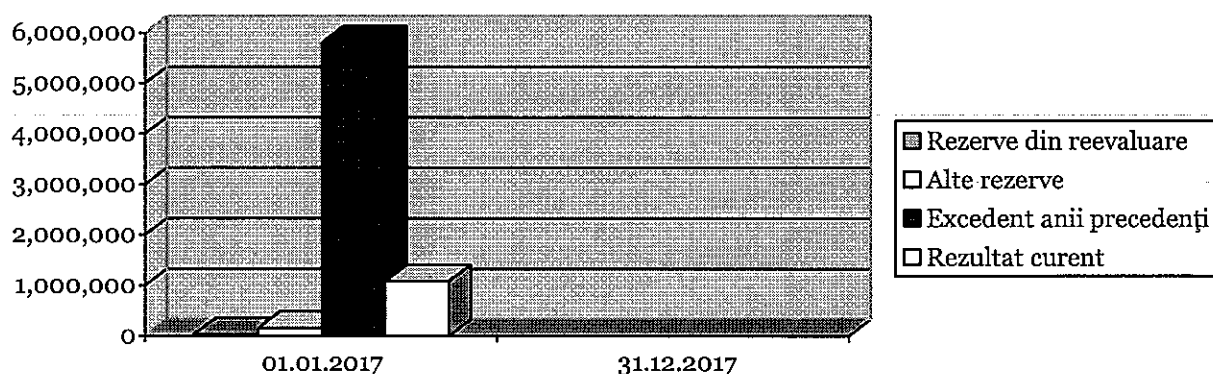
2. SITUAȚIA PASIVULUI

La data de 31.12.2017 **Federația Română de Handbal** a avut un **PASIV TOTAL** în sumă de **9.543.443 lei**, din care:

A.- **CAPITALURI PROPRII** au însumat 8.298.030 lei la 31.12.2017. Evoluția capitalurilor proprii în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Capitaluri proprii	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Rezerve din reevaluare	28.137	28.137
Alte rezerve	154.887	154.887
Excedent din anii precedenți	5.803.801	6.885.005
Rezultatul curent	1.081.204	972.085
TOTAL CAPITALURI PROPRII	7.068.029	8.040.114



Capitalurile proprii ale FRH sunt mari din cauza excedentului din anii precedenți, excedent creat de veniturile realizate din contractul cu Realitatea Media SA și Prima Media Consulting, venituri care

au devenit incerte din cauza faptului că cei doi clienți au intrat în insolvență. Deci și acest excedent de surse este incert, deoarece sursa (creanța de la cei doi clienți este incertă). Situația se va rezolva odată cu rezolvarea insolvenței Realitatea Media SA și Prima Media Consulting. **Excedentul înregistrat în anul 2017 (venituri mai mari decât cheltuielile) a avut o influență majoră în majorarea capitalurilor proprii în anul 2017**

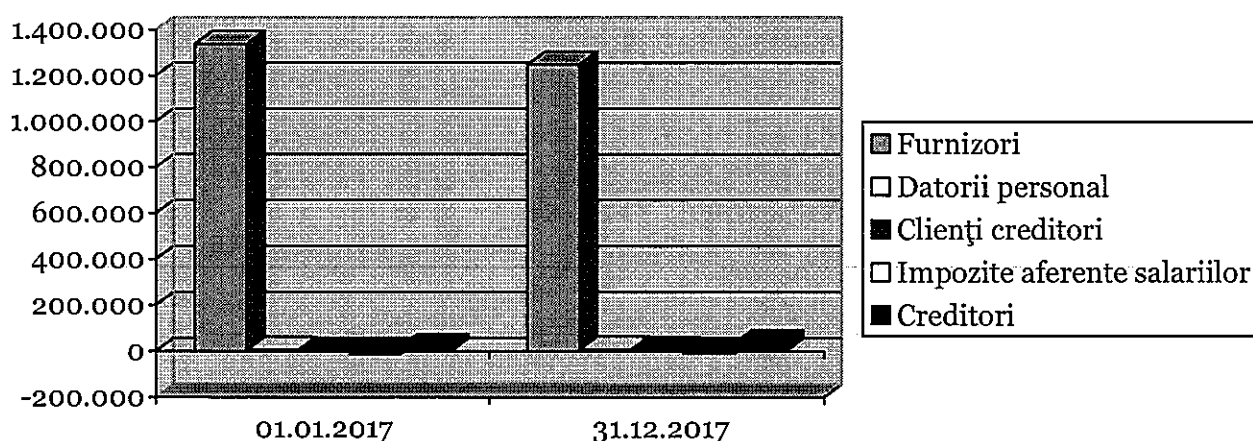
Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2017 valoarea contabilă a Federației a fost de 8.298.030 lei (în care sunt incluse și creanțele incerte). În clipa de față nu se poate stabili o valoare certă a capitalurilor proprii din cauza incertitudinii sumelor ce vor rezulta din insolvența Realitatea Media SA și Prima Media Consulting. Dacă excludem creanțele și datoriile incerte capitalurile proprii ale FRH au fost de 5.491.165 lei la 31.12.2017.

B.- **DATORII** la data de 31.12.2017, acestea se cifrau la 1.503.329 lei.

Evoluția datoriilor, în perioada auditată, se prezintă astfel:

- lei -

Datorii	Valoarea la 01.01.2017	Valoarea la 31.12.2017
Furnizori	1.338.484	1.488.127
Datorii personal	5.337	6.574
Clienți creditori	0	4.621
Impozite aferente salariilor	-13.521	-13.790
Creditori	16.797	17.797
TOTAL DATORII	1.347.097	1.503.329



Principalul furnizor neachitat aflat în sold la 31.12.2017 este Realitatea Media SA (1.154.996 lei). Așa cum am arătat mai sus, această sumă de 1.154.996 lei trebuia compensată cu o parte din datoria pe care Realitatea Media Sa o are către FRH, dar acest fapt nu a putut fi realizat după intrarea Realitatea Media SA în insolvență, aceasta urmând a se realiza după hotărârea definitivă a Instanței.

În afară de acesată sumă FRH are datorii către alți furnizori în sumă de 333.131 lei, din care:

- Caldo Privat Security = 11.579 lei (de menționat că Caldo Privat Security figurează înregistrat și client, astfel că diferențele datorate se vor stinge prin compensare).

- Eventim SRL = 40.169 lei (de menționat că Eventim SRL figurează înregistrat și client, astfel că diferențele datorate se vor stinge prin compensare).

- Euromedia Grup = 5.957 lei

Celelalte datorii, creditorii (17.797 lei), datorii personal care reprezintă garanții gestionari, sunt datorii curente și nu ridică probleme.

Schematic patrimoniul **Federației Române de Handbal** de la sfârșitul anului 2017 se prezintă astfel:

- lei -

A C T I V	P A S I V
Activ imobilizat 544.497	Capital propriu 8.040.114
Stocuri 752.650	Datorii 1.503.329
Creanțe 4.802.286	Venituri în avans 0
Trezorerie 3.444.010	
Conturi de regularizare 0	
9.543.443	9.543.443

Activul și pasivul calculat mai sus a luat în considerare și creanțele și datoriile incerte către Realitatea Media și Prima Media, fiind de fapt fotografia situației înregistrate în contabilitatea FRH.

Dacă nu luăm în considerare creanțele și datoriile incerte, situația activului și pasivului la 31.12.2017 se prezintă astfel:

A C T I V	P A S I V
Activ imobilizat 544.537	Capital propriu 5.491.165
Stocuri 752.650	Datorii 348.333
Creanțe 840.425	Venituri în avans 0
Trezorerie 3.444.010	
Conturi de regularizare 0	
5.581.622	5.581.622

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

Fondul de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării immobilizărilor, se cifrează în 2017 la 6.742.967 lei (dacă se iau în considerare și creanțele incerte) și la 3.936.102 lei (dacă aceste creanțe incerte nu sunt luate în calcul) și este egală cu suma disponibilului și creanțelor, din care se scad datoriile nebancare, ceea ce înseamnă că **datoriile scadente pot fi acoperite doar din disponibilul bănesc și încasarea creanțelor** și cu creanțe incerte și fără ele.

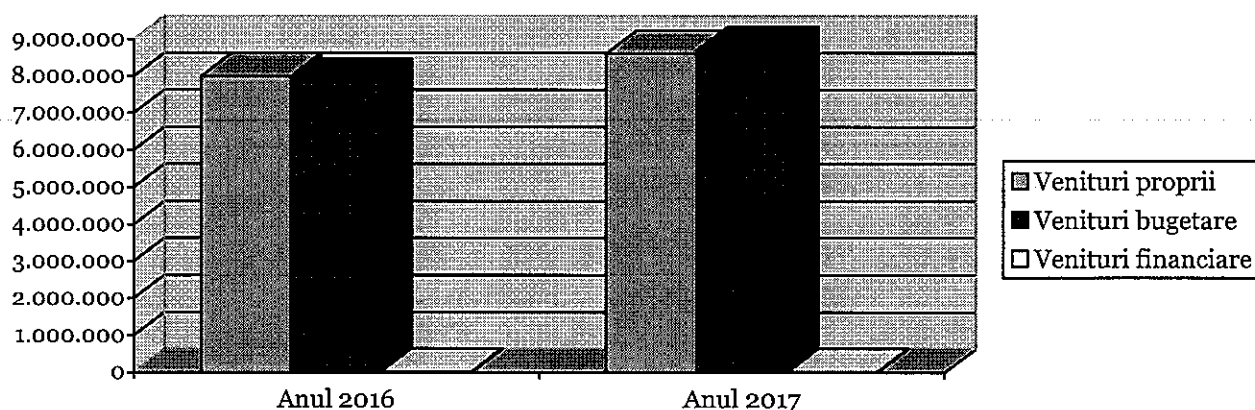
II. VENITURI ȘI CHELTUIELI

În anul 2017 **Federația Română de Handbal** a realizat venituri cifrate la 17.296.821 lei, din care :

- venituri proprii = 8.566.426 lei;
- venituri bugetare = 8.711.080 lei;
- venituri financiare = 19.315 lei.

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

VENITURI	2016	Pondere 2016	2017	Pondere 2017
Venituri proprii	8.002.511	50,42	8.566.426	49,53
Venituri bugetare	7.845.266	49,43	8.711.080	50,36
Venituri financiare	23.778	0,15	19.315	0,11
TOTAL VENITURI	15.871.555	100,00	17.296.821	100,00



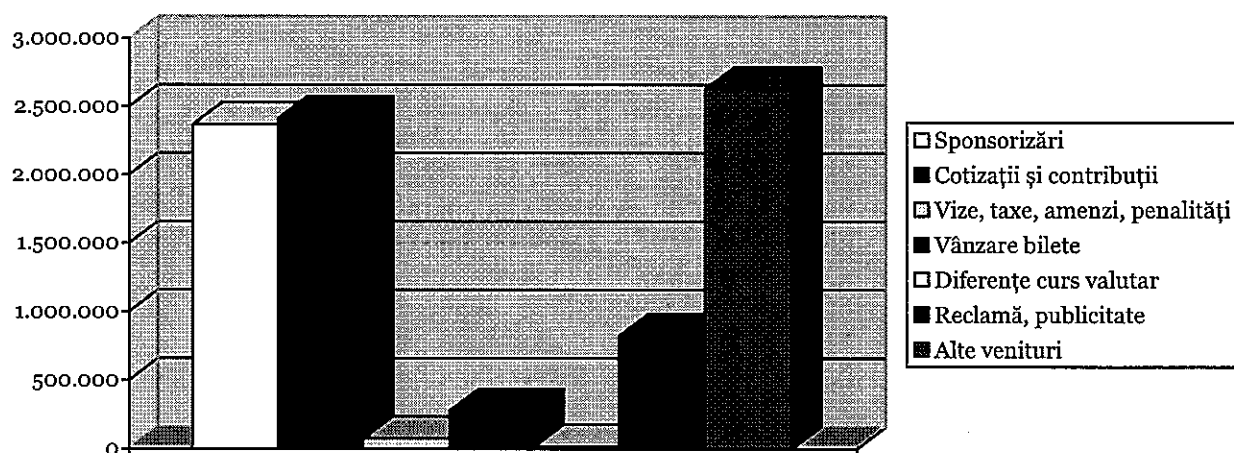
Media lunară a veniturilor realizate de **Federația Română de Handbal** în anul 2016 a fost de 1.322.630 lei, iar în anul 2017 a fost de 1.441.402 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă majorarea veniturilor bugetare, în paralel cu majorarea veniturilor proprii, astfel că în anul 2017 veniturile bugetare au reprezentat 50,36% din total venituri iar veniturile proprii au reprezentat 49,53% din total venituri.

Situația realizării veniturilor proprii (inclusiv veniturile financiare), în ceea ce privește natura venitului, anul 2017 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Natura venitului	2017	Pondere
1	Sponsorizări	2.322.534	27,11
2	Cotizații și contribuții	2.413.561	28,17
3	Vize, taxe, amenzi, penalități	77.903	0,91
4	Vânzare bilete	278.893	3,26
5	Diferențe curs valutar	19.315	0,22
6	Reclamă, publicitate	822.783	9,60
7	Alte venituri	2.631.527	30,72
TOTAL VENITURI PROPRII		8.585.741	100,00



Una din principalele surse de venituri proprii a fost realizată din cotizațiile și contribuțiile membrilor simpatizanți, care au adus 28,17% din total venituri. Sponsorizările au adus 28,17% din veniturile proprii.

În anul 2017 o sursă importantă de venituri (9,60% din total venituri în anul 2017) a fost reprezentată de contractul cu RCS&RDS privind drepturi TV.

În anul 2017 **Federația Română de Handbal** a efectuat cheltuieli totale în sumă de 16.324.737 lei. Situația cheltuielilor, pe elemente de cheltuieli, în anul 2017 se prezintă astfel:

- lei -

ELEMENT DE COST	COSTURI 2017	Pondere
Activități sportive	11.814.837	72,37
Salarii	1.453.446	8,90
Obiecte de inventar	860.645	5,27
Despăgubiri, amenzi, penalități	369.626	2,26
Impozite salarii	319.575	1,96
Întreținere și reparații	25.994	0,16
Protocol reclama	35.047	0,21
Amortizări	130.616	0,80
Materiale	253.882	1,56
Telefon, poștă	101.431	0,62
Deplasări	40.957	0,25
Prime de asigurare	8.044	0,05
Comisioane, onorarii	33.669	0,21
Alte cheltuieli	748.393	4,58
Comision bancar	14.086	0,09
Chirii	85.824	0,53
Diferențe curs valutar	12.450	0,08
Alte impozite și taxe	16.215	0,10
TOTAL CHELTUIELI	16.324.737	100,00

Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (11.814.837 lei în 2017), astfel că în anul 2017 cheltuielile cu activitatea sportivă au reprezentat 72,37% din total costuri.

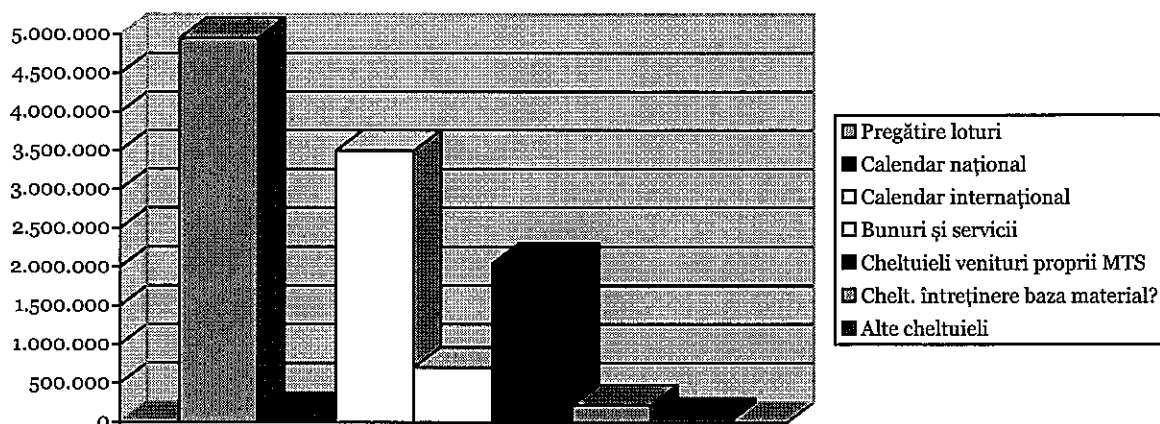
Un alt element de cost au fost cheltuielile cu salariile, care împreună cu impozitele aferente și cu bonurile de masă acordate salariaților au reprezentat 10,86% din total cheltuieli.

Cheltuielile cu obiectele de inventar au reprezentat 5,27% din total cheltuieli. Aceste trei feluri de cheltuieli au reprezentat 88,50% din total cheltuieli

Cele 11.814.837 lei cheltuite pentru activitatea sportivă au avut următoarea destinație:

- lei -

ELEMENT DE COST	COSTURI 2017	Pondere
Pregătire loturi	5.070.022	42,91
Calendar national	116.735	0,99
Calendar international	3.519.615	29,79
Bunuri și servicii	772.702	6,54
Cheltuieli venituri proprii MTS	2.045.238	17,31
Chelt. întreținere baza materială	240.305	2,03
Alte cheltuieli	50.220	0,43
TOTAL CHELTUIELI	11.814.837	100,00



Cheltuielile efectuate din veniturile proprii MTS au fost făcute pentru control antidoping, congrese, conferințe internaționale, cursuri perfecționare antrenori, juniorii mici, indemnizații sportive.

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

- anul 2016 = excedent 1.230.001 lei
- anul 2017 = excedent 972.085 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. 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 31.12.2017 cu care se înregistrează FRH a fost de 7.857.089 lei, însă acest excedent este alterat de creanța incertă de la Realitatea Media și Prima Media.

Excedentul cert al FRH la 31.12.2017 este reprezentat de:

- imobilizări neamortizate = 544.537 lei
- stocuri = 752.650 lei
- creanțe certe = 840.425 lei
- disponibil bănesc = 3.444.010 lei
- datorii certe = - 348.333 lei
- rezerve = - 183.024 lei

și însumează 5.050.265 lei. Acest excedent reprezintă o sursă pentru finanțarea în continuare a activității Federației.

III. INDICATORII DE SOLVABILITATE ȘI SECURITATE FINANCIARĂ

1. LICHIDITATE GLOBALĂ, care reprezintă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități, pentru a satisface obligațiile de plată, se calculează ca raport între activele circulante (mai puțin stocurile, deoarece în activitatea sportivă stocurile nu se transformă în venituri ca în cazul societăților comerciale) și datoriile curente și trebuie să aibă valori cuprinse în intervalul 2 – 2,5. În cazul **Federației Române de Handbal**, lichiditatea globală a fost la 31.12.2017 de **5,49**, cu mult peste valoarea normală.
2. LICHIDITATE IMEDIATĂ, calculată ca raport între trezorerie și datorii pe termen scurt, trebuie să aibă valori cuprinse între 0,5 și 1. În cazul **Federației Române de Handbal** lichiditatea imediată a fost la 31.12.2017 de **2,29**. În concluzie disponibilul bănesc asigură plata datoriilor curente.
3. SECURITATEA FINANCIARĂ, măsoară gradul în care capitalurile proprii asigură finanțarea activității și se calculează ca raport între capitalurile proprii (activ net) și datorii. În cazul **Federației Române de Handbal** securitatea financiară a fost la 31.12.2017 de **5,35**, fiind cu mult peste valorile recomandate.
4. SOLVABILITATEA PATRIMONIALĂ, reprezintă gradul în care unitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată și se calculează ca raport între capitalurile proprii și total pasiv și trebuie să aibă valori mai mari de 30%. În cazul **Federației Române de Handbal** solvabilitatea patrimonială a fost la 31.12.2017 de **84,25%**, ceea ce înseamnă că Federația este solvabilă.
5. GRADUL DE ÎNDATORARE, reprezintă limita în care este asigurată finanțarea din alte surse decât fondurile proprii și se calculează ca raport între plățile exigibile și total activ și trebuie să fie sub 33%. În cazul nostru gradul de îndatorare a fost la data de 31.12.2017 de **15,75%**, adică datoriile sunt mult mai mici decât total active, acest fapt subliniind încă odată faptul că, la 31.12.2017, Federația este solvabilă.

Analizând indicatorii calculați mai sus se constată că indicatorii de lichiditate sunt mult peste nivelul optim care arată că datoriile pot fi plătite prin încasarea creanțelor, solvabilitatea

patrimonială este pozitivă, iar gradul de îndatorare este de 15,75%, ceea ce arată că la 31.12.2017 Federația este solvabilă.

IV. CONCLUZII

În urma analizei efectuate asupra eficienței activității **FEDERAȚIEI ROMÂNE DE HANDBAL** în anul 2017 subliniem următoarele:

Activele Federației sunt reprezentate în marea majoritate din imobilizări corporale. Imobilizările necorporale sunt reprezentate de sistemele IT.

Imobilizările corporale sunt compuse din echipamente tehnologice și mobilier, aparatură birotică. În anul 2017 principalul element al grupei echipamente tehnologice a fost constituit de centrala termică (464.460 lei), la care s-a adăugat suprafața de joc demontabilă (104.795 lei).

La 31.12.2017 din totalul de **1.254.955 lei** imobilizări corporale, **737.038 lei** au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 517.917 lei. În ceea ce privește imobilizările necorporale (52.736 lei), din acestea 26.116 lei au fost amortizați, iar valoarea rămasă de amortizat a imobilizărilor necorporale (valoarea de intrare – amortizare) însumează 26.620 lei. Valoarea rămasă neamortizată la 31.12.2017 a tuturor imobilizărilor a însumat 544.496 lei.

La data de 31.12.2017 stocurile au însumat **752.650 lei**, față de **557.045 lei** cât erau la începutul anului și au fost reprezentate de materiale și obiecte de inventar nedate în folosință.

Stocurile de materiale sunt reprezentate de materiale 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.

Obiectele de inventar sunt trecute pe costuri atunci când sunt scoase din gestiune și sunt date în folosință. Până la casare obiectele de inventar sunt evidențiate într-un cont în afara bilanțului.

La 31.12.2017 Federația Română de Handbal avea de încasat creanțe în sumă de **4.802.286 lei**.

Principala creanță o reprezintă clienții incerti care la 31.12.2017 însumau 3.961.861 lei, aceștia fiind Realitatea Media SA (3.885.992 lei) și Prima Media Consulting (75.869 lei).

FRH și Realitatea Media au încheiat un contract prin care Realitatea plătea către FRH 1.000.000 Euro (prin facturi emise de FRH) și în același timp executa promovarea FRH pentru 750.000 Euro (prin facturi emise de Realitatea). FRH primea suma de 250.000 Euro, iar diferența de 750.000 Euro se compensa ca datorii reciproce. În anul 2012 Realitatea a intrat în insolvență și nu a mai facturat către FRH serviciile de promovare și nici nu a mai efectuat compensarea facturilor deja emise (1.154.996 lei). FRH s-a înscris la masa credală a SC Realitatea Media SA cu suma de lei. După cum se va vedea la capitolul datorii, în contabilitatea FRH sunt înscrise facturi emise de Realitatea în sumă de 1.154.996 lei. Este clar că această creanță este o creanță incertă.

Prima Media Consulting a intrat și ea în insolvență, FRH fiind înscrisă la masa credală. Rezolvarea acestor creanțe incerte se va face în urma deciziei judecătorești privind insolvența Realitatea. În funcție de suma ce va fi recuperată, se va stinge clientul incert, se vor compensa sumele facturate de Realitatea (1.154.996 lei) iar cu diferența se vor diminua veniturile (la emiterea facturilor către Realitatea în contabilitate s-au înregistrat venituri, care în momentul de față sunt reflectate în excedentul din anii precedenți înregistrat în contul 117.

Din analiza clienților neîncasați rezultă următorul fapt - clienți ce însumează **55.597 lei** nu au achitat nici un leu în anul 2017. **Recomand efectuarea unei analize a acestor clienți și luarea tuturor măsurilor pentru încasarea acestora, iar pentru cei care s-au prescris (vechime mai mare de 3 ani) trecerea lor pe costuri.**

Debitorii neîncasați au fost la 31.12.2017 în sumă de 35.247 lei. La fel ca și la clienții neîncasați există în sold debitori mai vechi de un an, cel mai important fiind Primăria Sighișoara cu un debit în sumă de 26.050 lei. **Recomand efectuarea unei analize a acestor debitori și luarea tuturor măsurilor pentru încasarea acestora, iar pentru cei care s-au prescris (vechime mai mare de 3 ani) trecerea lor pe costuri.**

Capitalurile proprii ale Federației au însumat **8.040.114 lei** la 31.12.2017, față de **7.068.029 lei** cât erau la începutul anului.

Capitalurile proprii ale FRH sunt mari din cauza excedentului din anii precedenți, excedent creat de veniturile realizate din contractul cu Realitatea Media SA și Prima Media Consulting, venituri care au devenit incerte din cauza faptului că cei doi clienți au intrat în insolvență. Deci și acest excedent de surse este incert, deoarece sursa (creanța de la cei doi clienți este incertă).

Situația se va rezolva odată cu rezolvarea insolvenței Realitatea Media SA și Prima Media Consulting.

Excedentul înregistrat în anul 2017 (venituri mai mari decât cheltuielile) a avut o influență majoră în majorarea capitalurilor proprii în anul 2017.

Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2017 valoarea contabilă a Federației a fost de 8.040.114 lei (în care sunt incluse și creanțele incerte). În clipa de față nu se poate stabili o valoare certă a capitalurilor proprii din cauza incertitudinii sumelor ce vor rezulta din insolvența Realitatea Media SA și Prima Media Consulting. Dacă excludem creanțele și datoriile incerte capitalurile proprii ale FRH au fost de 5.491.165 lei la 31.12.2017.

Principalul furnizor neachitat aflat în sold la 31.12.2017 este Realitatea Media SA (1.154.996 lei). Așa cum am arătat mai sus, această sumă de 1.154.996 lei trebuia compensată cu o parte din datoria pe care Realitatea Media Sa o are către FRH, dar acest fapt nu a putut fi realizat după intrarea Realitatea Media SA în insolvență. În afară de această sumă FRH are datorii curente și către alți furnizori. Celelalte datorii, creditorii (35.334 lei), datorii personal care reprezintă garanții gestionari, sunt curente și nu ridică probleme.

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

Fondul de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării imobilizărilor, se cifrează în 2017 la 6.742.967 lei (dacă se iau în considerare și creanțele incerte) și la 3.936.102 lei (dacă aceste creanțe incerte nu sunt luate în calcul) și este egală cu suma disponibilului și creanțelor, din care se scad datoriile nebancare, ceea ce înseamnă că **datoriile scadente pot fi acoperite doar din disponibilul bănesc și încasarea creanțelor și cu creanțe incerte și fără ele.**

În anul 2017 **Federația Română de Handbal** a realizat venituri cifrate la **17.296.821** din care :

- venituri proprii = 8.566.426 lei;
- venituri bugetare = 8.711.080 lei;
- venituri financiare = 19.315 lei.

Media lunară a veniturilor realizate de Federația Română de Handbal în anul 2017 a fost de 1.441.402 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă diminuarea anuală a veniturilor bugetare, în paralel cu majorarea veniturilor proprii, astfel că în anul 2017 veniturile bugetare au reprezentat 50,36% din total venituri iar veniturile proprii au reprezentat 49,53% din total venituri.

Una din principalele surse de venituri proprii a fost realizată din cotizațiile și contribuțiile membrilor simpatizanți, care au adus 28,17% din total venituri. Sponsorizările au adus 28,17% din veniturile proprii.

În anul 2017 o sursă importantă de venituri (9,60% din total venituri în anul 2017) a fost reprezentată de contractul cu RCS&RDS privind drepturi TV.

În anul 2017 Federația Română de Handbal a efectuat cheltuieli totale în sumă de **16.324.737 lei**, față de **14.790.351 lei** cât au fost în anul 2016.

Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (11.814.837 lei în 2017), astfel că în anul 2017 cheltuielile cu activitatea sportivă au reprezentat 72,37% din total costuri.

Un alt element de cost au fost cheltuielile cu salariile, care împreună cu impozitele aferente și cu bonurile de masă acordate salariaților au reprezentat 10,86% din total cheltuieli.

Cheltuielile cu obiectele de inventar au reprezentat 5,27% din total cheltuieli. Aceste trei feluri de cheltuieli au reprezentat 88,50% din total cheltuieli

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

- anul 2016 = excedent 1.230.001 lei
- anul 2017 = excedent 972.084 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. 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 31.12.2017 cu care se înregistrează FRH a fost de 7.857.090 lei, însă acest excedent este alterat de creanța incertă de la Realitatea Media și Prima Media.

Excedentul cert al FRH la 31.12.2017 este reprezentat de:

- imobilizări neamortizate = 544.537 lei

- stocuri = 752.650 lei
- creanțe certe = 840.425 lei
- disponibil bănesc = 3.444.010 lei
- datorii certe = - 348.333 lei
- rezerve = - 183.024 lei

și însumează 5.050.265 lei. Acest excedent reprezintă o sursă pentru finanțarea în continuare a activității Federației.

Indicatorii de lichiditate sunt mult peste nivelul optim care arată că datoriile pot fi plătite prin încasarea creanțelor, solvabilitatea patrimonială este pozitivă, iar gradul de îndatorare este de 15,75%, ceea ce arată că la 31.12.2017 Federația este solvabilă.

COMISIA DE CENZORI

UJICĂ VLADIMIR LAURENȚIU

CISMARU DOINA

POPA MARIA