

FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE HANDBAL

# RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

2015

Noi comisia de cenzori ai F.R. HANDBAL am procedat la verificarea situațiilor financiare anuale ale F.R. Handbal, întocmite la 31 decembrie 2015, sub responsabilitatea conducerii organizației în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82 din 1991, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale ale F.R. HANDBAL au fost închise conform :

- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial,
- Ordinului ministrului finanțelor publice Nr. 62 din 14 ianuarie 2009 pentru aprobarea modelului extrasului situațiilor financiare anuale care se publică de asociațiile, fundațiile și federațiile recunoscute, potrivit legii, ca fiind de utilitate publică,
- Ordinului ministrului finanțelor publice Nr. 2869 din 23 decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile,
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 23 decembrie 2015 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

De asemenea am analizat și am verificat modul de întocmire a situației financiare (bilanțului, contului rezultatului exercițiului și a anexelor la bilanț) precum și corelațiile acestora cu bilanța de verificare la 31 decembrie 2015, constatând că acestea au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare și prezintă o imagine fidelă a patrimoniului unității și a situației financiare potrivit datelor din contabilitate.

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**

Situațiile de raportare financiară sunt întocmite 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**

Situațiile financiare ale anului 2015 sunt întocmite 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 2015 Federația a avut încasări și plăți în monedă străină.

### **Creanțele comerciale**

Creanțele se înregistrează la valoarea lor nominală. În anul 2015 Federația nu a avut creanțe în devize.

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

### **Imobilizări corporale**

În anul 2015 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 2015 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 31.12.2015 **Federația Română de Handbal** a avut un **ACTIV TOTAL** de 7.937.436 lei.

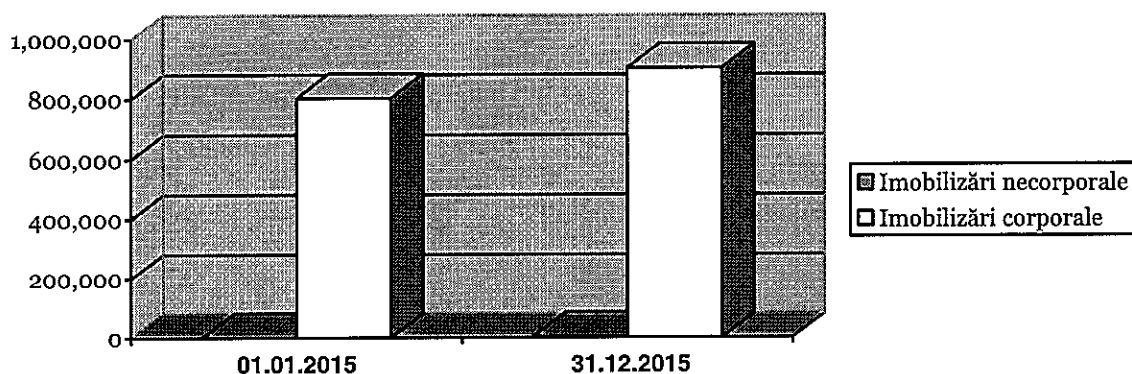
din care:

A. – **IMOBILIZĂRI** în valoare de 803.896 lei înregistrate la data de 31.12.2015.

Evoluția immobilizărilor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea immobilizărilor	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Imobilizări necorporale	520	4.178
Imobilizări corporale	803.376	903.655
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>803.896</b>	<b>907.833</b>

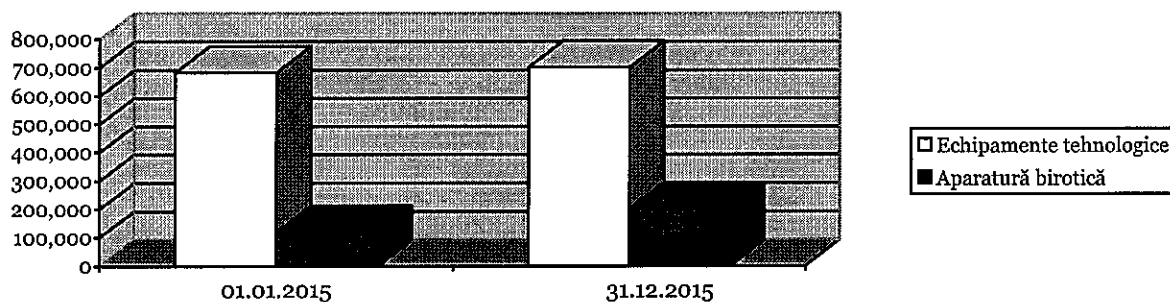


**Trebuie menționat faptul că activele Federației sunt reprezentate în marea majoritate din immobilizări corporale.** Imobilizările necorporale sunt reprezentate de sistemul de operare IT.

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

- lei -

Denumirea immobilizărilor	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Echipamente tehnologice	683.778	702.113
Aparatură birotică	119.598	201.542
<b>TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>	<b>803.376</b>	<b>903.655</b>



Principalul element al grupei 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 2015 au fost casate aparatură și birotică în valoare de 15.958 lei, acestea fiind amortizate în totalitate, în paralel cu noi intrări în valoare de 97.902 lei, astfel că la 31.12.2015 aparatura și birotica aflată în funcțiune a însumat 201.542 lei.

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

- 01.01.2015 = 540.010 lei;

- 31.12.2013 = 565.898 lei.

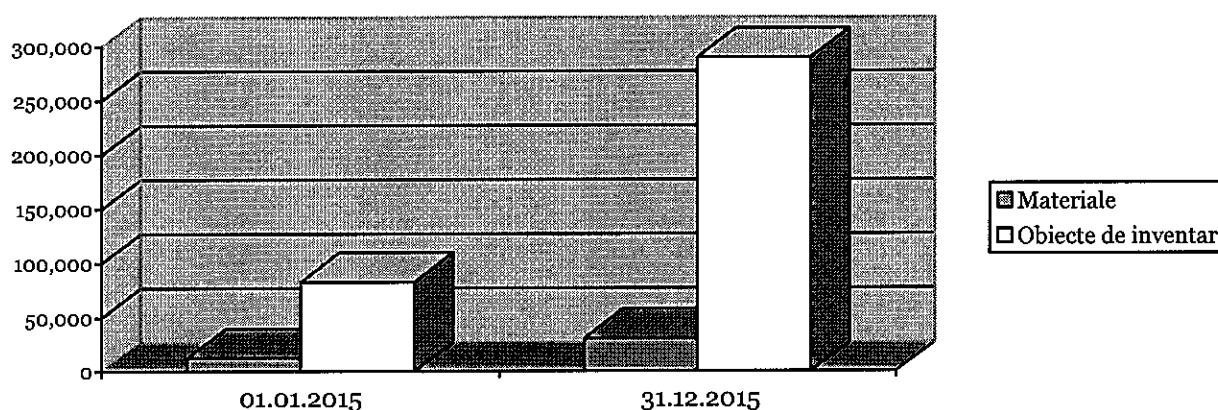
Soldul valorii amortizărilor reprezintă suma care a fost trecută pe costuri, prin amortizarea lunară, din valoarea de inventar a immobilizărilor existente la momentul respectiv.

Ceea ce înseamnă că, la 31.12.2015 din totalul de 903.655 lei immobilizări corporale, 565.269 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 338.386 lei. În ceea ce privește immobilizările corporale (4.178 lei), din acestea 629 lei au fost amortizați, iar valoarea rămasă de amortizat a immobilizărilor necorporale (valoarea de intrare – amortizare) însumează 3.549 lei. Valoarea rămasă neamortizată la 31.12.2015 a tuturor immobilizărilor a însumat 341.935 lei.

C. – **STOCURI**, la data de 31.12.2015 acestea au însumat 320.685 lei și au fost reprezentate de materiale și obiecte de inventar nedate în folosință, evoluția lor prezentându-se astfel:

- lei -

Denumirea stocuri	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Materiale	12.719	30.833
Obiecte de inventar	82.742	289.852
<b>TOTAL STOCURI</b>	<b>95.461</b>	<b>320.685</b>



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.

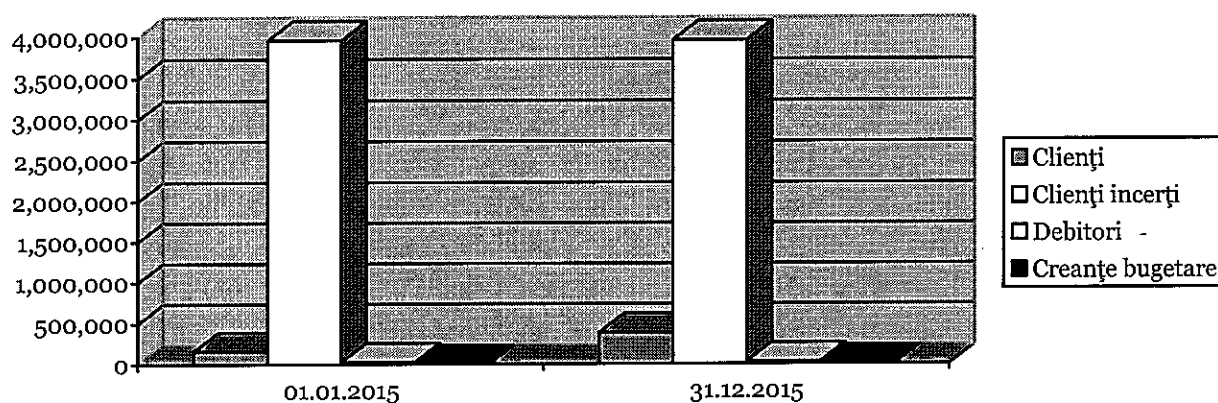
D. – **CREANȚE**, la 31.12.2015 **Federația Română de Handbal** avea de încasat creanțe în sumă de 4.375.318 lei.

Evoluția creanțelor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea creanță	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Clienți	160.408	385.935
Clienți incerți	3.961.861	3.961.861

Debitori	27.522	27.522
Creanțe bugetare	0	0
<b>TOTAL CREANȚE</b>	<b>4.149.791</b>	<b>4.375.318</b>



Principala creanță o reprezintă clienții incerti care la 31.12.2015 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 31.12.2015 au fost următorii:



- lei -

Nr. Crt.	Client	2015
1	ACS Sc. Gen. 181	33.165
2	ASC Energia Tg. Jiu	39.684
3	CSM Ploiești	6.635
4	Eventim	12.329
5	Interhandbal	8.900
6	Mistic Media	9.330
7	COSR	73.410
8	CSM Unirea Slobozia	6.000
9	HC Odorhei	53.330
10	Bazar Production	5.000
11	ACS 99% București	7.040
12	CS Suceava	13.532
13	Ivanof SRL	12.449
14	SCM Timișoara	28.660
15	Caldo Privat Security	24.665

Din analiza clienților neîncasați se desprind următoarele:

- clienți ce însumează 44.019 lei nu au achitat nici un leu în anul 2015, situația acestora prezentându-se astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Client	2013
1	Metropolis	3.000
2	Interhandbal	8.900
3	CSS Nr. 5	1.750
4	CS Suceava	13.532
5	Ivanof SRL	12.449
6	Diverși	4.388
<b>TOTAL</b>		<b>44.019</b>

**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 31.12.2015 în sumă de 27.522 lei, la fel ca la începutul anului.

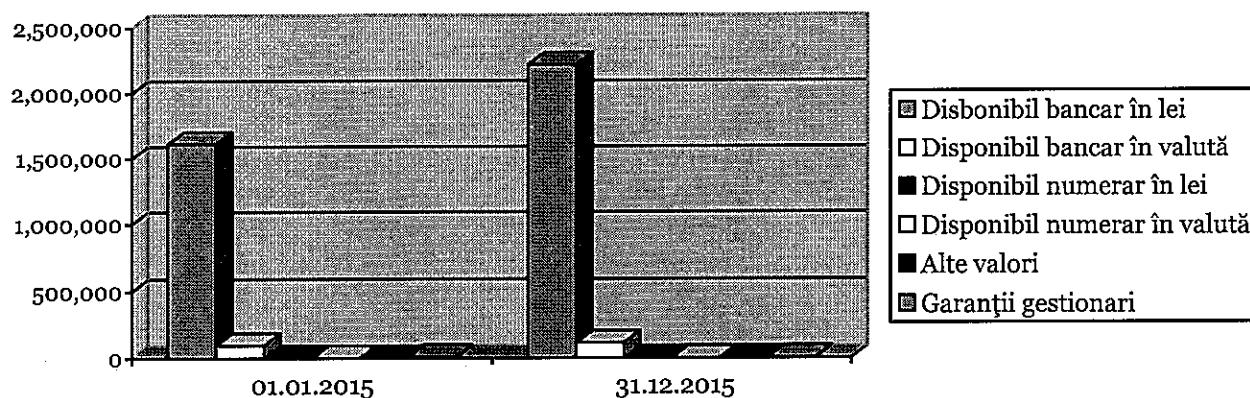
La fel ca și la clienții neîncasați există în sold debitori mai vechi de un an, cel mai important fiind Primăria Sighișoara cu un debit în sumă de 26.050 lei.

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 31.12.2015, la 2.333.600 lei. Evoluția trezoreriei în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Disponibil bancar în lei	1.613.374	2.215.937
Disponibil bancar în valută	95.816	113.279
Disponibil numerar în lei	0	0
Disponibil numerar în valută	0	0
Alte valori	47	47
Garanții gestionari	8.307	4.337
<b>TOTAL DISPONIBIL</b>	<b>1.717.544</b>	<b>2.333.600</b>

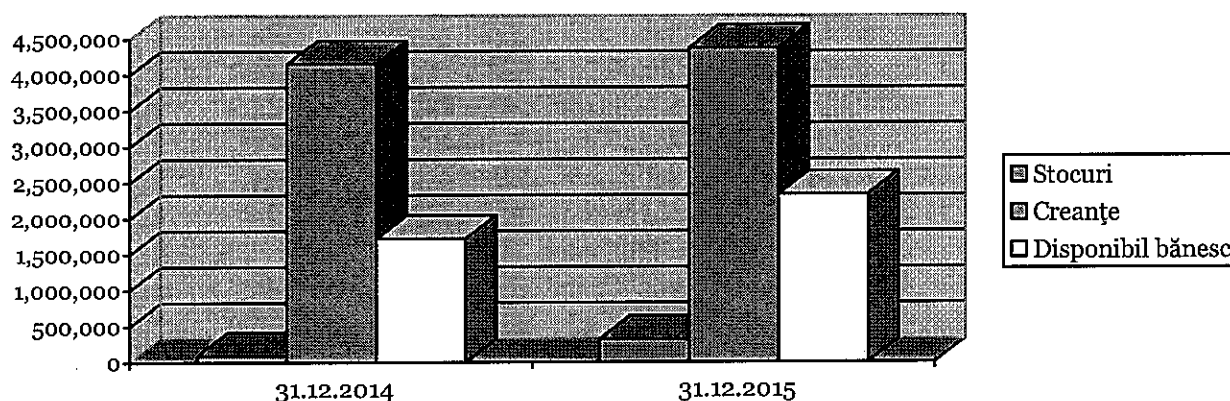


Soldul înscris în registrul de casă și cel din extrasele de cont corespund cu soldurile din balanța contabilă.

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 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Stocuri	95.461	320.685
Creanțe	4.149.791	4.375.318
Disponibil bănesc	1.717.544	2.333.600
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>5.962.796</b>	<b>7.029.603</b>



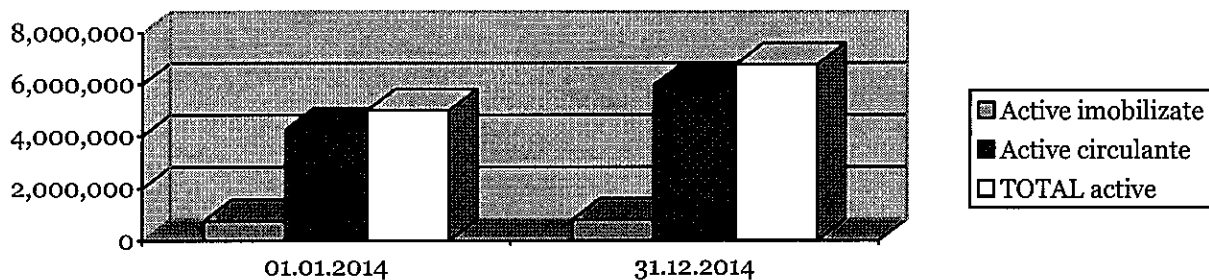
Reamintim că din totalul creanțelor (4.375.318 lei) creanțe în valoare de 3.961.861 lei sunt creanțe incerte.

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

În anul 2015 patrimoniul brut al societății a avut următoarea evoluție:

- lei -

INDICATORI	01.01.2015	31.12.2015
Active imobilizate	803.896	907.833
Active circulante	5.962.796	7.029.603
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>6.766.692</b>	<b>7.937.436</b>



Activele totale ale societății s-au majorat în anul 2015 datorită creșterii volumului disponibilităților bănești.

#### **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. Comisia de inventariere face și propunerile de casare și declasare a elementelor patrimoniale care îndeplinesc condițiile legale pentru casare și declasare. 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 anul 2015 în urma inventarierii de la 31.12.2015 nu au fost găsite diferențe între elementele patrimoniale inventariate (factice) și cele înregistrate în contabilitate (scriptice).**

#### **2. SITUAȚIA PASIVULUI**

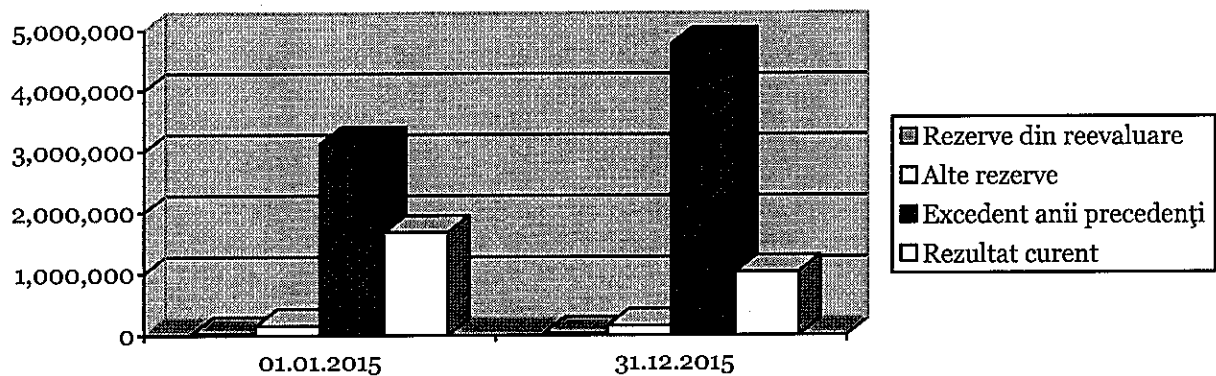
La data de 31.12.2015 **Federația Română de Handbal** a avut un **PASIV TOTAL** în sumă de 7.937.436 lei, din care:

A.- **CAPITALURI PROPRII** au însumat 5.986.825 lei la 31.12.2015. Evoluția capitalurilor proprii în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Capitaluri proprii	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Rezerve din reevaluare	28.137	28.137
Alte rezerve	154.887	154.887

Excedent din anii precedenți	3.128.489	4.774.118
Rezultatul curent	1.675.760	1.029.683
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>4.987.273</b>	<b>5.986.825</b>



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 2015 (venituri mai mari decât cheltuielile) a avut o influență majoră în majorarea capitalurilor proprii în anul 2015**

Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2015 valoarea contabilă a Federației a fost de 5.986.825 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 3.179.960 lei la 31.12.2015.

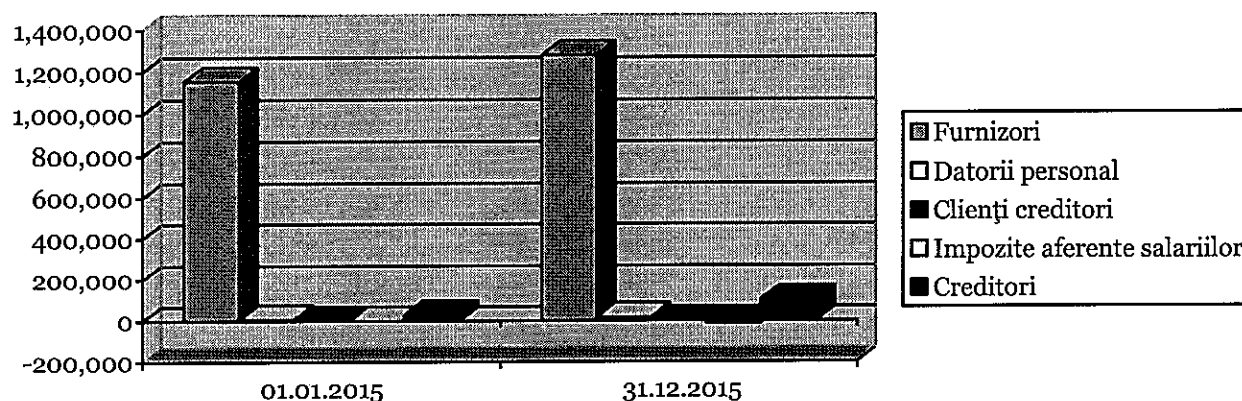
B.- **DATORII** la data de 31.12.2015, acestea se cifrau la 1.384.713 lei.

Evoluția datoriilor, în perioada auditată, se prezintă astfel:

- lei -

Datorii	Valoarea la 01.01.2015	Valoarea la 31.12.2015
Furnizori	1.154.996	1.279.497
Datorii personal	8.140	16.787

Clienți creditorii	0	0
Impozite aferente salariilor	0	-13.861
Creditori	28.399	102.290
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>1.191,535</b>	<b>1.384.713</b>



Principalul furnizor neachitat aflat în sold la 31.12.2015 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 către alți furnizori în sumă de 124.501 lei, care sunt datoriile curente. Celelalte datorii, creditorii (102.289 lei), datoriile personal care reprezintă garanții gestionari, sunt datoriile curente și nu ridică probleme.

Schematic patrimoniul **Federației Române de Handbal** de la sfârșitul anului 2015 se prezintă astfel:

- lei -

<b>ACTIV</b>	<b>PASIV</b>
Activ imobilizat 341.935	Capital propriu 5.986.825
Stocuri 320.685	Datorii 1.384.713
Creanțe 4.375.318	Venituri în avans 0
Trezorerie 2.333.600	

Conturi de regularizare	0	
	<b>7.371.538</b>	<b>7.371.538</b>

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 31.12.2015 se prezintă astfel:

ACTIV		PASIV	
Activ imobilizat	341.935	Capital propriu	3.179.960
Stocuri	320.685	Datorii	229.717
Creanțe	413.457	Venituri în avans	0
Trezorerie	2.333.600		
Conturi de regularizare	0		
	<b>3.409.677</b>		<b>3.409.677</b>

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

Nevoia de fond de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării imobilizărilor, se cifrează în 2015 la 5.324.205 lei (dacă se iau în considerare și creanțele incerte) și la 2.517.340 lei (dacă aceste creanțe incerte nu sunt luate în calcul) și este egală cu suma disponibilului și creanțelor, din care se scad datoriile nebankare, ceea ce înseamnă că **datoriile scadente pot fi acoperite doar din disponibilul bănesc și încasarea creanțelor** și cu creanțe incerte și fără ele.

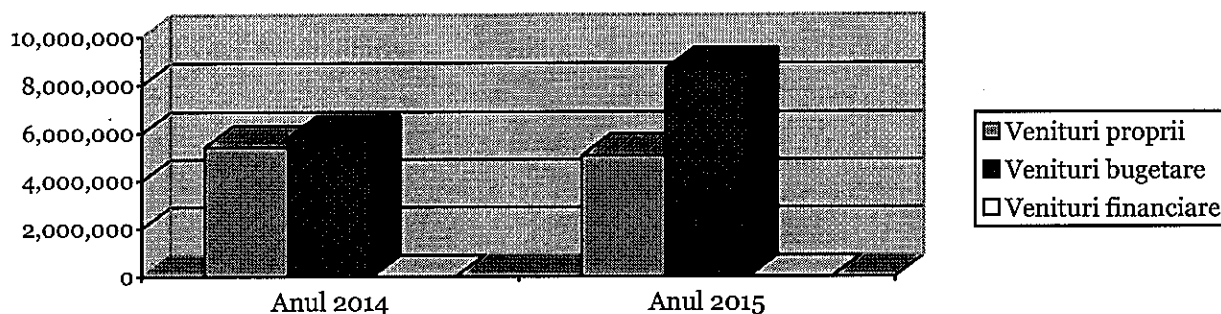
## II. VENITURI ȘI CHELTUIELI

În anul 2015 **Federația Română de Handbal** a realizat venituri cifrate la 13.727.418 lei, din care :

- venituri proprii = 5.061.863 lei;
- venituri bugetare = 8.655.797 lei;
- venituri financiare = 9.758 lei.

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

VENITURI	2014	Pondere 2014	2015	Pondere 2015
Venituri proprii	5.420.085	48,15	5.061.863	36,88
Venituri bugetare	5.830.853	51,80	8.655.797	63,06
Venituri financiare	5.854	0,05	9.758	0,06
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>11.256.792</b>	<b>100,00</b>	<b>13.727.418</b>	<b>100,00</b>



Media lunară a veniturilor realizate de **Federația Română de Handbal** în anul 2014 a fost de 938.066 lei, iar în anul 2015 a fost de 1.143.952 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă creșterea anuală a veniturilor bugetare, în paralel cu diminuarea veniturilor proprii, astfel că în anul 2015 veniturile bugetare au reprezentat 63,06% din total venituri iar veniturile proprii au reprezentat 36,88% din total venituri.

Situația realizării veniturilor, în ceea ce privește natura venitului, anul 2015 se prezintă astfel:



- lei -

Nr. crt.	Natura venitului	2015	Pondere
1	Alocație bugetară	7.978.643	58,13
2	Sponsorizări	430.903	3,14
3	Cesiune drepturi TV	1.325.280	9,66
4	Cotizații și contribuții	2.267.086	16,52
5	Carpatica Asigurări	49.210	0,36
6	Chirii	248.521	1,81
7	Vize, taxe, amenzi, penalități	50.600	0,37
8	Alte venituri AFSP	56.266	0,41
9	Vânzare bilete	255.757	1,87
10	Diferențe curs valutar	9.754	0,08
11	COSR	505.206	3,68
12	Primării	171.947	1,26
13	Reclama, publicitate	163.882	1,20
14	Dobânzi	5	0,01
15	Alte venituri	214.358	1,68
<b>TOTAL VENITURI</b>		<b>13.727.418</b>	<b>100,00</b>

Principala sursă de venituri în perioada analizată a fost alocația bugetară, care în anul 2015 a fost de 7.978.643 lei (58,13% din total venituri).

O altă sursă importantă de venituri a fost realizată din cotizațiile și contribuțiile membrilor simpatizanți, care au adus 16,52% din total venituri.

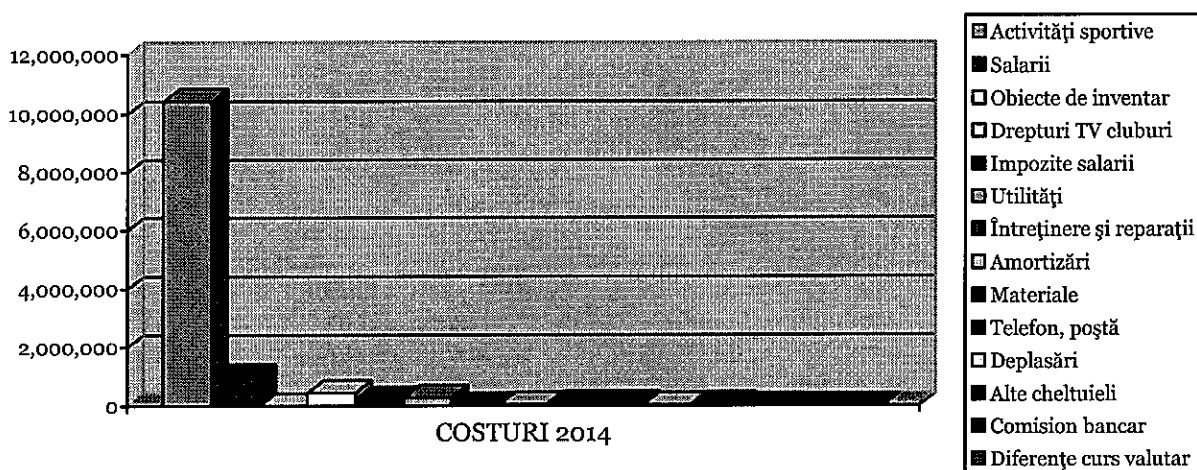
În anul 2015 o sursă importantă de venituri (9,66% din total venituri în anul 2015) a fost reprezentată de contractul cu RCS&RDS privind drepturi TV.

În anul 2015 **Federația Română de Handbal** a efectuat cheltuieli totale în sumă de 12.697.735 lei. Situația cheltuielilor, pe elemente de cheltuieli, în anul 2015 se prezintă astfel:

- lei -

ELEMENT DE COST	COSTURI 2015	Pondere
Activități sportive	10.425.636	82,11
Salarii	998.993	7,87
Obiecte de inventar	2.011	0,02
Drepturi TV cluburi	450.000	3,55
Impozite salarii	224.948	1,78
Utilități	277.759	2,19
Întreținere și reparații	14.658	0,12
Amortizări	41.846	0,33
Materiale	73.949	0,59
Telefon, poștă	84.752	0,67

Deplasări	29.574	0,24
Alte cheltuieli	58.825	0,47
Comision bancar	7.161	0,06
Diferențe curs valutar	3.133	0,03
Alte impozite și taxe	4.490	0,04
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>12.697.735</b>	<b>100,00</b>



Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (10.425.636 lei în 2015), astfel că în anul 2015 cheltuielile cu activitatea sportivă să reprezinte 82,11% din total costuri.

Un alt element important de cost au fost cheltuielile cu salariile, care împreună cu impozitele aferente și cu bonurile de masă acordate salariaților au reprezentat 9,65% din total cheltuieli.

Drepturile TV acordate cluburilor au reprezentat 3,55% din total costuri, iar cheltuielile cu utilitățile 2,19%, restul cheltuielilor fiind sub 1%.

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

- anul 2014 = excedent 1.675.760 lei
- anul 2015 = excedent 1.029.683 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 31.12.2015 cu care se înregistrează FRH a fost de 5.803.801 lei, însă acest excedent este alterat de creanța incertă de la Realitatea Media și Prima Media.

Excedentul cert al FRH la 31.12.2015 este reprezentat de:

- immobilizări neamortizate = 341.935 lei

- stocuri = 320.685 lei

- creanțe certe = 413.457 lei

- disponibil bănesc = 2.333.600 lei

- datorii certe = - 229.717 lei

- rezerve = - 183.024 lei

și însumează 2.996.936 lei.

### 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 31.12.2015 de **4,84**, cu mult peste valoarea normală.
2. LICHIDITATE IMEDIATĂ, calculată ca raport între trezorerie și datorii pe termen scurt, trebuie să aibă valori cuprins între 0,5 și 1. În cazul **Federației Române de Handbal** lichiditatea imediată a fost la 31.12.2015 de **1,69**. 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 31.12.2015 de **4,32**, 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 31.12.2015 de **81,22%**, 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 31.12.2015 de **18,79%**, adică **datoriile sunt mult mai mici decât total active, acest fapt subliniind încă odată faptul că, la 31.12.2015, 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 18,79%, ceea ce arată că la 31.12.2015 Federația este solvabilă.**

#### **IV. CONCLUZII**

În urma analizei efectuate asupra eficienței activității FEDERAȚIEI ROMÂNE DE HANDBAL în anul 2015 subliniem următoarele:

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

Imobilizările corporale sunt compuse din echipamente tehnologice și mobilier, aparatură birotică. În anul 2015 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 31.12.2015 din totalul de 903.655 lei imobilizări corporale, 565.898 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 337.757 lei.

La data de 31.12.2015 stocurile au însumat 320.685 lei, față de 95.461 lei cât erau la începutul anului și au fost reprezentate de materiale (30.832 lei) și obiecte de inventar nedate în folosință (289.853 lei).

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 31.12.2015 Federația Română de Handbal avea de încasat creanțe în sumă de 4.375.318 lei.

Principala creanță o reprezintă clienții incerți care la 31.12.2015 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 44.019 lei nu au achitat nici un leu în anul 2015. **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 31.12.2015 în sumă de 27.522 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.**

Inventarierea patrimoniului Federației Române de Handbal are loc la sfârșitul anului când sunt inventariate toate elementele patrimoniale: imobilizări, stocuri, creanțe, disponibil bănesc, datorii.

Capitalurile proprii ale Federației au însumat 5.986.825 lei la 31.12.2015, față de 4.987.273 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 2015 (venituri mai mari decât cheltuielile) a avut o influență majoră în majorarea capitalurilor proprii în anul 2015.

**Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2015 valoarea contabilă a Federației a fost de 5.986.825 lei (în care sunt incluse și creanțele incerte).**

**În clipa de față nu se poate stabili o valoare certă a capitalurilor proprii din cauza incertitudii 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 3.179.960 lei la 31.12.2015.**

Principalul furnizor neachitat aflat în sold la 31.12.2015 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 acesată sumă FRH are datorii curente și către alți furnizori. Celelalte datorii, creditorii (28.399 lei), datorii personal care reprezintă garanții gestionari, sunt curente și nu ridică probleme.

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

Nevoia de fond de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării imobilizărilor, se cifrează în 2015 la 5.324.205 lei (dacă se iau în considerare și creanțele incerte) și la 2.517.340 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 2015 **Federația Română de Handbal** a realizat venituri cifrate la 13.727.418 lei, din care :

- venituri proprii = 5.061.863 lei;
- venituri bugetare = 8.655.797 lei;
- venituri financiare = 9.758 lei.

Media lunară a veniturilor realizate de Federația Română de Handbal în anul 2015 a fost de 1.143.952 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă creșterea anuală a veniturilor bugetare, în paralel cu diminuarea veniturilor proprii, astfel că în anul 2015 veniturile bugetare au reprezentat 63,06% din total venituri iar veniturile proprii au reprezentat 36,88% din total venituri.

Principala sursă de venituri în perioada analizată a fost alocația bugetară, care în anul 2015 a fost de 7.978.643 lei (58,13% din total venituri).

O altă sursă importantă de venituri a fost realizată din cotizațiile și contribuțiile membrilor simpatizanți, care au adus 16,52% din total venituri.

În anul 2015 o sursă importantă de venituri (9,66% din total venituri în anul 2015) a fost reprezentată de contractul cu RCS&RDS privind drepturi TV.

În anul 2015 Federația Română de Handbal a efectuat cheltuieli totale în sumă de 12.697.735 lei, față de 9.581.032 lei cât au fost în anul 2014.

Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (10.425.636 lei în 2015), astfel că în anul 2015 cheltuielile cu activitatea sportivă să reprezinte 82,11% din total costuri.

Un alt element important de cost au fost cheltuielile cu salariile, care împreună cu impozitele aferente și cu bonurile de masă acordate salariaților au reprezentat 9,65% din total cheltuieli.

Drepturile TV acordate cluburilor au reprezentat 3,55% din total costuri, iar cheltuielile cu utilitățile 2,19%, restul cheltuielilor fiind sub 1%.

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

- anul 2014 = excedent 1.675.760 lei
- anul 2015 = excedent 1.029.683 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 31.12.2015 cu care se înregistrează FRH a fost de 5.803.801 lei, însă acest excedent este alterat de creanța incertă de la Realitatea Media și Prima Media.**

**Excedentul cert al FRH la 31.12.2015 este reprezentat de:**

- imobilizări neamortizate = 341.935 lei
- stocuri = 320.685 lei



- creanțe certe = 413.457 lei
  - disponibil bănesc = 2.333.600 lei
  - datorii certe = - 229.717 lei
  - rezerve = - 183.024 lei
- și însumează 2.996.936 lei.

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 17,61%, ceea ce arată că la 31.12.2015 Federația este solvabilă.

COMISIA DE CENZORI

Ujică Vladimir Laurentiu

Cioată Vasile

Cismaru Doina

