

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARA

**Utilizarea sumei repartizate din bugetul MTS si a veniturilor proprii al F.R.Handbal
pe anul 2014**

- LEI -

Denumire indicator	Total sume planificate	Total sume realizate	Din care:	
			Alocatie bugetara + vpr.MTS	Venituri proprii + COSR
A. VENITURI REALIZATE din care:	11.114.954	10.944.364	5.619.454	5.324.910
A.1 - PIERRE de COUBERTIN	-	312.428	312.428	-
B. CHELTUIELI din care:	11.114.954	9.664.101	5.931.882	3.854.341
I. ACTIVITATE SPORTIVA din care:	8.708.134	7.052.585	5.397.981	1.654.604
a. Calendar intern	40.000	40.492	-	40.492
b. Pregatire din care:	3.364.000	2.609.096	1.922.419	686.677
- cazare, masa, transp, med, ind. lot		1.951.825	1.892.419	58.406
- alte cheltuieli (chirii, refacere)		34.500	30.000	5.500
- indemniz. col. tehnic		622.771	-	622.771
c. Calendar International din care:	3.815.000	2.882.882	2.095.000	787.882
- cheltuieli participare		2.331.846	2.095.000	236.846
- premii		551.036	-	551.036
d. Juniori mici	759.014	425.014	425.014	-
e. Asigurari sportivi	-	122.122	-	122.122
- asigurari medicale	-	41.758	-	41.758
- daune sportivi	-	80.364	-	80.364
f. Program " Pierre de Coubertin"		312.428	312.428	-
g. Congrese, Conf. EHF & IHF curs perf. antrenori	50.000 40.986	16.136 39.986	- 39.986	16.136 -
h. Echipament sportiv	588.134	553.134	553.134	-
i. -Doping	51.000	51.295	50.000	1.295
II. CHELTUIELI DE PERSONAL (incl. contrib. angajator la bug. de stat)	1.532.000	1.487.163	309.081	1.178.082
III. CHELT. bunuri si servicii (birotica, mat. intretinere si curatenie, telefon, posta, alte servicii)	518.000	829.584	18.000	811.584
IV. CHELT. intretinere si functionare baza (energ. el., apa, gaze, Rebu, reparatii curente)	356.820	294.769	206.820	87.949

Avand in vedere datele prezentate in contul de executie al Federatiei Romane de Handbal pe anul 2014 sunt necesare urmatoarele precizari:

- pentru acest an Federatia Romana de Handbal a estimat un buget de venituri si cheltuieli de 11.114.954 lei pentru sustinerea caruia s-a obtinut o alocatie bugetara de 5.619.454 lei (50,55%) urmand ca diferenta de 5.495.500 lei (49,45%) sa se asigure din venituri proprii;

Concret, s-au realizat venituri proprii in suma totala de 5.324.910 lei din urmatoarele surse:

- Venituri din taxe,vize, legitimari,transferuri	1.922.975 lei
- Venituri din incasari valuta (transferuri)	155.900 lei
- Venituri din sponsorizari si donatii	1.192.628 lei
- Venituri din cesiune drepturi TV	1.335.750 lei
- Venituri din chirie Sala Lucian Gr.	271.880 lei
- COSR – Solidaritatea Olimpica	173.017 lei
- Alte venituri (chirii, parteneriate,vanzari bilete)	244.732 lei

Referitor la modul cum au fost utilizate aceste fonduri banesti , respectiv suma de 10.944.364 lei (5.619.454 alocatie bugetara si 5.324.910 venituri proprii) se pot face urmatoarele mentiuni:

1. 64,44 % s-au dirijat catre activitatea sportiva, adica 7.052.585 lei

2. 13,58% pentru cheltuieli de personal. La acest capitol precizam ca plata drepturilor banesti pentru cei 25 angajati ai F.R. Handbal cu contracte individuale de munca se efectueaza atat din alocatia bugetara (conform posturilor cuprinse in statul de functii ce constituie anexa la Contractul de finantare incheiat intre FRH si MTS) cat si din venituri extrabugetare.In acest scop s-au inregistrat cheltuieli in suma de 1.487.163 lei din care de la bugetul de stat s-a utilizat suma de 309.081 lei.

3. 7,58 % pentru cheltuieli bunuri si servicii – 829.584 lei (18.000 lei din alocatie si 811.584 lei din venituri proprii);

4. 2,81 % cheltuieli intretinere baza in suma de 308.091 lei (206.820 din alocatie si 101.271 lei din venituri) – capitol in care ponderea cea mai mare o reprezinta cheltuielile cu intretinerea si functionarea salii “Lucian Grigorescu”.

Capitolul de cheltuieli cu activitatea sportiva a fost structurat astfel:

- “Calendar intern” 40.492 lei - suma acoperita integral din venituri extrabugetare.

- “ Pregatire loturi sportive” 2.609.096 lei - cheltuiala efectuata in procent de 73,68% de la buget respectiv suma de 1.922.419 lei, diferenta de 686.676 lei fiind asigurata din venituri proprii .

- “Calendar international” 2.882.882 lei - cheltuiala efectuata in proportie de 72,67 % de la buget, respectiv suma de 2.095.000 lei si diferenta de 787.882 lei fiind suportata din venituri proprii .

- “Congrese,Conferinte EHF si IHF “– 16.136 lei -suma acoperita integral din venituri proprii;

- “Cursuri perfectionare antrenori” – 39.986 lei suma sustinuta integral de la buget.

- “Echipament sportiv” – 553.134 lei suma repartizata integral de la bugetul de stat.

- “Control Doping” - 51.295 lei , cheltuiala suportata in procent de 97,47 % de la buget, respectiv suma de 50.000 lei – diferenta de 1.295 lei din venituri proprii.

Este de remarcat faptul ca si in acest an a fost asigurat suportul financiar pentru participarea echipelor reprezentative la toate actiunile prevazute in calendarul competitional.

Pentru o imagine mai clara a eforturilor financiare realizate,sintetizam in tabelul alaturat cheltuielile efectuate cu pregatirea si participarea la competitii internationale pe loturi sportive:

LOT	TOTAL	ALOCATIE	LEI	
			Activ.sp.	Ind.col th
1. PREGATIRE	2.608.096	1.922.419	62.906	+ 622.771
Senioare	328.633	193.989	44.623 (COSR)	+ 90.021
Tineret feminin	228.351	226.382	1.969	-
CNE Rm.Valcea	597.449	403.650	5.292	+ 188.507
Junioare	155.370	153.008	2.362	-
Seniori	397.776	286.728	6.269	+ 104.779
Tineret masculin	121.264	121.264	-	-
CNE Sighisoara	664.102	423.852	786	+ 239.464
Juniori	115.151	113.546	1.605	-
2. CALENDAR INTERNAT.	2.331.846	2.095.000	236.846	
Senioare	337.283	169.663	167.620 (COSR)	
Tineret feminin	440.184	415.843	24.341	
Junioare	471.103	460.274	10.829	
Seniori	493.012	473.484	19.528	
Tineret masculin	143.009	139.081	3.928	
Juniori	447.255	436.655	10.600	
3. JUNIORI MICI	425.014	425.014	-	
4. CONTROL DOPING	51.295	50.000	1.295	
5. ASIGURARI SPORTIVI	122.122	-	122.122	
6. ECHIPAMENT SPORTIV	553.134	553.134	-	
7. PREMIERI	551.036	-	551.036	
TOTAL	6.642.543	5.045.567	974.205	+ 622.771

In anul 2014 Federatia Romana de Handbal a beneficiat si de fonduri in suma de 312.428 lei alocate de M.T.S. pentru programul " Pierre de Coubertin" destinat activitatilor de selectie, pregatire si realizare de competitii pentru copii si juniori mici, respective punerea in practica a 2 proiecte " Handbalisti pentru viitor" si "Caravana handbalului in scoli".

Mentionam ca in anul 2014 F.R. Handbal a organizat licitatii conform procedurilor impuse de OUG nr. 34 / 2006 cu modificarile si completarile ulterioare privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune, de lucrari publice si a contractelor de servicii pentru urmatoarele activitati: transport aerian, transport auto, medicamente si sustinatoare de efort, echipament sportiv.

Ca in fiecare an o importanta majora in sustinerea financiara a activitatii F.R. Handbal a avut-o realizarea de fonduri extrabugetare. In acest sens trebuie remarcata contributia unor sponsori care au facut posibila atat participarea echipelor nationale la toate actiunile prevazute in calendarul competitional precum si achitarea contractelor incheiate de F.R. Handbal cu sportivii si tehnicienii echipelor nationale,astfel:

- Niro Grup	528.713 lei
- BRD	155.351 lei
- RCS&RDS (drepturi TV)	1.335.750 lei
- RCS&RDS (premiere lot tin.fem.)	440.060 lei
-C-Lex Energ.Oltenia	50.000 lei
-Fundatia Casa Noastra	3.000 lei
-Valcos Holding	4.000 lei
-Electroputere A.I.T.SRL	4.500 lei
-SC Servicii Electromecanice SRL	4.000 lei
-Mad Security	1.500 lei
-Alte donatii	1.504 lei
TOTAL :	2.528.378 lei

Situatia creantelor si datoriilor F.R. Handbal la data de 31.12.2014 se prezinta astfel:

Cienti si clienti incerti: balanta contabila evidentiaza un sold de 4.122.269 lei reprezentand in principal facturile emise de catre Realitatea TV (3.885.992 lei)si Prima Media Consulting(75.869 lei),societati care au intrat in insoventa.Pentru stingerea acestor creante F.R.Handbal s-a in scris la masa credala.

In acest sold se regaseste totodata si c/valoarea facturilor emise si neincasate in ultimele zile ale lunii decembrie 2014 .

Furnizori: - 1.154.996 lei -Realitatea TV fiind singurul furnizor neachitat aflat in sold la 31.decembrie 2014 (suma care trebuia compensata cu o parte din datoria pe care Realitatea Media o are catre F.R.Handbal,dar acest fapt nu s-a putut realiza dupa intrarea societatii Realitatea Media in insolventa).

Creditori: 28.399 lei reprezinta obligatiile F.R. Handbal fata de terti dar si garantiile materiale retinute gestionarilor F.R. Handbal si garantiile de buna executie pentru contractele in derulare.

Debitori : 27.522 lei (din care debitul Primariei Sighisoara este de 26.050 lei reprezentand suma neacordata pentru plata indemnizatii antrenori care au depistat sportivii din cadrul Centrului de Excelenta).

Referitor la contractul privind finantarea programelor "Promovarea sportului de performanta si Intretinerea, functionarea si dezvoltarea bazei materiale sportive" in anul 2014 incheiat cu Ministerul Tineretului si Sportului specificam ca au fost respectate drepturile si obligatiile asumate de F.R. Handbal prin acest contract.

Concluzionam ca F.R. Handbal a facut eforturi sustinute atat pentru derularea in conditii optime a activitatii sportive cat si pentru acoperirea celorlalte categorii de cheltuieli functionale.

Ca obiectiv prioritar ramane in continuare identificarea de noi surse extrabugetare, respectiv atragerea catre handbal de noi sponsori, asigurandu-se astfel suportul financiar necesar desfasurarii intregii activitati.

Totodata va prezentam bugetul de venituri si cheltuieli al Federatiei Romane de Handbal pe anul 2015 asa cum este el cuprins in Anexa 2 la Contractul de finantare nr.1776/26.02.2015 incheiat cu Ministerul Tineretului si Sportului.

Director Economic
ec.Catut Mariana



REPARTIZAREA

sunei aprobate din bugetul MTS (alocații de la bugetul de stat și veniturile proprii ale federației pe programe, subprograme și categorii de cheltuieli

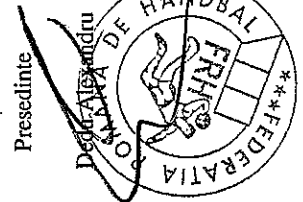
lei

Programe, subprograme, categorii de cheltuieli	PROGRAM 2015											Total 2015	
	Din bugetul MTS			din care :				Venituri proprii ale federației		Alte venituri	Total 2015		
	Alocații buget stat	Venituri proprii MTS	Total	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Sume de la COSR	9				10
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=4+9+10				
I													
A. Programul "Promovarea sportului de performanță" - total, din care :													
I. Subprogramul pregătire loturi olimpice și/sau naționale - total, din care :													
● cazare, masă, transport, susținătoare de efort și medicamente, indemnizație de lot													
● cercetare științifică													
● alte cheltuieli (se va specifica natura acestora)													
II. Subprogramul calendar sportiv național - total, din care :													
● cheltuieli cu organizarea competițiilor sportive naționale													
● premii (medalii, diplome, tricouri, etc.)													
III. Subprogramul calendar sportiv internațional (competiții sportive internaționale) - total, din care :													
● cheltuieli de participare/organizare competiții sportive internaționale (transport internațional/intern, cazare, diurnă/masă, alte cheltuieli prevăzute de lege)													
● premii (alte decât cele acordate de către MTS și COSR)													
IV. Cheltuieli de personal aferente salariilor care derulează programul, corespunzătoare unui număr de 16 posturi, total	318.000	-	318.000	79.500	79.500	79.500	79.500	79.500	-	-	882.000	-	1.200.000
V. Cheltuieli bunuri și servicii, altele decât cele prevăzute la pct. I, II, III și IV, necesare desfășurării programului, cu excepția cheltuielilor de telefonie și a celor privind carburanții	22.000	-	22.000	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	-	-	978.000	-	1.000.000

VI. Cheltuieli din venituri proprii MTS, total, din care :	-	1.177.000	1.177.000	78.000	831.000	134.000	134.000	-	1.449.000	2.626.000
• materiale și echipament sportiv	-	600.000	600.000	-	600.000	-	-	-	928.000	1.528.000
• control doping	-	51.000	51.000	15.000	12.000	12.000	12.000	-	2.000	53.000
• cheltuieli de participare la congrese internaționale	-	31.000	31.000	-	3.000	14.000	14.000	-	4.000	35.000
• cheltuieli organizare cursuri de perfecționare antrenori	-	45.000	45.000	-	45.000	-	-	-	15.000	60.000
• cheltuieli selecție, pregătire și organizare competiții juniori mici	-	450.000	450.000	63.000	171.000	108.000	108.000	-	128.000	578.000
• indemnizații sportive	-	-	-	-	-	-	-	-	372.000	372.000
B. Programul "Întreținerea, funcționarea și dezvoltarea bazei materiale sportive" - total, din care :	200.000	-	200.000	70.000	40.000	30.000	30.000	-	150.000	350.000
I. Cheltuieli de întreținere și funcționare a bazei materiale sportive	200.000	-	200.000	70.000	40.000	30.000	30.000	-	100.000	300.000
II. Investiții și reparații capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Bunuri de natura activelor fixe	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000	50.000
TOTAL A + B	4.400.000	1.177.000	5.577.000	1.059.000	2.482.000	1.017.000	1.017.000	128.000	9.819.000	15.524.000

* Veniturile proprii ale federației se detașiază numai pe total subprograme, respectiv pct. A I, II, III, IV, V, VI, VII, B I, B II și B III

NOTĂ : Detașierea pe trimestre se va efectua numai la nivelul programelor, subprogramelor și pentru punctele V, VI, VII și VIII



Președinte

Dezideriu

Secretar General

Bogdan Mihail

Responsabil

compartiment financiar-contabilitate

Cămin Mariana

MTS

Direcția politici, strategii și performanță sportivă

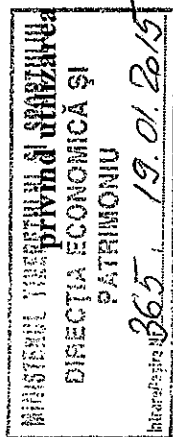
MTS

Direcția politici economice

Federația Română de Handbal

CONT DE EXECUȚIE

sumei repartizate din bugetul MTS și a veniturilor proprii ale federației pe trimestrul IV_2014,
în baza contractului nr. 1992 /03.03.2014 și a Actului adițional V



lei

I. Date privind veniturile federației :		
● suma repartizată din bugetul MTS pe anul 2014, conform contractului, total, din care :		5,619,454.00
◇ sume de la bugetul de stat		4,551,320.00
din care :		
- Programul "Promovarea sportului de performanță"		4,344,500.00
- Programul "Întreținerea, funcționarea și dezvoltarea bazei materiale sportive"		206,820.00
◇ venituri proprii MTS		1,068,134.00
● suma încasată de la MTS (cumulat, de la începutul anului), total, din care :		5,619,454.00
◇ transferuri		
din care :		
- Programul "Promovarea sportului de performanță"		4,344,500.00
- Programul "Întreținerea, funcționarea și dezvoltarea bazei materiale sportive"		206,820.00
◇ venituri proprii MTS		1,068,134.00
● venituri proprii ale federației realizate (cumulat, de la începutul anului), total		4,865,609.00
● disponibilități în cont / conturi la începutul anului, conform extrasului/extraselor de cont		101,406.00
● disponibilități în cont / conturi la sfârșitul perioadei raportate, conform extrasului/extraselor de cont, total		1,818,140.00
din care :		
◇ disponibilități din suma repartizată din bugetul MTS		0.00
◇ disponibilități din veniturile proprii ale federației		1,818,140.00

B. Programul "Întreținerea, funcționarea și dezvoltarea bazei materiale sportive" - total,	206,820	150,000	90,210	11,711	206,820	87,949	90,210	11,711	206,820	87,949
din care :										
I. Cheltuieli de întreținere și funcționare a bazei materiale sportive	206,820	150,000	90,210	11,711	206,820	87,949	90,210	11,711	206,820	87,949
II. Investiții și reparații capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Bunuri de natura activelor fixe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL A + B	5,619,454	5,495,500	1,745,763	816,279	5,619,454	3,732,219	1,838,723	816,049	3,690,783	3,732,219

FEDERAȚIA ROMANA DE HANDBAL

EXTRAS SITUAȚIE FINANCIARA ANUALA 2014

Entitate FEDERATIA ROMANA DE HANDBAL
Adresa: localitatea BUCURESTI, sectorul 1, str.AV.POPA MARIN. nr. 2,
telefon 0212318343., fax 0212318986, codul poștal 011962.
Numărul și data înscrierii în Registrul asociațiilor și fundațiilor 11/15.01.2002
Numărul și data înscrierii în Registrul federațiilor : B/C/00013/2002
Actul normativ, nr., dată, de recunoaștere a utilității publice: Legea 69/2000; Dosar
55/F/2001
Codul de înregistrare fiscală 4266359
Indicatorii din situațiile financiare anuale depuse pentru anul : 2014

I. Indicatorii din bilanț (în lei):

A. Active immobilizate:	263.886
B. Active circulante	5.962.796
C. Cheltuieli în avans	
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	1.191.535
E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete	4.723.387
F. Total active minus datorii curente	4.987.273
G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	
H. Provizioane	47.874
I. Venituri în avans	4.987.273
J. Capitaluri proprii	4.987.273
Total capitaluri	

II. Indicatorii din contul rezultatului exercițiului (în lei):

— Venituri din activitățile fără scop patrimonial,	11.256.792
din care:	
— Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru	
venituri :	6.003.869
— Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial,	9.581.032
din care:	
— Cheltuieli din resursele de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și din subvenții	
pentru venituri	6.003.869
— Excedent din activitățile fără scop patrimonial	1.675.760
— Deficit din activitățile fără scop patrimonial	
— Venituri din activitățile cu destinație specială	
— Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	
— Excedent din activitățile cu destinație specială	
— Deficit din activitățile cu destinație specială	
— Venituri din activitățile economice	
— Cheltuieli privind activitățile economice	
— Excedent din activitățile economice	
— Deficit din activitățile economice	
— Venituri totale	-11.256.792
— Cheltuieli totale	9.581.032
— Excedent	1.675.760
— Deficit	

III. Activități desfășurate:

Fără scop patrimonial, cod clasă :

CAEN 9319

Efectivul de personal în anul 2014 :

25

Economică sau financiară, cod clasă

CAEN ----

Efectivul de personal în 2014

Durata efectivă de funcționare în anul 2014. (în luni):

12

Presedinte
Dedu Alexandru.



Director Economic,
Cataci Mariana



FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE HANDBAL

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

2014

Noi comisia de cenzori ai F.R. HANDBAL am procedat la verificarea situațiilor financiare anuale ale F.R. Handbal, întocmite la 31 decembrie 2014, 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 inchise 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. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 65 din 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 2014, 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 2014 sunt întocmite 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 Societatea 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

Societatea 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 2014 Federația a avut încasări și plăți în monedă străină.

Creanțele comerciale

Creanțele se înregistrează la valoarea lor nominală. În anul 2014 Federația nu a avut creanțe în devize.

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

Imobilizări corporale

În anul 2014 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 2014 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

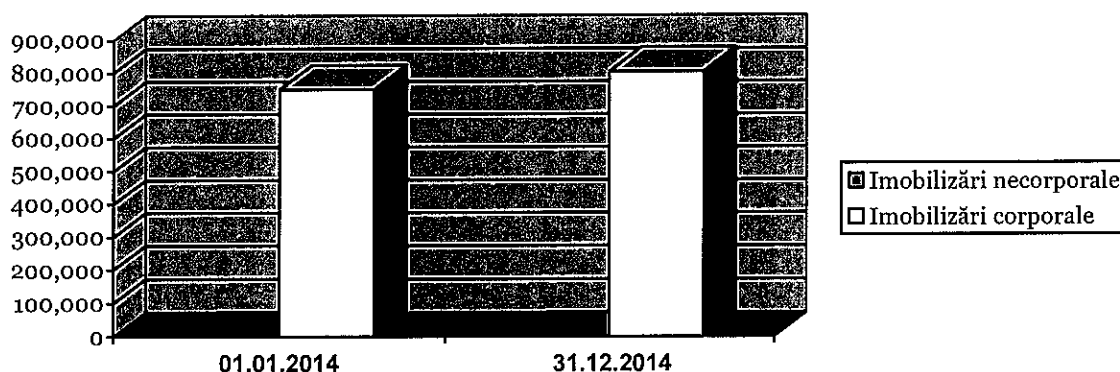
La data de 31.12.2014 **Federația Română de Handbal** a avut un **ACTIV TOTAL** de 6.766.692 lei.

din care:

A. – **IMOBILIZĂRI** în valoare de 803.896 lei înregistrate la data de 31.12.2014.

Evoluția immobilizărilor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -		
Denumirea immobilizărilor	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Imobilizări necorporale	520	520
Imobilizări corporale	749.628	803.376
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	750.148	803.896

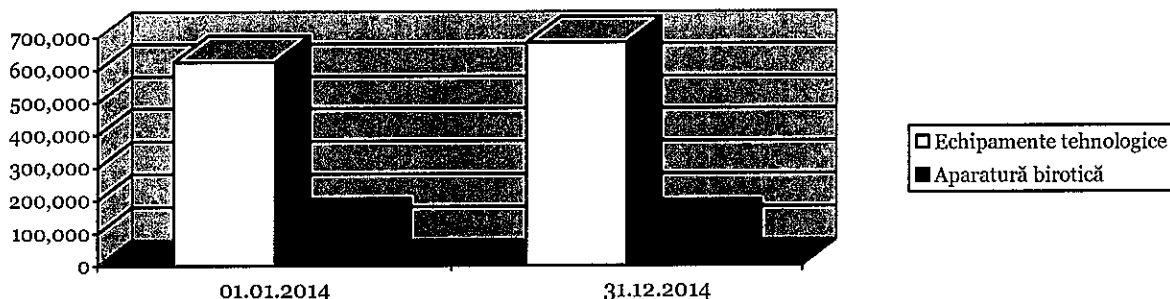


Trebuie menționat faptul că activele Federației sunt reprezentate în marea majoritate din immobilizări corporale. Immobilizările necorporale sunt reprezentate de sistemul de operare Windows.

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

- lei -		
Denumirea immobilizărilor	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Echipamente tehnologice	625.281	683.778

Aparatură birotică	124.347	119.598
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE	749.628	803.376



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 2014 au fost casate aparatură și birotică, acestea fiind amortizate în totalitate, astfel că la 31.12.2014 aparatura și birotica aflată în funcțiune a însumat 119.598 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:

- 01.01.2014 = 457.950 lei;
- 31.12.2013 = 540.010 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.

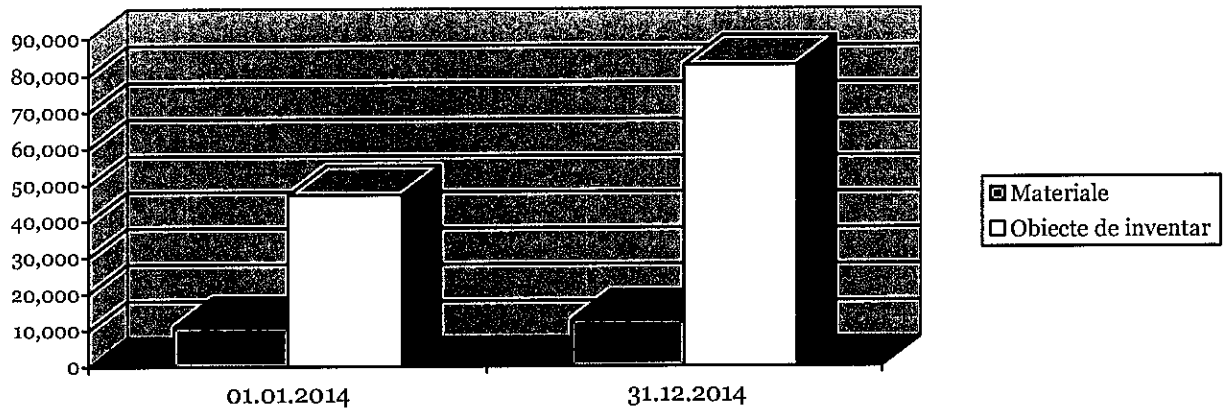
Ceea ce înseamnă că, la 31.12.2014 din totalul de 803.376 lei immobilizări corporale, 540.010 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 263.366 lei.

C. – STOCURI, la data de 31.12.2014 acestea au însumat 95.461 lei și au fost reprezentate de materiale și obiecte de inventar nedate în folosință, evoluția lor prezentându-se astfel:

- lei -

Denumirea stocuri	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Materiale	10.970	12.719

Obiecte de inventar	47.257	82.742
TOTAL STOCURI	58.227	95.461



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.

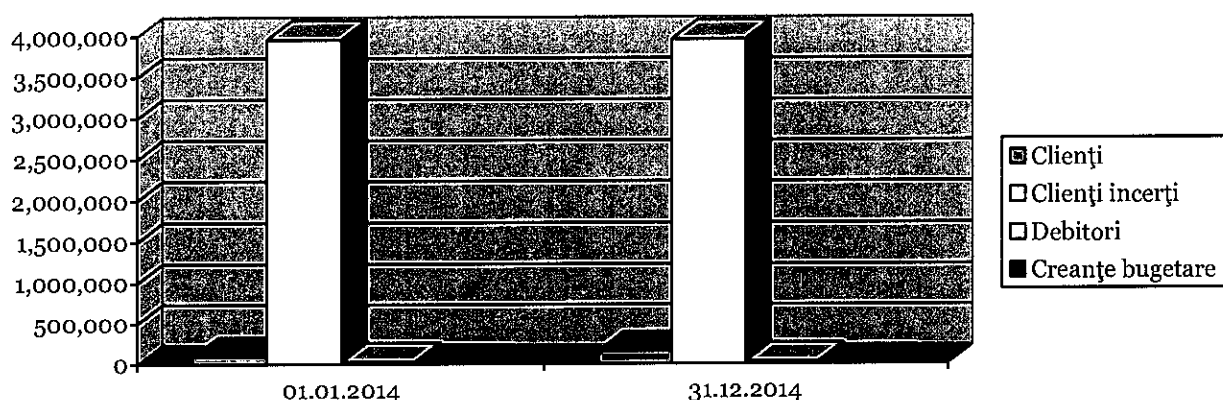
Obiectele de inventar sunt trecute pe costuri atunci când sunt scoase din gestiune și sunt date în folosință. Până la declasare obiectele de inventar sunt evidențiate într-un cont în afara bilanțului.

D. – **CREANȚE**, la 31.12.2014 **Federația Română de Handbal** avea de încasat creanțe în sumă de 4.149.791 lei.

Evoluția creanțelor în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea creanță	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Clienți	96.530	160.408
Clienți incerți	3.961.861	3.961.861
Debitori	26.348	27.522
Creanțe bugetare	948	0
TOTAL CREANȚE	4.085.687	4.149.791



Principala creanță o reprezintă clienții incerti care la 31.12.2014 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 la 31.12.2014 au fost următorii:

- lei -

Nr. Crt.	Client	2014
1	ACS Sc. Gen. 181	15.740
2	CS 3 Steaua	2.088
3	CS Univ. Suceava	12.449
4	CSS 2	315
5	CS Municipal București	29.730
6	CSS nr. 5	1.750

7	Pheonix Media	471
8	Euromedia Group	2.189
9	FR Arte Marțiale	1.400
10	HCM Constanța	19.880
11	Interhanbal București	8.900
12	Ivanof SRL	12,449
13	Diverși clienți	4.388
14	Metropolis SRL	3.000
15	Mistic SRL	17.660
16	OMV România	2.250
17	Caldo Security	24.665
TOTAL		160.408

Din analiza clienților neîncasați se desprind următoarele:

- clienți ce însumează 28.887 lei nu au achitat nici un leu în anul 2014, situația acestora prezentându-se astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Client	2013
1	Interhanbal București	8.900
2	CSS nr. 5	1.750
3	FR Arte Marțiale	1,400
4	Ivanof SRL	12,449
5	Diverși clienți	4.388
TOTAL		28.887

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 31.12.2014 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.

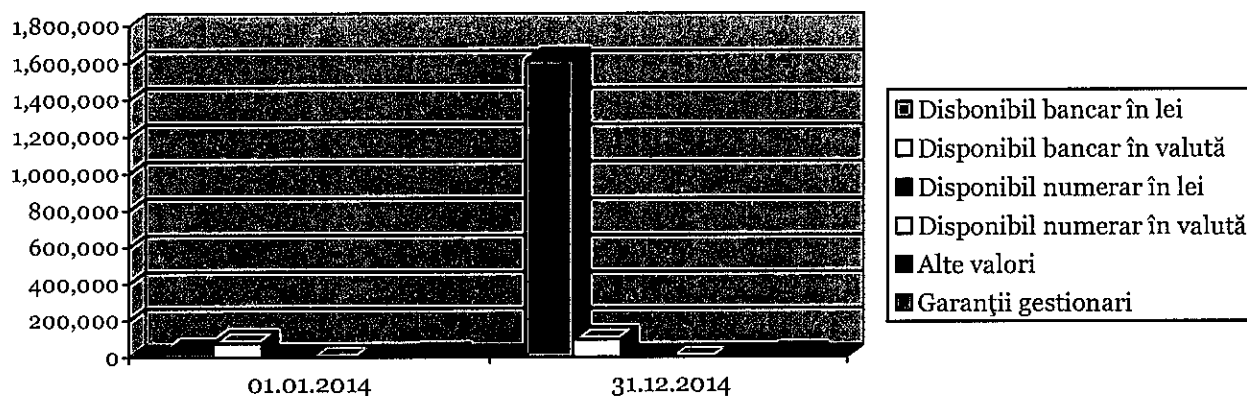
Recomand efectuarea unei analize a acestor debitori și luarea tuturor măsurilor pentru încasarea acestora, iar pentru cei care s-au prescris (vechime mai mare de 3 ani) trecerea lor pe costuri.

E.- **TREZORERIA**, adică disponibilul bănesc s-a cifrat, la 31.12.2014, la 1.717.544 lei.

Evoluția trezoreriei în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea disponibil	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Disponibil bancar în lei	25.243	1.613.374
Disponibil bancar în valută	76.240	95.816
Disponibil numerar în lei	0	0
Disponibil numerar în valută	0	0
Alte valori	28	47
Garanții gestionari	7.857	8.307
TOTAL DISPONIBIL	109.368	1.717.544

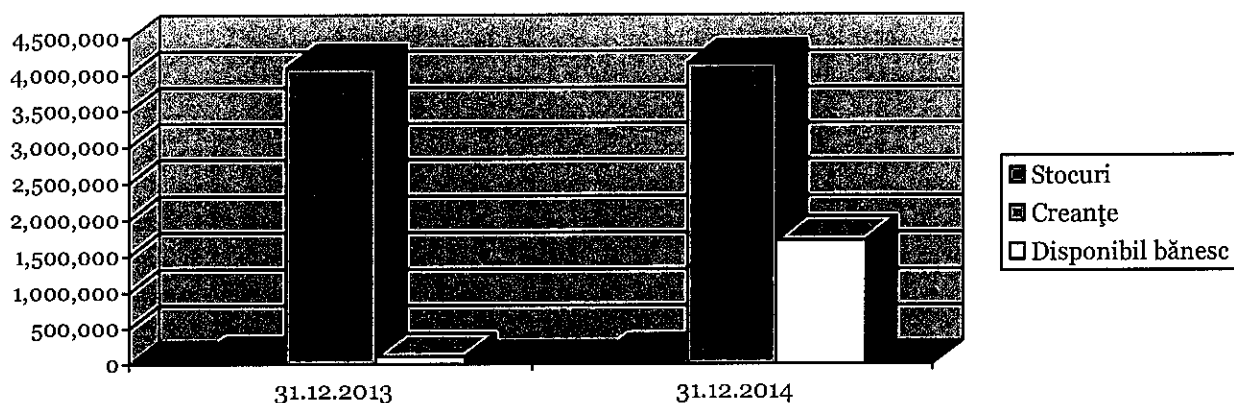


Soldul înscris în registrul de casă și cel din extrasele de cont corespund cu soldurile din balanța contabilă.

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 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Stocuri	58.227	95.461
Creanțe	4.085.687	4.149.791
Disponibil bănesc	109.368	1.717.544
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	4.253.282	5.962.796



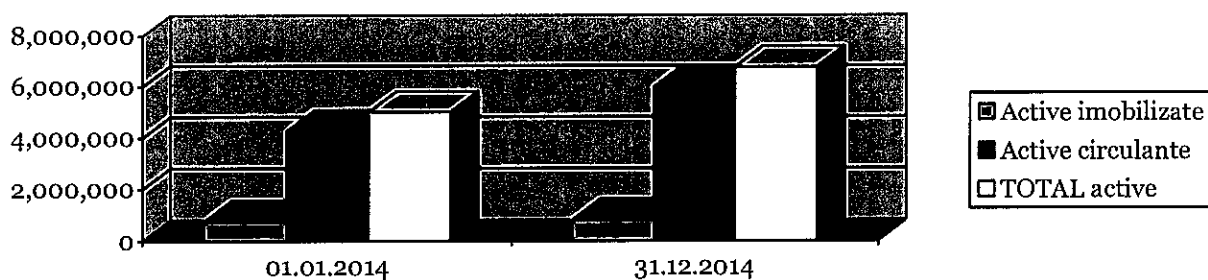
Reamintim că din totalul creanțelor (4.149.791 lei) creanțe în valoare de 3.961.861 lei sunt creanțe incerte.

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

În anul 2014 patrimoniul brut al societății a avut următoarea evoluție:

- lei -

INDICATORI	01.01.2014	31.12.2014
Active imobilizate	750.148	803.896
Active circulante	4.253.282	5.962.796
TOTAL ACTIVE	5.003.430	6.766.692



Activele totale ale societății s-au majorat în anul 2014 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 2014 în urma inventarierii de la 31.12.2014 nu au fost găsite diferențe între elementele patrimoniale inventariate (faptice) și cele înregistrate în contabilitate (scriptice).**

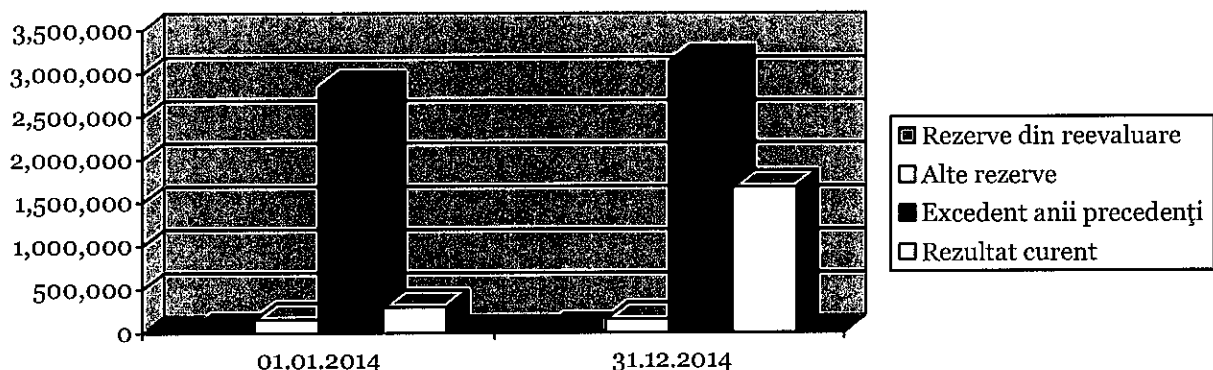
2. SITUAȚIA PASIVULUI

La data de 31.12.2014 **Federația Română de Handbal** a avut un **PASIV TOTAL** în sumă de 6.766.692 lei, din care:

A.- **CAPITALURI PROPRII** au însumat 4.987.273 lei la 31.12.2014. Evoluția capitalurilor proprii în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

Capitaluri proprii	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Rezerve din reevaluare	28.137	28.137
Alte rezerve	154.887	154.887
Excedent din anii precedenți	2.829.667	3.128.489
Rezultatul curent	298.822	1.675.760
TOTAL CAPITALURI PROPRII	3.311.513	4.987.273



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 2014 (venituri mai mari decât cheltuielile) a avut o influență majoră în majorarea capitalurilor proprii în anul 2014**

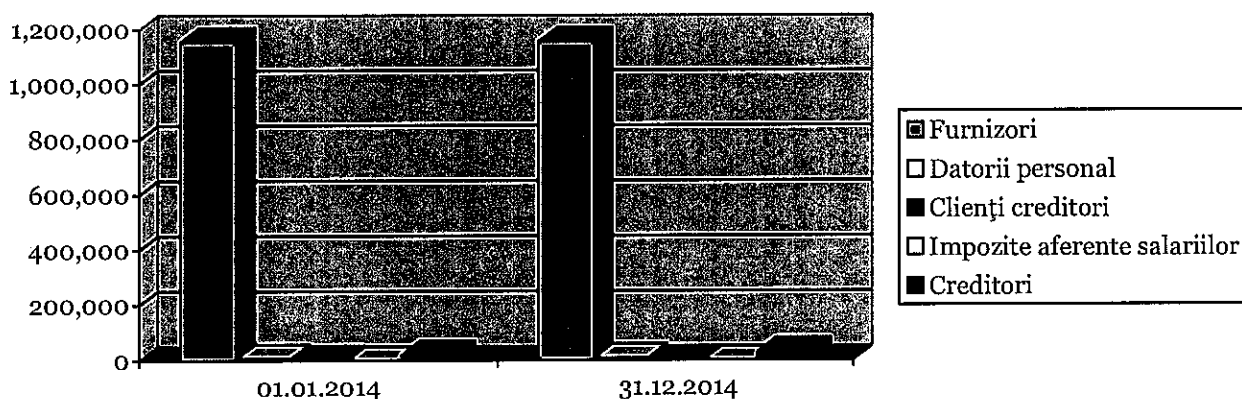
Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2014 valoarea contabilă a Federației a fost de 4.987.273 lei (în care sunt incluse și creanțele incerte). În clipa de față nu se poate stabili o valoare certă a capitalurilor proprii 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 2.179.604 lei la 31.12.2014.

B.- **DATORII** la data de 31.12.2014, acestea se cifrau la 1.191.535 lei.

Evoluția datoriilor, în perioada auditată, se prezintă astfel:

- lei -

Datorii	Valoarea la 01.01.2014	Valoarea la 31.12.2014
Furnizori	1.154.774	1.154.996
Datorii personal	7.616	8.140
Clienți creditor	3.000	0
Impozite aferente salariilor	0	0
Creditori	19.899	28.399
TOTAL DATORII	1.185.289	1.191,535



Singurul furnizor neachitat aflat în sold la 31.12.2014 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 nu are datorii către alți furnizori. Celelalte datorii, creditorii (19.899 lei), datorii personal care reprezintă garanții gestionari, sunt mici și nu ridică probleme.

Schematic patrimoniul **Federației Române de Handbal** de la sfârșitul anului 2014 se prezintă astfel:

- lei -

ACTIV	PASIV
Activ imobilizat 263.886	Capital propriu 4.987.273
Stocuri 95.461	Datorii 1.191.535
Creanțe 4.149.791	Venituri în avans 47.874
Trezorerie 1.717.544	
Conturi de regularizare 0	
6.226.682	6.226.682

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 31.12.2014 se prezintă astfel:

ACTIV	PASIV
Activ imobilizat 263.886	Capital propriu 2.179.604
Stocuri 95.461	Datorii 36.539
Creanțe 187.930	Venituri în avans 48.678

Trezorerie	1.717.544	
Conturi de regularizare	0	
	2.264.821	2,264.821

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

- a) Nevoia de fond de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării immobilizărilor, se cifrează în 2014 la 4.675.800 lei (dacă se iau în considerare și creanțele incerte) și la 1.868.935 lei (dacă aceste creanțe incerte nu sunt luate în calcul) 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** și cu creanțe incerte și fără ele.

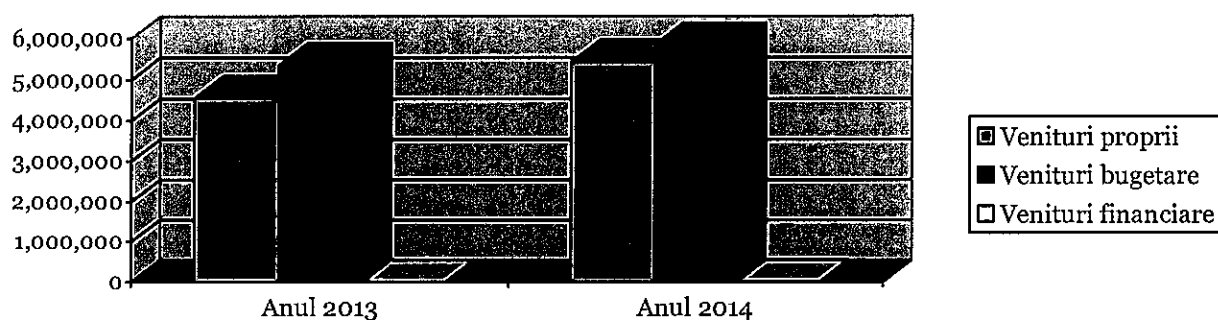
II. VENITURI ȘI CHELTUIELI

În anul 2014 **Federația Română de Handbal** a realizat venituri cifrate la 11.256.792 lei, din care :

- venituri proprii = 5.420.085 lei;
- venituri bugetare = 5.830.853 lei;
- venituri financiare = 5.854 lei.

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

VENITURI	2013	Pondere 2013	2014	Pondere 2014
Venituri proprii	4.552.206	45,98	5.420.085	48,15
Venituri bugetare	5.347.173	54,00	5.830.853	51,80
Venituri financiare	2.661	0,02	5.854	0,05
TOTAL VENITURI	9.902.040	100,00	11.256.792	100,00



Media lunară a veniturilor realizate de **Federația Română de Handbal** în anul 2013 a fost de 825.170 lei, iar în anul 2014 a fost de 938.066 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă creșterea anuală a veniturilor bugetare, în paralel cu creșterea mai accentuată a veniturilor proprii, astfel că în anul 2014 veniturile bugetare au reprezentat 51,80% din total venituri iar veniturile proprii au reprezentat 48,15% din total venituri.

Situația realizării veniturilor, în ceea ce privește natura venitului, anul 2014 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Natura venitului	2014	Pondere
1	Alocație bugetară	5.830.853	51,80
2	Sponsorizări	1.254.291	11,15
3	Cesiune drepturi TV	1.335.750	11,87
4	Taxe	2.035.859	18,09
5	Carpatica Asigurări	155.531	1,39
6	Chirii	271.880	2,42
7	Amenzi, penalități	113.910	1,02
8	Alte venituri	75.685	0,68
9	Vânzare bilete	4.162	0,04
10	Diferențe curs valutar	5.845	0,06
11	COSR	173.017	1,54
TOTAL VENITURI		11.256.792	100,00

Principala sursă de venituri în perioada analizată a fost alocația bugetară, care în anul 2014 a fost de 5.830,853 lei (51,80% din total venituri).

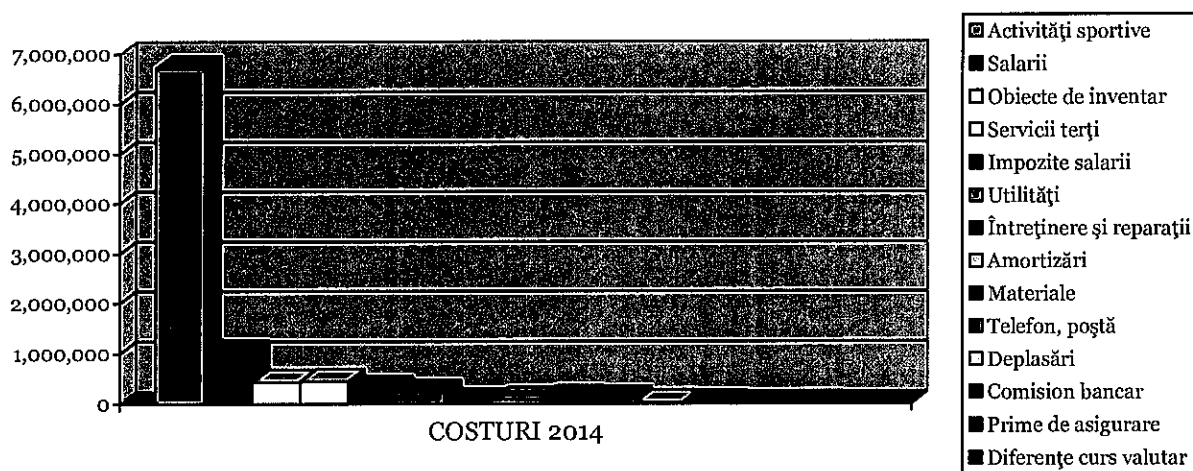
O altă sursă importantă de venituri a fost realizată din sponsorizările primite de FRH, care au adus 11,15% din total venituri.

În anul 2014 o sursă importantă de venituri (11,87% din total venituri în anul 2014) a fost reprezentată de contractul cu RCS&RDS privind drepturi TV.

Transferurile internaționale, taxele și cotizațiile, taxele de înscriere în campionat, grilele de transfer (acțiuni legate de activitate sportivă a FRH) au generat în anul 2014 venituri în sumă de 2.035.859 lei (18,09% din total venituri).

În anul 2014 **Federația Română de Handbal** a efectuat cheltuieli totale în sumă de 9.581.032 lei. Situația cheltuielilor, pe elemente de cheltuieli, în anul 2014 se prezintă astfel:
- lei -

ELEMENT DE COST	COSTURI 2014	Pondere
Activități sportive	6.712.652	70,07
Salarii	1.028.229	10,74
Obiecte de inventar	433.747	4,53
Servicii terți	452.569	4,73
Impozite salarii	303.722	3,17
Utilități	231.390	2,42
Întreținere și reparații	56.919	0,60
Amortizări	87.509	0,92
Materiale	114.033	1,19
Telefon, poștă	94.284	0,99
Deplasări	33.402	0,35
Comision bancar	17.097	0,18
Prime de asigurare	8.438	0,09
Diferențe curs valutar	6.978	0,08
Alte impozite și taxe	63	0,01
TOTAL CHELTUIELI	9.581.032	100,00



Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (6.712.652 lei în 2014), astfel că în anul 2014 cheltuielile cu activitatea sportivă să reprezinte 70,07% 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 15,47% din total cheltuieli.

Cheltuielile cu serviciile prestate de terți au reprezentat 4,73% din total costuri, iar obiectele de inventar trecute pe costuri au reprezentat 4,53% din total costuri, în timp ce utilitățile au reprezentat 2,42% din total costuri, restul costurilor reprezentând sub 1% din costuri fiecare.

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

- anul 2013 = excedent 298.821 lei
- anul 2014 = excedent 1.675.760 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 immobilizările (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 31.12.2014 cu care se înregistrează FRH a fost de 4.804.249 lei, însă acest excedent este alterat de creanța incertă de la Realitatea Media și Prima Media.

Excedentul cert al FRH la 31.12.2014 este reprezentat de:

- **immobilizări neamortizate = 263.886 lei**
- **stocuri = 95.461 lei**
- **creanțe certe = 187.930 lei**
- **disponibil bănesc = 1.717.544 lei**
- **datorii certe = - 36.539 lei**
- **venituri în avans = - 48.678 lei**
- **rezerve = - 183.024 lei**

și însumează 1.996.580 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 31.12.2014 de **4,92**, 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 31.12.2014 de **1,44**. 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 31.12.2014 de **4,19**, 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 31.12.2014 de **73,71%**, 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 31.12.2014 de **17,61%**, adică **datoriile sunt mult mai mici decât total active, acest fapt subliniind încă odată faptul că, la 31.12.2014, 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 17,61%, ceea ce arată că la 31.12.2014 Federația este solvabilă.

IV. CONCLUZII

În urma analizei efectuate asupra eficienței activității FEDERAȚIEI ROMÂNE DE HANDBAL în anul 2014 subliniem următoarele:

Activele Federației sunt reprezentate în marea majoritate din imobilizări corporale. Imobilizările necorporale sunt reprezentate de sistemul de operare Windows.

Imobilizările corporale sunt compuse din echipamente tehnologice și mobilier, aparatură birotică. În anul 2014 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 31.12.2014 din totalul de 803.576 lei imobilizări corporale, 540.010 lei au fost amortizate, iar valoarea rămasă de amortizat (valoarea de intrare – amortizare) însumează 263.566 lei.

La data de 31.12.2014 stocurile au însumat 95.461 lei, față de 58.227 lei cât erau la începutul anului și au fost reprezentate de materiale (12.719 lei) și obiecte de inventar nedate în folosință (82.742 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 31.12.2014 Federația Română de Handbal avea de încasat creanțe în sumă de 4.149.791 lei.

Principala creanță o reprezintă clienții incerti care la 31.12.2014 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 53.236,36 lei nu au achitat nici un leu în anul 2014 28.887. **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 31.12.2014 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 4.987.273 lei la 31.12.2014, față de 3.311.512 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.

Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2014 valoarea contabilă a Federației a fost de 4.987.273 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. **Excedentul înregistrat în anul 2014 (venituri mai mari decât cheltuielile) a avut o influență majoră în majorarea capitalurilor proprii în anul 2014**

Patrimoniul Federației (capitalurile proprii sau activul net) reprezintă valoarea Federației la un moment dat. La 31.12.2014 valoarea contabilă a Federației a fost de 4.987.273 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 2.179.604 lei la 31.12.2014.

Singurul furnizor neachitat aflat în sold la 31.12.2014 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 nu are datorii către alți furnizori. Celelalte datorii, creditorii

(28.399 lei), datoriile personal care reprezintă garanții gestionari, sunt mici și nu ridică probleme.

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

b) Nevoia de fond de rulment, care reprezintă suma de bani necesară funcționării normale peste cea necesară finanțării immobilizărilor, se cifrează în 2014 la 4.675.800 lei (dacă se iau în considerare și creanțele incerte) și la 1.868.935 lei (dacă aceste creanțe incerte nu sunt luate în calcul) 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** și cu creanțe incerte și fără ele.

În anul 2014 **Federația Română de Handbal** a realizat venituri cifrate la 11.256.792 lei (9.902.501 lei în anul 2013), din care :

- venituri proprii = 5.420.085 lei;
- venituri bugetare = 5.830.853 lei;
- venituri financiare = 5.854 lei.

Media lunară a veniturilor realizate de Federația Română de Handbal în anul 2014 a fost de 938.066 lei.

Din analiza surselor de finanțare se observă creșterea anuală a veniturilor bugetare, în paralel cu creșterea mai accentuată a veniturilor proprii, astfel că în anul 2014 veniturile bugetare au reprezentat 51,80% din total venituri iar veniturile proprii au reprezentat 48,15% din total venituri.

Principala sursă de venituri în perioada analizată a fost alocația bugetară, care în anul 2014 a fost de 5.830,853 lei (51,80% din total venituri).

O altă sursă importantă de venituri a fost realizată din sponsorizările primite de FRH, care au adus 11,15% din total venituri.

În anul 2014 o sursă importantă de venituri (11,87% din total venituri în anul 2014) a fost reprezentată de contractul cu RCS&RDS privind drepturi TV.

Transferurile internaționale, taxele și cotizațiile, taxele de înscriere în campionat, grilele de transfer (acțiuni legate de activitate sportivă a FRH) au generat în anul 2014 venituri în sumă de 2.035.859 lei (18,09% din total venituri).

În anul 2014 Federația Română de Handbal a efectuat cheltuieli totale în sumă de 9.581.032 lei, față de 9.603.680 lei cât au fost în anul 2013.

Principalul element de cheltuială a fost reprezentat de cheltuielile pentru activitatea sportivă (6.712.652 lei în 2014), astfel că în anul 2014 cheltuielile cu activitatea sportivă să reprezinte 70,07% 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 15,47% din total cheltuieli.

Cheltuielile cu serviciile prestate de terți au reprezentat 4,73% din total costuri, iar obiectele de inventar trecute pe costuri au reprezentat 4,53% din total costuri, în timp ce utilitățile au reprezentat 2,42% din total costuri, restul costurilor reprezentând sub 1% din costuri fiecare.

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

- anul 2013 = excedent 298.821 lei
- anul 2014 = excedent 1.675.760 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 31.12.2014 cu care se înregistrează FRH a fost de 4.804.249 lei, însă acest excedent este alterat de creanța incertă de la Realitatea Media și Prima Media.

Excedentul cert al FRH la 31.12.2014 este reprezentat de:

- **imobilizări neamortizate = 263.886 lei**
- **stocuri = 95.461 lei**
- **creanțe certe = 187.930 lei**
- **disponibil bănesc = 1.717.544 lei**

- datorii certe = - 36.539 lei
- venituri în avans = - 48.678 lei
- rezerve = - 183.024 lei
și însumează 1.996.580 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 31.12.2014 Federația este solvabilă.

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 31.12.2014 Federația este solvabilă.

COMISIA DE CENZORI

UJICA LAURENTIU

CIOATA VASILE

CISMARU DOINA

