

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Membrii Federației Române de TENIS DE MASĂ

Opinie

Am auditat situațiile financiare cu scop general („situațiile financiare”) întocmite de Federația Română de TENIS DE MASĂ („Federația”), cu sediul în București, sector 2, Str.Vasile Conta nr.16, număr de înregistrare în Registrul National al Federațiilor 2/C/2002, înregistrată în Registrul Federațiilor Sportive al Ministerului Sportului sub numărul B/C/00008/2002, CIF 5194331, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, care cuprind: bilanțul, contul rezultatului exercițiului, întocmite în conformitate cu *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (“OMFP 3103/2017”)*, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net /Total capitaluri : 2.990.531 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (excedent): 145.533 lei, din care :
 - rezultat net din activitati economice (excedent) : 0 lei
 - rezultat net din activitati fara scop patrimonial (excedent): 145.533 lei,

În opinia noastră, cu excepția rezervelor formulate și descrise mai jos, situațiile financiare individuale anexate ale Federației prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Federației la data de 31 decembrie 2022 și performanța sa financiară pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu principiile de contabilitate general acceptate în România, cuprinse în OMFP 3103/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

Deși societatea a inventariat patrimoniul la 31.12.2022, noi nu am participat la inventarierea generală a patrimoniului la 31.12.2022, ceea ce constituie o autolimitare semnificativă a auditului, datorită valorilor mari ale imobilizărilor corporale și ale stocurilor; neparticiparea noastră la inventariere este datorată numirii noastre ca auditor statutar și, respectiv, încheierii contractului de audit statutar, la o dată ulterioară desfășurării inventarierii stocurilor, imobilizărilor corporale și a materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosință.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în paragraful

”Responsabilitatea auditorului”. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante referitoare la activitatea de audit și anume Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili (codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Etice Internaționale și am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în concordanță cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Alte aspecte

a) Pentru o mai bună înțelegere a poziției financiare a Federației și a rezultatelor operațiunilor acesteia pentru exercițiul financiar menționat, precum și a ariei de aplicabilitate a auditului nostru, informațiile financiare sintetizate ar trebui citite împreună cu situațiile financiare anuale individuale din care derivă și cu raportul de audit aferent acestora.

b) Acest raport este adresat atât membrilor Federației, cât și altor potențiali utilizatori ai situațiilor financiare auditate, respectiv finantatorii actuali și potențiali, personalul angajat, creditorii, furnizorii, clienții, instituțiile statului, alte autorități și publicul. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Federației acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Federație și membrii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

c) Situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare anuale individuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 3103/2017.

Alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art.340, alin (2) din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în Anexa nr. 1 aprobate prin OMFP 3103/2017, cu modificările ulterioare, auditorul exprimă următoarele :

Opinie

a) În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconsecvente cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale;

b) În raportul administratorilor nu am identificat aspecte care să fie în mod semnificativ neconcordante cu cerințele legale aplicabile.

Declarație

Pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificativ prezentate în raportul administratorilor.

De asemenea, declarăm ca nu am identificat și nu avem nicio incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Federației răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 3103/2017.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale individuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate erorilor sau fraudelor; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de erori semnificative, datorate fie fraudei fie erorii și de a emite un raport al auditorului care include opinia noastră. Acestea sunt diferite față de responsabilitățile conducerii privind întocmirea situațiilor financiare. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel înalt de asigurare, dar nu constituie o garanție că un audit efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întodeauna o eroare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările situațiilor financiare pot apărea fie ca urmare a fraudei fie ca urmare a erorii și sunt considerate semnificative dacă, considerate în mod individual sau agregat, se poate aștepta, ca în mod rezonabil, acestea să influențeze deciziile economice care se iau de către utilizatori pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, auditorul își exercită raționamentul profesional și își menține scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

București, 15.03.2023

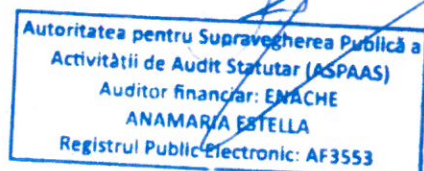
In numele

ESTANA AUDIT & ACCOUNTANCY SRL

Înregistrată în registru public electronic din România sub nr.FA1051

Numele semnatarului: Enache Anamaria Estella

Inregistrat în registru public electronic din România sub nr.AF3553



RAPORT AL COMISIEI DE CENZORI,
PRIVIND ACTIVITATEA FINANACIAR – CONTABILA A FEDERATIEI ROMANE DE
TENIS DE MASA PENTRU ANUL 2022

Comisia de Cenzori numita legal de Adunarea Generala a Federatiei Romane de Tenis de Masa, C.F: 5194331, cu sediul in Bucuresti, Str. Vasile Conta nr.16, Sector 2, in conformitate cu Ordonanta 26/2000 si in baza mandatului incredintat de Adunarea Generala, a verificat modul de administrare a patrimoniului federatiei, eficienta cu care au fost gospodarite resursele financiare, precum si corectitudinea situatiilor financiare, pentru perioada 01 ianuarie-31 decembrie 2022 rezultatul facand obiectul prezentului raport.

Misiunea de cenzorat la fundamentarea prezentului raport a constat prin analiza si verificarea prin sondaj a urmatoarelor capitole:

- Realizarea veniturilor extrabugetare pe surse de colectare in anul 2022;
- Analiza bugetara primita de la M.S.;
- Analiza cheltuielilor pe destinatii;
- Respectarea contractului incheiat cu M.S. privind primirea si utilizarea alocatiei bugetare, in conformitate cu programul stabilit la inceputul anului 2022;
- Verificarea evidentei contabile sintetice si analitice cat si intocmirea balantei si bilantului contabil.

In anul 2022 FRTM a inregistrat urmatoarele venituri si cheltuieli:

1. Venituri totale din care:	12.516.900,62
Venituri primite de la M.S. conform contract	9.241.245,96
Venituri primite de la COSR conform contracte	905.672,34
Venituri din donatii si sponsorizari	899.262,10
Venituri propria FRTM	296.793,26
Venituri din dif. de curs valutar	32.429,26
Alte venituri din A.F.S.P	1.141.497,70

2. Cheltuieli totale din care:	12.371.367,19
Cheltuieli din alocatie bugetara M.S.	9.241,245,96
Cheltuieli din venituri COSR	950.672,34
Cheltuieli din dif de curs valutar	28.125,31
Cheltuieli din venituri proprii FRTM	2.151.323,58

Din analiza facuta, se constata ca ponderea cheltuielilor se reflecta in activitatea sportive a fedratiei, cheltuielile cu bunuri si servicii, echipament si cheltuieli de personal.

La baza stabilirii cheltuielilor, a stat verificarea prin sondaj a deconturilor, a facturilor primite si achitate, statele de salarii si plata obligatiilor catre stat!

Trimestrial sa intocmit contul de executie bugetara si s-a raportat la Directia economica a M.S., modul cum s-a utilizat alocatia bugetara primita in conformitate cu prevederile contractului semnat de cele 2 parti, la inceputul anului 2022.

Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii.

Operatiunile contabile s-au inregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila, avand la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi si obligatii de plata, cat si principiile contabile.

Evidenta contabila, sintetica si analitica este corect intocmita, fiind evidentiata in conturi distincte, veniturile pe surse de atragere si cheltuielile pe gupe si destinatii.

Au fost respectate principiile contabile iar rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanta de verificare lunara.

Exercitiul financiar al anului 2022 s-a incheiat cu un excedent de 145.533 Ron. Nu exista datorii catre furnizori ori fata de bugetul statului.

Alocatia bugetara aferenta anului 2022 conform contractului semnat cu Ministerul Sportului a fost de 9.551.400 Ron, din care au fost cheltuiti 9.241.246 Ron, diferenta de 310.154 Ron a fost restituita M.S., ca diferenta la capitolul cheltuieli de personal, calendar sportive international si cheltuieli cu materiale sportive.

La 31.12.2022, in evidenta contabila s-au constatat urmatoarele solduri ca diferente de platit intr-o perioada pana la un an 69.656,85 Ron:

- Creditori 541,85 ron reprezentand garantii gestionare a persoanei care gestioneaza bunurile materiale din inventarul federatiei;
- Furnizori 66.565 Ron
- Alte impozite 2550 Ron ;

Deasemenea din balanta reiese ca la capitolul clienti, avem sold debitor, 10.738 Ron, bani de incasat de la cluburi.

Extrasul de cont la 31.12.2022, arata urmatoarele solduri;

- Cont curent la banci 2.394.307,47 Ron;
- Casa in lei venituri 22401,94 Ron;
- Casa in valuta venituri 3049,48 Ron.

Inventarierea patrimoniului federatiei s-a efectuat cu respectarea prevederiloel Legii contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul M.F.

Din analiza datelor inscrise in bilantul contabil la 31.12.2022 si din balanta de verificare intocmita de Federatia Romana de Tenis de Masa, subliniem ca nu au fost constatate abateri de natura sa puna in pericol integritatea patrimoniului federatiei, respectandu-se cu strictete principiile contabilitatii.

Fata de cele prezente Comisia de Cenzori propune scaderea de gestiune a FRTM la 31.12.2022.

COMISIA DE CENZORI

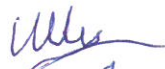
Presedinte

MESCA Adrian



Membru

URUC Marian



Membru

STEFAN Beatrice-Alina



REPARTIZAREA SUMEI APORBATE DE M.S. (ALOCATIE DE LA BUGETUL DE STAT) SI A VENITURILOR PROPRII ALE FEDERATIEI PE PROGRAME,
SUBPROGRAME SI CATEGORII DE CHELTUIELI – AN 2023

CONFORM Contract nr.711/31.01.2023

A.	PROGRAMUL "PROMOVAREA SPORTULUI DE PERFORMANTA" total din care:	BUGET	V.P.
1.	Subprogram calendar sportive national;	523.840	300
2.	Subprogramul calendar sportive international;	2.059.368	0
3.	Subprogramul pregatire;	1.193.400	38.500
4.	Cheltuieli de personal;	1.062.030	505.826
5.	Cheltuieli cu bunuri si servicii;	220.000	345.000
6.	Cheltuieli cu materialele si echipamentul sportive;	269.000	0
7.	Cheltuieli control doping;	20.000	0
8.	Cheltuieli participare congrese;	74.952	0
9.	Cheltuieli organizare cursuri de perfectionare antrenori;	20.000	0
10.	Cheltuieli activitati de pregatire, junior mici;	375.410	0
	TOTAL	5.800.000	889.626

REPARTIZAREA
sumei aprobate din bugetul MS (alocații de la bugetul de stat) și a veniturilor proprii ale federației
pe programe, subprograme și categorii de cheltuieli

Programe, subprograme, categorii de cheltuieli	PROGRAM 2022					Total 2022
	Din bugetul MS	din care :				
		Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	
	2	3	4	5	6	8=2+7
A. Programul "Promovarea sportului de performanță" - total, din care :	9251995	1528176	1402940	4874280	1446599	10286900
I. Subprogramul calendar sportiv național - total din care :	729320	216700	196060	90900	225660	729320
• cheltuieli cu organizarea competițiilor sportive naționale	715820	209000	193060	90900	222860	715820
• premii (medalii, diplome, tricouri, etc.)	13500	7700	3000	0	2800	13500
II. Subprogramul calendar sportiv internațional (competiții sportive internaționale) - total, din care :	5568663	909816	561100	3608430	489317	5594163
• cheltuieli de participare/organizare competiții sportive internaționale (transport internațional/intern, cazare, diurnă/masă, alte cheltuieli prevăzute de lege)	5558663	909816	561100	3608430	479317	5584163
• premii (altele decât cele acordate de către MS și COSR)	10000	0	0	0	10000	10000
III. Subprogramul pregătire loturi olimpice și/sau naționale - total, din care :	1228908	70580	141850	702878	313600	1358908
• cazare, masă, transport, susținătoare de efort și medicamente, indemnizație de lot	1228908	70580	141850	702878	313600	1358908
• cercetare științifică						
• alte cheltuieli (se va specifica natura acestora)						
IV. Cheltuieli de personal aferente salariiților care derulează programul, corespunzătoare unui număr de 13 posturi, total	723912	205830	205830	205830	106422	1208317
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	237677	61250	53927	61250	61250	632677
VI. Cheltuieli materiale și echipament sportiv	133500	0	0	0	133500	133500
VII. Cheltuieli control doping	20000	0	10000	0	10000	20000
VIII. Cheltuieli de participare la congrese, conferințe internaționale	88212	0	12181	56031	20000	88212
IX. Cheltuieli organizare cursuri de perfecționare antrenori	40142	0	5142	15000	20000	40142
X. Cheltuieli pentru activități de pregătire, organizare/participare competiții pentru juniori mici	481661	64000	216850	133961	66850	481661
XI. Cheltuieli pentru activități de pregătire, organizare/participare competiții pentru copii sub 9 ani						
XII. Cheltuieli indemnizații sportive pentru juniori I și tineret						
XIII. Cheltuieli pentru activități de pregătire, organizare/participare competiții pentru persoane cu nevoi speciale						

B. Programul "Întreținerea și funcționarea bazei materiale sportive" - total,	Cheltuieli de întreținere și funcționare pentru bunurile imobile primite de către federațiile sportive naționale în folosință gratuită din domeniul public/privat al statului și/sau din domeniul public/privat local, sau care se află în proprietatea privată a federației sportive naționale	0	0	0	0	0	0	0	0
		9251995	1528176	1402940	4874280	1446599	1034905	10286900	
TOTAL A + B									

* Veniturile proprii ale federației se detaliază numai pe total subprograme, respectiv pct. AI, II, III, IV, V, VI, , BI,BII și BIII

NOTĂ : Detalierea pe trimestre se va efectua numai la nivelul programelor, subprogramelor și pentru punctele IV,V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII și XIII



Reprezentanți legali:
PRESEDINTE
 Cristina ROMANESCU

SECRETAR GENERAL
 Mihaela-Adriana ZAMFIR

CONTABIL ȘEF,
 Valeria OLTEANU

MS
 Directia Generala pentru Sport

MS
 Directia generala economica, achizitii, investitii, Patrimoniul si
 Proiecte Fonduri Nerambursabile

FEDERATIA ROMANA DE TENIS DE MASA

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILA A FEDERATIEI ROMANE DE TENIS DE MASA LA 31.12.2022

Federatia Romana de Tenis de Masa infiintata prin Hotararea Judecatoreasca din 06.12.2001, Dosar nr,35/FED/2001, certificat de inregistrare a persoanelor juridice nr.4/01.02.2005, Aviz MTS nr.564/14.01.2002, Autorizatie de functionare MTS nr.564/14.01.2002, certificat de identitate sportiva B/C/00008/2002, care functioneaza conform Legii educatiei fizice si sportului nr.69/2000, este persoana juridica fara scop patrimonial si functioneaza cu alocatie de la bugetul de stat si venituri extrabugetare.

In anul 2022 federatia a primit conform Contractului incheiat cu Ministerul Sportului nr.1235/31.01.2022, un buget de 9.241.246 Ron, din care 7.164.051 Ron pentru activitatea sportiva 2022 si 2.077.195 pentru C.E. Echipe Cluj 2022.

A.	VENITURI	LA 31.12.2022
I.	VENITURI TOTALE din care:	12.516.900
	Venituri proprii din care:	2.369.982
	Cotizati, taxe, vize anuale	296.793
	Sponsorizari	899.262
	Alte venituri din AFSP	1.141.498
	Venituri din dif de curs valutar	32.429
II.	SUME DE LA BUGETUL DE STAT din care:	10.146.918
	Venituri din subventi de exploatare - activitate sportiva 2022	9.241.246
	Venituri proprii COSR	905.672

B. CHELTUIELI	LA 31.12.202
I. CHELTUIELI din care:	12.371.367
CHELTUIELI DIN BUGET PENTRU ACTIVITATEA SPORTIVA	9.241.246
Subprogram pregatire	1.074.683
Subprogramul calendar intern	601.341
Subprogramul calendar international	3.723.351
Cheltuieli de personal	723.912
Cheltuieli cu bunuri si servicii	208.175
Cheltuieli cu control doping	20.000
Cheltuieli pentru material si echipament	122.751
Cheltuieli de participare la congrese internationale	88.212
Cheltuieli de organizare cursuri perfectionare antrenori	18.042
Cheltuieli de pregatire pentru juniorii mici	583.584
Cheltuieli Campionat European Echipe - CLUJ	2.077.195
II. CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII PENTRU ACTIVITATEA SPORTIVA	3.130.121
Subprogram pregatire	764.176
Subprogram calendar sportive national	28.088
Subprogram calendar sportive international	231.601
Cheltuieli de personal	463.826
Cheltuieli cu bunuri si servicii	341.776
Cheltuieli pentru control doping	100
Cheltuieli participare congrese	18.929
Cheltuieli activitati de pregatire junior mici	24.784
Cheltuieli organizare C.E. Echipe Cluj N. 2022	954.766
Alte cheltuieli pentru activitatea sportiva	302.075

La data de 31.12.2022, nu s-au inregistrat datorii fata de bugetul statului si nici fata de furnizori.

Alocatia bugetara aferenta desfasurarii activitatii sportive a anului 2022 conform contractului semnat cu Ministerul Sportului a fost in suma de 9.241.246 Ron, din care au fost cheltuiti 9.241.246 Ron.

La 31.12.2022, in evidenta contabila s-au constatat urmatoarele solduri ca diferente de platit intr-o perioada pana la un an 69.656,85 Ron:

- Creditori 541,85 ron reprezentand garantii gestionare a persoanei care gestioneaza bunurile materiale din inventarul federatiei;

- Furnizori 66.565 Ron
- Alte impozite 2550 Ron ;

Deasemenea din balanta reiese la capitolul clienti sold debitor, 10.738 Ron, bani de incasat de la cluburi.

Mentionez ca soldul total la banca si casa (in lei si valuta), este la sfarsitul exercitiului financiar de 2.419.741 Ron, din care 2.394.289.58 Ron sold la banca si 25.451.42 Ron, sold la casa, reprezentand venituri propria ale federatiei.

Exercitiul financiar contabil la 31.12.2022 s-a incheiat cu un excedent in suma de 145.533 Ron.

Intreaga activitate sportiva s-a desfasurat conform contractului semnat cu Ministerul Sortului si respectand normele si legislatia in vigoare.

CONTABIL SEF

Valeria OLTEANU

