

RAPORT DETALIAT AL COMISIEI DE CENZORI
privind activitatea Asociației Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii în Bazinul
Hidrografic Someș-Tisa în anul 2025

Comisia de cenzori formată din :

Pop Viorica-expert contabil

Popa Aurelia-Lenuta-expert contabil

Magyar Claudia-Diana

A procedat la analiza și verificarea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere pe anul 2025, urmărind fidelitatea și exactitatea datelor din conturile anuale, prezentând în raport comentarii cu privire la aspecte următoare:

-analiza și controlul reflectării operațiunilor economico-financiare asupra elementelor patrimoniale în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare;

-modul privind organizarea evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale precum și tinerea corectă și la zi a contabilității;

- exactitatea datelor prezentate în bilanțul de verificare pe baza datelor înscrise în conturile sintetice și concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică;

- preluarea corectă a datelor în bilanțul contabil pe baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice, respectarea normelor de închidere pentru exercițiul anului 2025.

- Modul de întocmire a contului de excedent și deficit;

- Determinarea, în raport cu dispozițiile legale în vigoare a excedentului net aferent exercițiului financiar 2025;

- Situația creanțelor și datoriilor structurate pe debitori și creditori;

- Inventarierea patrimoniului și verificarea rezultatelor.

Menționăm faptul că în activitatea desfășurată s-a procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile conținute în conturile anuale ale Asociației. Asupra conturilor anuale certificăm că bilanțul contabil, contul de excedent/deficit, precum și anexele la raportările financiare anuale, sunt întocmite potrivit reglementărilor în vigoare în România, conform OMFP 3103/2017 “privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial” și OMF nr.2036/2025 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, sunt sincere și dau o imagine fidelă rezultatului operațiunilor exercițiului încheiat, situației financiare și reflectă fidel patrimoniul Asociației la 31.12.2025.

1.CAPITALUL SOCIAL

Patrimoniul asociației se menține la suma de 9.000 lei, patrimoniu adus ca aport la înființarea Asociației de către cei 9 membrii fondatori.

2.IMOBILIZARI NECORPORALE

În anul 2025 nu au fost achiziționate immobilizări necorporale. Valoarea brută a licențelor rămase în utilizare la calculatoare este de 3.561,94 lei, fiind amortizate integral

3.IMOBILIZARI CORPORALE

La 31.12.2025 valoarea de inventar al imobilizarilor corporale este de 454.222,31lei, valoarea amortizata a acestora este de 411.875,64 lei. In anul 2025 a fost achizitionat un calculator laptop in valoare de 8.960 lei si un telefon mobil in valoare de 8137.50 lei. Metoda de amortizare aplicata este amortizarea liniara.In evidentele asociatiei exista patru autoturisme in valoare totala de 343.803,12 lei, din care trei autoturisme in valoare de 227.954,31 lei sunt complet amortizat dar se mai utilizeaza.Au fost casate mijloace fixe a caror valoare de inventar este de 36.252,34 lei, complet amortizate.Valoarea ramasa a imobilizarilor corporale este de 42.346,67 lei, amortizarea calculata in cursul anului 2025 fiind de 61.525,03 lei. In anul 2024 au fost contractate fonduri nerambursabile prin PNRR pentru lucrari de imbuntatirea infrastructurii de alimentare cu apa si canalizare in comuna Gilau si extinderea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in orasele Zalau, Jibou, Simleu Silvaniei,Cehu Silvaniei si Hereclean si sunt investitii corporale in curs a caror valoare la 31.12.2025 este de 20.740.242,25 lei.

4.IMOBILIZARI FINANCIARE

In 2017 Asociatia a virat un aport in suma de 500 lei la constituirea Federatiei Asociatiilor de Dezvoltare Intercomunitara din domeniul apei, federatie care are 28 membrii.In cursul anului 2022 Asociatia a depus o garantie de participare la licitatia organizata de Consiliul Judetean Salaj pentru inchirierea spatiului in care isi desfasoara activitatea, in urma inchirierii spatiului garantia a fost completata in cursul anului 2023 pana la nivelul cuantumului de 3 chirii lunare, adica la valoarea de 4092,93 lei si se va restitui doar la expirarea constructului.

5.STOCURI

Asociatia nu are stocuri.Aprovizionarea cu materiale si obiecte de inventar se face la data utilizarii, fara a se constitui stocuri.

6. SITUATIA CREANTELOR

La 31.12.2025 Asociatia are creante de incasat in suma de 6.853.420,24 lei reprezentand facturi emise pentru cotizatia membrilor, facturi restante si facturi curente in valoare de 126.694 lei, avansuri achitate furnizorilor de utilitati in valoare de 59,48 lei, 8.705 lei reprezenatnad concedii medicale de recuperat de la stat si 6.717.961,76 lei reprezentand cereri de plata pentru sume de decontat din fonduri nerambursabile aferente proiectelor din PNRR pentru extinderea sistemelor de canalizare in aglomerari mai mari de 2000 locuitori.

7. SITUATIA DATORIILOR

La data de 31.12.2025 datoriile sunt in valoare totala de 13.292.392,56 lei si reprezinta datorii curente al Asociatiei pentru:

- datorii la furnizori in valoare de 12.668.402,66 lei, din care datoria de 12.666.332,66 lei pentru lucrarile efectuate in cadrul proiectelor din PNRR;
- valoarea redeventelor datorate primariilor de catre operatorul de apa, derulate prin asociatie, neachitate in suma de 110.000 lei;
- salarii si indemnizatii asimilate salariilor in suma de 86.408 lei;
- contributii datorate bugetului asigurarilor sociale si bugetului de stat pentru salariile aferente lunii decembrie in suma totala de 80.333 lei;

-redevente datorate primariilor in contul datoriei Companiei de apa si inca nesolicitate in valoare de 92.500 lei:

-alte datorii catre creditorii 254.748,90 lei rezultate si din preluarea cheltuielilor eligibile pentru decontarea din fondurile nerambursabile si garantii de participare la licitatie nerambursate pana la sfarsitul anului.

8. SITUATIA SUBVENTIILOR PENTRU INVESTITII

Ca urmare a contractarii fondurilor nerambursabile din PNRR pentru imbunatatirea si extinderea sistemelor de apa au fost inregistrate cheltuieli eligibile in valoare de 20.502.414,35 lei care reprezinta valoarea investitiilor in curs de executie. De asemenea a fost achizitionat in decembrie 2025 un telefon mobil cu titlu gratuit a caror valoare este de 8137,50 lei, valoare neamortizata. Valoarea neamortizata a mijloacelor fixe achizitionate cu titlu gratuit fiind la 31.12.2025 in valoare de 17.178,44 lei.

9. Inventarierea patrimoniului si valorificarea rezultatelor

Inventarierea s-a organizat si desfasurat in conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, in baza Deciziei nr. 4/10.12.2025. Nu s-au inregistrat diferente care sa faca obiectul inregistrarilor in contabilitate.

La inventarierea numerarului din casieria societatii nu s-au inregistrat diferente intre soldul scriptic si cel faptic.

10. VENITURI:

Venituri din activitati fara scop patrimonial in suma de 2.477.542,26 lei sunt constituite din venituri facturate reprezentand cotizatia membrilor in suma de 2.404.842 lei, venituri din subventii pentru investitiile in calculatoare si telefoane achizitionate de la Telekom Romania Mobile Communications in suma de 18.849,51 lei, venituri din dobanzile obtinute din plasamentul disponibilitatilor rezultate din activitatile fara scop patrimonial in suma de 29.730,93 lei iar veniturile din despagubiri din asigurari sunt in valoare de 24.119,82 lei.

Veniturile realizate in anul 2025 sunt cu 4,4%% mai mari decat in anul 2024.

11. CHELTUIELI

Toate cheltuielile efectuate in anul 2025 sunt cheltuieli privind activitatile fara scop patrimonial in suma de 2.349.937,32 lei astfel:

-cheltuieli cu materiale consumabile, carburanti si obiecte de inventar precum si cheltuieli cu utilitatile 60.671,83 lei

-cheltuieli cu salariile personalului si indemnizatiile Consiliului director, a Comisiei de cenzori precum si contributiile aferente acestor 2.022.982,00 lei

-cheltuieli cu serviciile efectuate de terti, asigurari, chirii, onorarii, cheltuieli de protocol, cheltuieli de deplasare, cheltuieli postale si servicii de telefonie, cotizatii la diferite organisme, comisioane bancare si impozite locale 175.068,46 lei

-cheltuieli rezultate din denuntarea contractului pentru finantarea proiectului Extinderea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in comuna Hereclean, județul Salaj.	29.690,00 lei
-cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	61.525,03 lei
Totalul cheltuielilor este mai mare cu 1,97% decat in anul 2024.	

Rezultatul exercitiului este un excedent net in suma de 127.604,94 lei, excedent ce se reporteaza in anul urmator.

12.Disponibilitatile la sfarsitul perioadei se constituie din disponibil in conturile curente si de depozit deschise la banca precum si din conturile deschise pentru proiectele cu finantare nerambursabila, in suma totala de 7.010.029,61 lei si disponibilitati banesti in casierie in suma de 606,19 lei.A fost incasata cerere de plata in ultimele zile ale anului si nu s-a reusit decontarea datoriilor catre furnizori.

Înregistrările contabile privind operațiunile economico-financiare au la baza documente primare justificative. In urma analizării bilanțelor din luna decembrie 2024 și din ianuarie 2025 s-a dovedit respectarea principiului intangibilității. De asemenea contabilul Asociației respectă principiile de bază ale contabilității financiare, ale permanentei metodelor, a realității si integritatii operatiunilor privind miscarile produse în structura elementelor patrimoniale ale asociatiei.

S-a constatat preluarea corecta a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor conform balantei de verificare in posturile corespunzatoare inscrise in bilant. De asemenea, mentionam existenta corelării datelor intre conturile analitice si cele sintetice.

Contabilitatea este organizata si condusa in conformitate cu Legea nr.82/1991, Legea contabilitati, cu modificarile si completarile ulterioare, si respecta prevederile OMFP 3103/2017 “privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial”.Balanta de verificare si registrul jurnal se intocmesc lunar. Evidenta analitica a tuturor conturilor corespunde cu evidenta sintetica a conturilor.

Se constata ca Situatiile financiare anuale incheate la 31.12.2025 sunt intocmite in conformitate cu cadrul legal de raportare financiara, OMFP 3103/2017, pe baza evidentei contabile condusa in conformitate cu Legea nr.82/1991, Legea contabilitatii si a OMF 2036/2025.

Pe baza celor expuse la paragraful anterior Comisia de cenzori propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea Situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2025, in forma prezentata.

Comisia de cenzori:

Pop Viorica

Popa Aurelia

Magyar Claudia-Diana