

**Raportul cenzorului independent  
privind verificarea si certificarea situatiilor financiare la  
31.12.2025  
ale Filialei Judetene Timis a Asociatiei Comunelor din Romania**

**1.Introducere si Reperete Misiunii**

Subsemnata **Bologa Profira- Expert Contabil**, cu sediul în Timisoara, str. Int.Lunga nr. 2, ap.15, posesor al carnetului de expert contabil nr. 43801 înscris în Tabloul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) si de asemenea expert aflat in evidenta Biroului Local pentru Expertize Judiciare din cadrul Tribunalului Timis, in baza contractului de prestari servicii nr. 58/01.04.2026 am procedat la efectuarea prezentului Raport de cenzor cu privire la Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2025 ale Asociatiei.

Prezenta misiune a fost efectuată în conformitate cu Standardul Profesional nr. 23 emis de CECCAR, fiind un raport de asigurare în sensul standardului ISAE 3000. Elaborarea acestuia este prevăzută de reglementările contabile și comerciale românești, având la bază normele de raportare stabilite prin:

- Legea contabilității nr. 82/1991 și Ordonanța nr. 26/2000 (privind asociațiile și fundațiile);
- Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 3103/2017 și O.M.F.P. nr. 1802/2014.

Precizez faptul că acest document reprezintă o certificare a Situațiilor financiare bazată pe verificări specifice activității de cenzorat, fără a constitui o opinie de audit în sensul Standardelor Internaționale de Audit (ISA).

**2.Destinatarul misiunii**

Prezentul Raport este întocmit pentru a fi prezentat **Adunării Generale a Membrilor**, fiind adresat **Consiliului Director al Filialei Judetene a Asociatiei Comunelor din Romania**, cu sediul in judetul Timis, localitatea Birda nr.110/B ,CIF 26001557, reprezentata prin dl.Sorincau Ioan in calitate de Presedinte executiv.

**3. Obiectivele și scopul misiunii**

Principalul obiectiv al prezentei misiuni este formularea unei concluzii profesionale privind conformitatea Situațiilor financiare anuale, încheiate la 31.12.2025, cu reglementările legale în vigoare.





**Patrimoniu:** Procesul de inventariere a fost organizat și desfășurat conform normelor legale, reflectând activele și pasivele Asociației.

**Conformitatea cu normele de raportare:**

În urma verificărilor sistematice, se atesta faptul că Situațiile financiare au fost întocmite și structurate cu respectarea normelor O.M.F.P. nr. 107/2025. Acestea îndeplinesc criteriile de formă și fond privind raportările contabile anuale ale entităților fără scop patrimonial către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

**5.3. Analiza indicatorilor și a performanței financiare**

În urma verificării datelor din bilanț și a contului rezultatului exercițiului, situația financiară a Asociației la data de 31.12.2025 se prezintă astfel:

- Total activ 8 683 180 lei
- Total pasiv 2 474 389 lei
- Capitalul propriu 6 208 791 lei
- Veniturile din activitati fara scop patrimonial 28 340 049 lei
- Cheltuielile din activitati fara scop patrimonial 28 300 012 lei
- Rezultatul exercitiului (excedent) 40 037 lei

**5.3.1. Cu privire la Bilantul Contabil Prescurtat**

**Conturile de capital și rezerve**

Capitalul social nu a suferit modificări față de cel înregistrat la sfârșitul anului trecut și este în sumă de 700 lei.

Rezerve -nu sunt operațiuni înregistrate pe conturile de “rezerve”

**Conturile de imobilizări**

Valoarea imobilizarilor necorporale la valoarea neta este de 7 818 lei.

Valoarea imobilizarilor corporale la valoarea neta este de 4 142 854 lei

Valoare total imobilizari la valoarea neta este de 4 150 672 lei

**Conturile de stocuri**

Asociația nu are valori înregistrate în conturile de stocuri la 31.12.2025

**Conturile de decontări -creanțe**

Creanțele prezintă un sold de 2 899 885 lei

**Conturile de disponibilități**

Disponibilitățile prezintă un sold de 1 475 047 lei

**Conturile de regularizare și a similare- cheltuieli în avans**

Cheltuielile în avans înregistrate prezintă un sold de 157 576 lei

**Conturile de decontări -datorii**

Datoriile prezintă un sold de 2 334 921 lei



**Conturile de regularizare și asimilate-venituri în avans**  
**Veniturile în avans prezinta un sold de 139 468 lei**

Din analiza elementelor de activ și pasiv, se observă o structură financiară echilibrată. Activele totale sunt susținute în proporție majoritară de capitalurile proprii, ceea ce conferă Asociației o stabilitate financiară solidă. De asemenea, se confirmă corelația fundamentală: Activ = Pasiv

Verificarea cenzorului, a fost efectuată prin sondaje limitate la documentele puse la dispoziție de către conducerea Asociației.

**5.3.2.Cu privire la Contul Prescurtat al Rezultatului Exercițiului**

În perioada de referință (01 ianuarie – 31 decembrie 2025), activitatea Asociației a generat un echilibru financiar pozitiv, reflectat prin următoarele valori:

**Venituri din activități fără scop patrimonial: 28.340.049 lei;**

**Cheltuieli din activități fără scop patrimonial: 28.300.012 lei;**

**Excedentul exercițiului: 40.037 lei.**

*Datele inscrise in contul de rezultat al exercitiului au la baza sumele provenite din contabilitate ,respectiv,balanta de verificare incheiata la 31.12.2025. Datele reprezenta veniturile si cheltuielile perioadei de referinta, structurate dupa naura lor economica .Recunoasterea pentru urmarirea, inregistrarea si controlul lor in conturile de gestiune (ale claselor 6 si 7) s a facut cu respectarea corelarii cheltuielilor cu veniturile .*

Verificarea cenzorului, a fost efectuată prin sondaje limitate la documentele puse la dispoziție de către conducerea Asociației.

**5.3.3.Cu privire la organizarea si conducerea contabilitatii**

Din verificările efectuate asupra modului de lucru, am constatat că organizarea și conducerea contabilității în exercițiul financiar 2025 s-au desfășurat sub responsabilitatea internă a Asociației, urmărindu-se respectarea cadrului legal stabilit de:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.M.F.P. nr. 3103/2017**, privind Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

În limita verificărilor cenzorului , am observat că, sistemul contabil este structurat astfel încât să asigure prelucrarea datelor și furnizarea informațiilor necesare întocmirii situațiilor financiare anuale.



Nu au fost identificate aspecte care să indice nerespectarea procedurilor interne sau a reglementărilor legale menționate anterior.  
Verificarea cenzorului, a fost efectuată prin **sondaje** limitate la documentele puse la dispoziție de către conducerea Asociației.

#### **6. Concluziile finale privind opinia cenzorului**

Verificările efectuate prin sondaj au evidențiat faptul că datele din bilanța de verificare sintetică sunt în concordanță cu cele înscrise în Situațiile financiare. Această corelație oferă baza necesară pentru fundamentarea opiniei cenzorului cu privire la modul de întocmire a conturilor anuale. Constatările prezentate în prezentul Raport au la bază exclusiv înscrisurile și documentele puse la dispoziție de către reprezentanții Asociației. Responsabilitatea pentru realitatea și precizia acestora revenind integral conducerii. Cenzorul își manifestă rezerva în cazul în care ar exista alte documente sau informații relevante care nu i-au fost prezentate până la data prezentului raport.

#### **Opinia cenzorului:**

În urma examinării profesionale efectuate, în limitele sondajelor realizate asupra conținutului conturilor anuale, opinia cenzorului este următoarea:

Situațiile financiare sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu evidențele contabile prezentate și reflectă poziția financiară a, *a Filialei Judetene a Asociației Comunelor din Romania, la 31.12.2025*, fiind în concordanță cu reglementările contabile aplicabile persoanelor juridice fără scop patrimonial.

**Având în vedere cele expuse, cenzorul atestă Situațiile financiare la data de referință și le supune spre aprobare Adunării Generale.**

#### **7. Dispoziții finale**

Prezentul Raport este destinat exclusiv utilizatorilor menționați în secțiunea de adresabilitate și nu poate fi utilizat în alte scopuri sau de către terțe părți fără acordul prealabil al cenzorului.

Conținutul acestuia este adresat persoanelor care posedă cunoștințe privind prevederile normelor contabile în vigoare, aplicabile în România.

Raportul conține 5 (cinci) pagini și a fost întocmit în două exemplare originale, câte unul pentru fiecare parte.”

Timisoara

Cenzor ,

15.04.2026

*Expert contabil Bologa Profira*

5

