



RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI
privind situațiile financiare ale Asociației
Casa de Ajutor Reciproc a Pensionarilor Târgu – Jiu
încheiate la data de 31.12.2025

Stimați membri ai Adunării Generale,

Comisia de cenzori a A.C.A.R.P. Târgu-Jiu, alcătuită din:

- Expert contabil Ciumag Marin,
- Expert contabil Nicolcea Ion,
- Expert contabil Giubalcă Andrei,

desemnată conform Hotărârii Adunării Generale C.A.R.P Târgu-Jiu a procedat la verificarea gestiunii și a situațiilor financiare anuale întocmite pentru perioada 01.01.2025 – 31.12.2025 în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată și a statutului C.A.R.

Misiunea de audit statutar-cenzorial s-a efectuat pe bază de sondaje. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii organizației. Rezultatele înregistrate de către C.A.R.P Târgu-Jiu au fost raportate în situațiile financiare întocmite anual (bilanț contabil, contul rezultatului exercițiului, repartizarea rezultatului exercițiului financiar, situația activelor imobilizate) și sunt anexate la rapoartele întocmite de comisia de cenzori pentru ultimul an.

1. Existența faptică a valorilor materiale și bănești din patrimoniu

În urma verificării activității de casierie, s-a constatat că registrul de casă este corect întocmit, oglindește operațiunile zilnice de încasări și plăți în numerar, soldurile scriptice fiind corect calculate și corespund cu soldurile factice. Registrul de casă se întocmește cronologic, în zilele în care sunt operațiuni. Soldul scriptic, la 31.12.2025, este zero și corespunde cu soldul faptic.

Înregistrările în registrul de casă sunt însoțite de documente justificative care reflectă operațiunile de încasări și plăți. Documentele înregistrate în contabilitate sunt vizate pentru control financiar preventiv.

2. Verificarea operațiunilor din conturi bancare

La data de 31.12.2025, disponibilul C.A.R.P Târgu-Jiu la UniCredit Bank și Banca Transilvania este în sumă de 5.392.855,79 lei.

Verificându-se operațiunile din conturile bancare, s-a constatat că există concordanță între soldul și tranzacțiile din extrasele de cont și înregistrările din evidența contabilă și sunt respectate prevederile cu privire la legalitatea, realitatea, necesitatea și oportunitatea acestora.

3. Analiza debitorilor și creditorilor

Contul 461 Debitori reflectă împrumuturile care au ajuns la scadență și nu au fost recuperate la data de 31.12.2025, datorate de către membrii excluși în sumă de 84.640,50 lei care au fost transmise pentru încasare la executorii judecătorești.

Contul 462 Creditori diverși prezintă un sold de 339.985,87 lei care reprezintă sume neridicate de persoanele care și-au pierdut calitatea de membrii cotizanți la C.A.R., și urmează să fie trecute pe venituri în anul 2026, la îndeplinirea termenului de prescripție.

4. Verificarea modului de acordare a drepturilor bănești pentru personal, evidențierea și virarea obligațiilor către bugetul consolidat

C.A.R.P Târgu-Jiu are un număr de 15 angajați cu contract individual de muncă, din care 2 angajați cu contract de muncă de 4 ore/zi, un angajat cu contract de muncă de 80 ore/lună.

În urma verificării modului de acordare a drepturilor bănești pentru personalul angajat s-a constatat că drepturile bănești au fost acordate în concordanță cu prevederile Statutului și Regulamentului intern.

Cu privire la evidențierea și virarea obligațiilor bugetare, s-a constatat că la data de 31.12.2025 s-au calculat și virat corect contribuțiile la stat, soldurile conturilor reprezentând obligațiile aferente lunii decembrie 2025 care au fost virate în luna ianuarie 2026.

5. Organizarea și conducerea evidenței contabile, concordanța dintre evidența sintetică și cea analitică

Verificându-se modului de organizare și conducere a evidenței contabile, s-a constatat că aceasta este condusă la zi și sunt respectate prevederile Legii nr. 82/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Documentele primare care stau la baza înregistrărilor în contabilitate sunt certificate prin semnăturile președintelui și contabilului șef.

Nu s-au constatat cazuri de refuz la viză la controlul financiar preventiv. Am verificat și modul de întocmire a bilanțelor de verificare, constatând că există concordanță între evidența sintetică și cea analitică.

Balanța de verificare la 31.12.2025 concordă cu datele înregistrate în registrul jurnal și în registrele auxiliare.

6. Inventarierea patrimoniului

Am verificat modul de efectuare a inventarierii și s-a constatat că aceasta a fost efectuată conform normelor, iar rezultatele sunt reflectate în contabilitate.

7. Activitatea de creditare și fondul social

Verificarea prin sondaj a fișelor membrilor confirmă că depunerile și restituirile de cotizații sunt operate corect.

Analiza contractelor de împrumut arată că acestea sunt garantate conform normelor interne, iar calculul dobânzilor este corect.

8. Analiza veniturilor și cheltuielilor

Veniturile provin, în principal, din dobânzi și comisioane, fiind înregistrate în momentul producerii lor.

Cheltuielile de funcționare (salarii, utilități, consumabile) sunt justificate prin documente legale și se încadrează în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

A.C.A.R.P. Târgu-Jiu a încheiat activitatea în anul 2025 cu un excedent de 1.681.598,79 lei care a fost repartizat astfel:

- 1.618.063,38 lei la fondul social al membrilor activi la 31.12.2025;
- 63.535,41 lei la fondul de dezvoltare – activitate curentă.

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Asociației Casa de Ajutor Reciproc a Pensionarilor Târgu-Jiu la data de 31.12.2025.

Comisia de cenzori propune Adunării Generale aprobarea descărcării de gestiune a Consiliului Director și aprobarea Situațiilor Financiare pentru anul 2025.

COMISIA DE CENZORI

- Expert contabil Ciumag Marin
- Expert contabil Nicolcea Ion
- Expert contabil Giubalcă Andrei

