



**Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea CAR I.F.N. SIP HUNEDOARA , conducerea evidenței
financiar – contabile în perioada 01.01.2025-31.12.2025**

Comisia de Cenzori a CAR I.F.N. SIP Hunedoara, alcătuită din:

- Ec. Cazacu Mihaela
- Ec. Șoș Claudia
- Ec. Floricel Lidia

numită legal de către Conferința din 2022, a verificat modul de administrare a CAR I.F.N. SIP Hunedoara, modul în care conducătorii organizației au respectat prevederile hotărârilor Conferinței, statutului C.A.R. și actelor normative în vigoare , eficiența cu care aceștia au gospodărit întreg patrimoniul precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite în perioada 01.01.2025- 31.12.2025.

Comisia de cenzori a inventariat un număr de **41** dosare, astfel:

IANUARIE 2025

- 1. Banca 01.01-31.01.2025 - 514 file
- 3. Casa 01.01-31.01.2025 - 158 file

FEBRUARIE 2025

- 1. Acte banca – 01.02-18.02.2025 – 328 file
- 2. Acte bancă – 19.02-28.02.2025 - 484 file
- 3. Acte casa – 01.02 -28.02.2025 – 238 file

MARTIE 2025

- 1. Acte casa 01.03-31.03.2025 – 201 file
- 2. Acte bancă 06.03-18.03.2025 – 370 file
- 3. Acte bancă 20.03 -28.03.2025 – 375 file

APRILIE 2025

- 1. Acte casa 01.04-30.04.2025 – 121 file
- 2. Acte bancă 01.04-11.04.2025 – 322 file
- 3. Acte bancă 15.04-24.04.2025 – 471 file
- 4. Acte banca 29.04 -30.04.2025 -- 156 file

MAI 2025

- 1. Acte casa 01.05-31.05.2025 - 149 file
- 2. Acte bancă 06.05-19.05.2025 - 465 file
- 3. Acte bancă 20.05-31.05.2025 - 503 file

IUNIE 2025

- 1. Acte casa 01.06-30.06.2025 – 189 file
- 2. Acte bancă 01.06-17.06.2025 – 441 file
- 3. Acte bancă 18.06-30.06.2025 – 387 file



IULIE 2025

- 1. Acte casa 01.07-31.07.2025 – 197 file
- 2. Acte bancă 01.07-15.07.2025 – 337 file
- 3. Acte bancă 16.07 -31.07.2025 – 599 file

AUGUST 2025

- 1. Acte casa 01.08-31.08.2025 -- 151 file
- 2. Acte bancă 01.08 -31.08.2025 – 280 file

SEPTEMBRIE 2025

- 1. Acte casa 01.09-30.09.2025 – 246 file
- 2. Acte bancă 01.09-18.09.2025 – 471 file
- 3. Acte bancă 19.09-30.09.2025 – 386 file

OCTOMBRIE 2025

- 1. Acte casa 01.10-31.10.2025 – 133 file
- 2. Acte bancă 01.10-17.10.2025 – 386 file
- 3. Acte bancă 18.10-22.10.2025 – 189 file
- 4. Acte bancă 23.10-30.10.2025 – 355 file

NOIEMBRIE 2025

- 1. Acte casa 01.11-30.11.2025 – 219 file
- 2. Acte bancă 01.11-18.11.2025 – 776 file
- 3. Acte bancă 20.11-30.11.2025 – 389 file

DECEMBRIE 2025

- 1. Acte casa 01.12-31.12.2025 – 176 file
- 2. Acte bancă 01.12-31.12.2025 – 594 file

- 1. Dosar salarii și declarații an 2025 - 189 file
- 2. Dosar balante indicatori , carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3
= ianuarie-martie 2025 - 560 file
- 3. Dosar balante indicatori ,carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3
= aprilie – iunie 2025 - 546 file
- 4. Dosar balante indicatori ,carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3
= iulie – septembrie 2025 - 342 file
- 5. Dosar balante indicatori ,carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3
= octombrie – noiembrie 2025 - 247 file
- 6. Dosar balante indicatori ,carte mare, registru jurnal, anexa 1.2.3
= decembrie 2025 - 206 file

Misiunea de audit statutar- cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii organizației. Rezultatele înregistrate de către CAR I.F.N. SIP Hunedoara au fost raportate în situațiile financiare întocmite trimestrial (bilant contabil, contul rezultatului exercițiului, situația activelor imobilizate, situația indicatorilor, etc.) 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 corect operațiunile zilnice de încasări și plăți, soldurile scriptice fiind corect calculate, corespund cu soldurile faptice. Registrul de casă se întocmește cronologic, în zilele în care sunt operațiuni. Soldul scriptic la 31.12.2025 este în suma 43.345,62 lei și corespunde cu soldul faptic, conform proces verbal .

Referitor la documentele anexă la registrul de casă, s-a constatat că sumele care apar în acestea sunt însoțite de documente justificative, atât la rubrica de „încasări”, cât și la cea de „plăți”. Documentele înregistrate în contabilitate sunt vizate pentru control financiar preventiv.

2.Verificarea operațiunilor prin conturi bancare

La data de 31.12.2025, disponibilul CAR I.F.N. SIP Hunedoara se prezintă astfel:

B.C.R. – cont curent - 2.564.817,56 lei

Verificându-se operațiunile prin contul de decontare, s-a constatat că există concordanță între operațiunile din evidența și extrasele de cont și sunt respectate prevederile cu privire la legalitatea, realitatea, necesitatea și oportunitatea acestora.

3.Analiza debitorilor și creditorilor

La data de 31.12.2025, soldul contului 461 „Debitori” este de 60.111 lei reprezentând debite din împrumuturi restante. În urma verificării am constatat ca sunt 7 persoane debitoare, din care doua persoane decedate pentru care platesc girantii lunar prin virament bancar. S-au luat masurile de recuperare amiabila, in caz contrar urmeaza recuperarea debitelor pe cale juridica.

Contul 462 „Creditori diversi” prezintă un sold de 4.571,66 lei și reprezintă sume neridicate de persoanele care și-au pierdut calitatea de membrii cotizanți la CAR, aceste sume vor fi prescrise, urmand sa fie trecute pe venituri în anii urmatori.

Contul 473 „Operații în curs de clarificare” prezintă un sold de 715,76 lei și reprezintă sume virate eronat (în plus) în contul CAR-ului.

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

CAR IFN SIP Hunedoara are un număr de 7 angajați , din care 3 cu contract de muncă de 8 ore/zi, o persoana cu contract de munca cu timp partial de 4 ore și 3 persoane cu contract de muncă cu timp parțial de 1 oră/ zi.

În urma verificării modului de acordare a drepturilor bănești pentru personalul angajat s-au constatat următoarele: drepturile bănești au fost acordate în concordanță cu prevederile Codului Muncii. 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 cheltuielile salariale aferente lunii decembrie 2025 care se vor achita în luna ianuarie 2026.

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

Verificându-se modul 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. Documentele primare care stau la baza înregistrărilor în contabilitate sunt certificate prin semnăturile președintelui și administratorului financiar.



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.

6. Inventarierea patrimoniului

Am verificat modul de efectuare a inventarierii și s-a constatat inventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv la 31.12.2025. Inventarierea s-a efectuat în baza deciziei nr. 11/17.12.2025. Comisia de inventariere a fost constituita din d-na Fica Carmen și d-na Nedelcu Cornelia.

CAR IFN SIP Hunedoara a încheiat activitatea în anul 2025 cu un excedent de 858.939,92 lei.

Comisia de cenzori certifică prin prezentul raport, datele din Bilanțul prescurtat și anexele sale la 31.12.2025.

În baza acestor considerații, a rezultatelor economico-financiare și organizatorice obținute de CAR IFN SIP Hunedoara, comisia de cenzori supune aprobării conferinței prezentul raport.

COMISIA DE CENZORI

- Ec. Cazacu Mihaela
- Ec. Șoș Claudia
- Ec. Floricel Lidia