

ASOCIATIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA ECOAQUA
FILIALA DIN CALARASI

Str. Progresului, bl. BBB, NR. 27, CĂLĂRAȘI, jud, Călărași
CIF: 15559885

RAPORTUL CENZORULUI LA 31.12.2025

Subsemnații: Constantin Elena, expert contabil, legitimat CECCAR cu carnet 40044/2010/A, domiciliat în Călărași, str. Belșugului, nr.13B, bl.M20, sc.4, et.2, ap.7, având cartea de identitate seria KL nr.673954,

Vladescu Aneta Claudia, economist, domiciliat în Calarasi, str. Stirbei Voda, nr.1, bl.M16, sc.D, et.2, ap.12, Calarasi, având cartea de identitate seria KL, nr.699998.

Puscoi Maria, contabil, domiciliat în Sat Manasia, jud. Ialomita, str. Teilor, nr.13, având cartea de identitate seria SZ nr.644869.

în calitate de cenzori al Asociației de Dezvoltare Intercomunitara, filiala Călărași, calitate primită și acceptată conform Hotararii A.G.A 5/22.02.2021, **prezentăm în continuare RAPORTUL CENZORULUI pe anul 2025**, în conformitate cu legislația în vigoare privind persoanele juridice fără scop patrimonial, respectând normele de comportament profesional cuprinse în Standardul 23 referitor la misiunile de cenzorat.

Referitor la **cunoașterea generală** a Asociației, denumirea acesteia este „ÉCOAQUA”, conform dovezii privind disponibilitatea denumirii nr. 20358 din 03.07.2003, eliberata de Ministerul Justitiei, având sediul în Str. Progresul, Nr.27, bloc BBB, Călărași, iar în 18.11.2008, a fost autenticată sub nr 3782 de BNP.

Conducerea asociației este asigurată – Consiliul director format din:

1. reprezentantul orasului Oltenita – ales președinte al asociației
2. reprezentantul Municipiului Călărași - membru
3. reprezentantul Județului Călărași - membru
4. reprezentantul Municipiului Urziceni - membru
5. reprezentantul comunei Plataresti - membru
6. reprezentantul comunei Dor Mărunt - membru
7. reprezentantul comunei Manasia - membru

Asociația s-a înființat în temeiul următoarelor acte: statutul și actul constitutiv al Asociației de Dezvoltare Intercomunitara, în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicata și modificata cu prevederile ulterioare, ale Legii serviciilor comunitare de

utilitati publice nr. 51/2006 cu modificarile si completările ulterioare, ale Legii serviciului de alimentare cu apa si de canalizare nr 241/2006, cu modificarile si completările ulterioare si ale Ordonanței Guvernului nr.26/2000, cu privire la asociatii si fundații cu modificări și completările ulterioare.

Scopul asociației este: reglementarea, înființarea, organizarea, monitorizarea și gestionarea în comun a serviciului de alimentare cu apa si de canalizare.

Obiectul de activitate este CAEN 9499 Activități ale altor organizații n.c.a. și urmărește ca principale direcții:

- Să încheie contractul de delegare cu operatorul SC ECOAQUA SA
- Să exercite drepturile specifice de control informare privind operatorul, conform statutului și actului constitutiv.
- Să constituie interfața pentru discuții și să fie un partener activ pentru autoritățile administrației publice locale în ceea ce privește aspectele de dezvoltare și de gestiune a serviciului, în scopul de a coordona politicile și acțiunile de interes intercomunitar
- Să aprobe strategia de dezvoltare a serviciului
- Să monitorizeze derularea proiectelor de investiții în infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului
- Să identifice și să propună orice acțiuni legate de creșterea calității Serviciului
 - asigurarea unei politici tarifare echilibrate care să asigure, pe de o parte, sursele necesare pentru operare, dezvoltare, modernizare și/sau baza-suport a contractării de credite rambursabile ori parțial rambursabile, iar, pe de altă parte, să nu se depășească limitele de suportabilitate ale populației;
 - aplicarea principiului solidarității;
 - implementarea și aplicarea permanentă a principiului "poluatorul plătește";
 - creșterea progresivă a nivelului de acoperire al Serviciului;
 - buna prestare din punct de vedere tehnic a Serviciului și gestiunea administrativă și comercială eficientă a acestuia;
 - menținerea calității tehnice și întreținerea eficientă a echipamentelor și lucrărilor legate de

Serviciu;

- buna gestiune a resurselor umane;
- să acorde sprijin asociaților și operatorului în vederea obținerii resurselor financiare necesare implementării strategiei de dezvoltare.

Referitor la Bilanțul contabil încheiat la data de 31/12/2025

- am urmărit fidelitatea și exactitatea datelor din conturile anuale, prezentând în raport și anexele la acesta, comentarii cu privire la aspectele următoare:
- operații privind evoluția, modificarea și înregistrarea aportului;
- analiza și controlul reflectării operațiunilor economico-financiare asupra elementelor patrimoniale în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare;
- inventarierea patrimoniului, efectuată la sfarsitul anului 2025, modul de folosire a rezultatelor inventarierii și a reflectării acestora în bilanțul anual;
- organizarea gestiunilor de valori materiale;
- evaluarea principiilor și a metodelor contabile utilizate în elaborarea conturilor societății;
- modul privind organizarea evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale precum și tinerea corectă și la zi a contabilității;
- exactitatea datelor prezentate în bilanța de verificare pe baza datelor înscrise în conturile sintetice și concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- modul de întocmire a contului de excedent;
- situația creanțelor și datoriilor structurate pe naturi și vechimi;
- propuneri de măsuri ce urmează a se avea în vedere de factorii de decizie a ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARA ECOAQUA.

Menționez 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 certific că bilanțul contabil, contul de excedent/deficit, precum și anexele la raportările financiare anuale, sunt întocmite potrivit reglementărilor în vigoare în România OMF 58/2022, sunt sincere și dau o imagine fidelă rezultatului operațiunilor exercițiului încheiat, situației financiare și reflectă fidel patrimoniul Asociației la 31.12.2025.

I. Detalierea principalelor secțiuni de patrimoniu

A. SITUATIA CREANȚELOR:

Creanțele la finele anului 2025 sunt în sumă de **1.635.898,26 lei**, compuse din:

- decontări între entitățile afiliate - **1.644.286 lei**;
- alte creanțe sociale - **1.113 lei**;
- Debitori diverși - **5.499,26 lei**;
- Avansuri acordate personalului - **-15.000 lei**.

Față de anul precedent se observa o scadere a datoriei grupului fata de Asociație cu suma de 40.425 lei

B. CAPITALURI PROPRII:

- 1) În cursul anului 2025, aportul asociației a fost de 0 lei. Nu s-au făcut majorări sau diminuări ale aportului în cursul anului 2025 ;
- 2) Rezultatul exercițiului anului 2025 a fost înregistrat pierdere în sumă de 161.616,21 lei, iar rezultatul reportat din anii precedent este un beneficiu net de 4.420.750,76 lei.

C. SITUATIA DATORIILOR.

La data de 31.12.2025, datoriile sunt în valoare totala de **89.396,34 lei** si reprezinta datorii curente ale Asociației pentru:

- reținerile la sursă (CAS, CASS, Impozit pe venit) – **39.962 lei**, termen: ianuarie 2026;
- Contribuția Asiguratorie pentru Muncă (CAM) – **1.695 lei**, termen: ianuarie 2026;
- personal salarii datorate - **40.413,61 lei**;
- rețineri din salarii si alte drepturi datorate terților – **5.907,98 lei**;
- furnizori – **1.817,75 lei**.

D. VENITURI:

- | | |
|---|------------------|
| 1) DIN EXPLOATARE..... | 1.438.725,04 lei |
| Venituri din cotizațiile membrilor | 1.354.850,00 lei |
| Venituri din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților | 83.875,04 lei |
| Alte venituri din activitati fara scop patrimonial..... | 0 lei |
| 2)VENITURI FINANCIARE | 51,25 lei |
| 3) VENITURI EXCEPTIONALE | 0 lei |

TOTAL VENITURI1.438.776,29 lei

E. CHELTUIELI:

Cheltuielile efectuate în cursul anului fiscal 2025 corespund cu scopul Asociației de reglementare, înființare, organizare, finanțare, exploatare, monitorizare, si gestionare in comun a

serviciului de alimentare cu apa și de canalizare pe raza de competența a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice pentru interesul general al locuitorilor unităților membre de a îmbunătăți calitatea Serviciului. Toate sunt CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FARA SCOP PATRIMONIAL:

1) CHELTUIELI DE EXPLOATARE.....1.600.392,50 lei

1. Cheltuieli de administrare – obiecte de inventar, materiale nestocate, întreținere, materiale consumabile, chirii, protocol, transport, energie, telecomunicații, comisioane bancare, servicii efectuate de terți, etc 468.146,93 lei
2. Chelt.transp.si deplasări în țară și străinătate (conferințe și acțiuni).....14.700 lei
3. Cheltuieli cu servicii și materiale de promovare 0 lei
4. Cheltuieli salarii angajați și mandate și alte taxe 966.294,88 lei
5. Onorarii, amortizări, alte cheltuieli nemonetare151.250,69 lei

2) CHELTUIELI FINANCIARE..... 0 lei

3) CHELTUIELI EXCEPTIONALE..... 0 lei

TOTAL CHELTUIELI1.600,392,50 lei

I.REZULTATUL EXERCITULUI:

1) REZULTATUL DE EXPLOATARE.....161.616,21lei

2) REZULTATUL FINANCIAR..... 0 lei

3) REZULTATUL EXCEPTIONAL..... 0 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI 2025: pierdere/ în valoare de 161,616,21 lei

F. NOTE DIVERSE:

1. Disponibilități la sfârșitul perioadei:

Depozite bancare la termen cu dobânda la 1, 2 și 3 luni deschise la CEC Călărași, Garanti Bank și BANCA TRANSILVANIA Calarasi.....1.652.016.,25 lei

Conturi curente deschise la CEC Călărași, Garanti Bank și BANCA TRANSILVANIA Călărași.....155.401,66 lei

Disponibilități în casă.....	66,50 lei
Tichete si bilete calatorie	0 lei
Alte valori.....	8.400 lei
TOTAL CONTURI DE TREZORERIE:.....	1.815.884,41 lei

II. Inventarierea elementelor patrimoniale si modul de valorificare a rezultatelor acesteia:

In baza prevederilor Legii 82/1991, a art.9 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității aprobat prin HG nr.704/1993 și a OUG 3055/2000, Președintele a dispus inventarierea patrimoniului ASOCIATIEI. In urma inventarierii nu au rezultat diferențe.

III. Tinerea corecta si la zi a contabilitatii:

Înregistrările contabile privind operațiunile economico-financiare au la baza documente primare justificative, tipizate funcție de specificul unității – Asociație fără scop patrimonial - și în concordanță cu prevederile Normelor Metodologice pe domenii.

În 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 și integrității operațiunilor privind mișcările produse în structura elementelor patrimoniale ale Asociației.

IV. Preluarea corectă în balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanța dintre contabilitatea sintetica si analitica: din datele înscrise în bilanțul contabil atât pentru începutul perioadei cat și la finele perioadei, comparativ cu cele înscrise în balanța de verificare pe decembrie 2024 s-a constatat preluarea corecta a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor conform balanței de verificare în posturile corespunzătoare înscrise în bilanț. De asemenea, menționam existența corelării datelor între conturile analitice si cele sintetice.

V. Întocmirea bilanțului pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice si respectarea Normelor Metodologice cu privire la întocmirea acestuia si a anexelor sale.

Soldurile inițiale și finale din balanța de verificare încheiata la 31.12.2025 au fost preluate și înscrise corect în formularul de bilanț. Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează în structura, iar datele referitoare la exercițiul financiar precedent, respectiv anul 2024 corespund cu datele preluate pentru începutul anului si au fost încadrate corect în bilanț pe grupele și posturile corespunzătoare, respectându-se, astfel de către asociație principiul intangibilității.

VI. Evaluarea patrimoniului conform reglementarilor în vigoare:

În baza prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991 art.7 și art.9 privind evaluarea elementelor patrimoniale ale Asociației a stabilit reguli corespunzătoare naturii elementelor patrimoniale deținute astfel:

-pentru bunurile achiziționate, valoarea contabilă a fost stabilită la nivelul valorii de intrare la data producerii operațiunii.

VII. Întocmirea contului de excedent, pe baza datelor din contabilitate la 31.12.2025.

Datele înscrise în contul excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial au la baza sumele din contabilitate reprezentând veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate (structurate după natura acestora), soldul contului reprezentând rezultatul exercițiului realizat la 31.12.2025.

În formularul de bilanț, Contul rezultatului exercițiului (la venituri și cheltuieli) corespunde cu sumele evidențiate prin conturile corespunzătoare din clasa VII, respectiv, VI din planul general de conturi.

Profitul rezultat la finele exercițiului este rezultat dintr-un volum total de venituri de 1.438.776,29 lei și cheltuieli de 1.600.392,50 lei, rezultând o pierdere de 161.616,21 lei.

VIII. CONCLUZII cu privire la desfășurarea în ansamblu a activității economico-financiare din cadrul ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ ECOAQUA CALĂRAȘI

Asociația a încheiat anul fiscal 2025 cu o pierdere în valoare de 161.616,21 lei.

În baza datelor din bilanțul contabil la data de 31.12.2025 și a bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice, se desprind următoarele:

- Organizarea conturilor contabile este în concordanță cu Legea 82/91 republicată.
- Contabilitatea este ținută corect și la zi

Menționez că responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare anuale și a corectitudinii acestora aparține integral conducerii asociației. Situațiile financiare dau o imagine fidelă tranzacțiilor efectuate de asociație pe perioada supusă certificării și nu prezintă anomalii semnificative.

Supunem spre aprobare Adunării Generale a Asociației bilanțul contabil încheiat la 31.12.2025.

Cenzori:

Constantin Elena

Vladescu Aneta-Claudia

Puscoi Maria