

Raportul Cenzorilor
pe anul 2016
(perioada 01.01.2016 - 31.12.2016)

I. INTRODUCERE:

Subsemnatii av. **CAPISIZU Sergiu Marin**, av. **IRIMIA Florin**, av. **IONESCU Bogdan**, cenzori ai Baroului Bucuresti, in conformitate cu prevederile Legii nr.51/1995 cu modificarile si completarile ulterioare, Statutului profesiei de avocat si altor dispozitii legale aplicabile, am desfasurat verificarea activitatii financiare a Baroului Bucuresti pentru exercitiul financiar 2016 (01 ianuarie 2016 - 31 decembrie 2016).

Verificarea s-a efectuat la sediul Baroului Bucuresti in perioada 03-05.04.2017.

Baza legala a demersului realizat de comisia de cenzori o reprezinta prevederile art. 72 din Statutul profesiei de avocat.¹

Premergator desfasurarii activitatii, in scopul stabilirii si pregatirii documentelor si informatiilor ce urmeaza a fi verificate, s-au purtat discutii cu: av. Ion Dragne - Decan, ec, Daniel Negrea - Contabil Sef.

Confirmam, prin prezentul raport, faptul ca au fost puse la dispozitia cenzorilor urmatoarele documente:

- **Bilantul contabil** la data de 31.12.2016 care nu a fost inca inregistrat la Administratia Finantelor Publice si, sub aspect formal, nu a fost discutat in sedinta Consiliului Baroului potrivit informatiilor furnizate (In sedinta Consiliului Baroului din data de 28.02.2017 a fost discutat si asumat Raportul privind situatia financiar contabila la 31.12.2016 si Propunera de buget pentru anul 2017);

¹ (1) Comisia de cenzori este formată dintr-un număr impar de membri, dar cel puțin 3, aleși pe o perioadă de 4 ani dintre avocații cu o vechime neîntreruptă în profesie de cel puțin 8 ani. Mandatul lor poate fi reînnoit.

(2) Dispozițiile art. 71 alin. (5) se aplică în mod corespunzător.

(3) Alegerea membrilor comisiei de cenzori va urmări, în măsura situației concrete a fiecărui barou, ca cel puțin unul dintre aceștia să aibă studii economice. Dacă volumul de activitate al comisiei de cenzori, propriu baroului, o impune, adunarea generală va stabili și condițiile remunerării acestora.

(4) Conducerea activității și reprezentarea comisiei de cenzori în fața organelor profesiei și în raporturile cu autoritățile publice se fac de către președintele acesteia, ales cu majoritate de voturi din rândul membrilor săi.

(5) Comisia de cenzori are ca atribuții principale supravegherea gestiunii baroului, verificarea legalității întocmirii situațiilor financiare și a concordanței lor cu registrele, verificarea regularității ținerii acestor registre, verificarea concordanței efectuării cheltuielilor cu destinația aprobată de organele profesiei.

(6) În exercitarea atribuțiilor, comisia de cenzori întocmește rapoarte, procese-verbale de verificare a gestiunii și note de propuneri, acte ce vor fi prezentate de îndată decanului și/sau consiliului baroului.

(7) În situații de necesitate temeinic argumentată, în exercitarea atribuțiilor și în îndeplinirea sarcinilor sale, comisia de cenzori poate recurge la serviciile unui contabil autorizat, expert contabil sau auditor extern, terți care își pot desfășura activitatea individual ori în forme asociative.

- **Raportul** privind situația financiar - contabilă la 31 decembrie 2016;
- Situație centralizatoare privind **Execuția bugetară** - venituri și cheltuieli perioada 01 ian.- 31 dec. 2016
- **Registrul de casa** (curatori, oficii, Barou) ianuarie – martie, aprilie, mai, decembrie 2016
- Documente ce atestă **rulajele prin banca** (BCR cont principal, Banca Transilvania, Garanti Bank, Libra Bank)
- Situația privind **numarul avocaților** definitivi și stagiați **activi** precum și avocații (definitivi și stagiați) **suspendați**;
- Proces – verbal cu privire la inventarierea bunurilor aflate în patrimoniul Baroului București;
- Balanțe de verificare pentru lunile ianuarie - decembrie 2016;
- Registrul Jurnal pentru lunile ianuarie - decembrie 2016;
- Fișe Cont 472, 473, 734, 623;
- State de plată personal și consilieri pe lunile aprilie, mai, decembrie 2016;

Baroului București i-au fost aplicabile și în perioada anului 2016 **reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial**, emise în aplicarea Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Incadrarea activității Baroului București-Cod fiscal 4283155- este conform COD CAEN, în Diviziunea 94-Activități asociative diverse, **Grupa 941-Activități ale organizațiilor economice patronale și profesionale**, **Clasa 9412-Activități ale organizațiilor profesionale**.

Compartimentul financiar contabil al Baroului București a fost condus, ca și în anii anteriori de domnul contabil șef Negrea Daniel, structura de personal a acestui compartiment fiind evidențiată în Organigrama Baroului.

Viza de control financiar preventiv a fost acordată în continuare de către Contabilul Șef pe baza dispozițiilor legale: Ordonanța nr.119/1999 (republicată în M.Of.nr.799/2003) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările ulterioare și ale O.M.F pentru aprobarea Normelor de aplicare.

Verificarea noastră (având numai caracter ex-post), a fost făcută prin sondaj și a cuprins situația financiar contabilă și de gestiune existentă pentru perioada ianuarie - decembrie 2016 și mișcarea fondurilor financiare astfel cum rezultă din documentele prezentate.

II. CONSTATĂRI ȘI OBSERVAȚII CU CARACTER GENERAL:

În activitatea sa, comisia de cenzori a avut în vedere analiza datelor privind exercitiul financiar 2016 pornind de la **bugetul prognozat și aprobat în ședința Adunării Generale a Baroului din data de 24.06.2016 versus bugetul realizat efectiv la 31.12.2016**. În mod sintetic, datele sunt evidențiate în tabelul de mai jos:

   2

DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi anuale	Realizari
I. VENITURI:	7.100.000	6.360.937
1. Venituri din cotizatiile membrilor	4.100.000	3.724.524
2. Venituri din taxe Barou	1.500.000	1.271.965
3. Venituri din taxe de inscriere in Barou	600.000	530.500
4. Venituri din dobânzi bancare	360.000	89.595
5. Alte venituri (contributii C.A.Av. si Filiala Buc. la reparatii si regia cladirii B.B. sponsorizari)	460.000	666.392
6. Venituri din activitati economice	80.000	77.961
II. CHELTUIELI	7.025.000	6.016.423
1. Cheltuieli privind materialele consumabile (papetarie-birotica, curatenie, combustibil)	120.000	124.418
2. Cheltuieli cu investitiile (achizitii componente IT, licente soft, informatizare)	350.000	132.253
3. Cheltuieli cu biblioteca (achizitii si restaurari carti)	40.000	14.810
4. Cheltuieli cu energia, apa si utilitati	420.000	379.433
5. Cheltuieli de intretinere, refacere instalatii cladire	500.000	403.486
6. Cheltuieli cu primele de asigurare	5.000	9.144
7. Cheltuieli cu onorariile pentru sustinerea intereselor Baroului in diferite litigii	70.000	36.035
8. Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	70.000	56.032
9. Cheltuieli privind contributia la taxele an 2 INPPA	160.000	92.000

DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi anuale	Realizari
10. Cheltuieli cu organizarea de evenimente : (Adunarea Generala a Avocatilor, Ziua Avocatului, Ziua Baroului, Balul Stagiarilor, Pomul de Craciun)	350.000	307.623
11. Cheltuieli cu deplasările (transport, cazare)	80.000	104.693
12. Cheltuieli cu serv. de telecomunicatii si postale	75.000	85.330
13. Cheltuieli cu serviciile bancare	30.000	31.783
14. Cheltuieli cu alte materiale si prestări servicii	30.000	11.238
15. Cheltuieli cu alte impozite si taxe	50.000	63.768
16. Cheltuieli cu salarii personal si alte drepturi asimilate salariilor	3.370.000	3.014.438
17. Cheltuieli cu tichetele de masa	120.000	109.712
18. Cheltuieli privind contributia unitatii la asig. sociale de stat si asig. protectiei sociale	645.000	642.798
19. Cotizatii si taxe participare la organisme internationale	30.000	54.464
20. Cheltuieli cu atragerea de fonduri europene (proiecte de interes pentru avocati)	150.000	-
21. Cheltuieli cu insertia profesionala a tinerilor avocati	70.000	45.156
22. Cheltuieli cu proiecte culturale si sociale	40.000	-
23. Cheltuieli de exploatare privind amortizările	150.000	207.809
24. Cheltuieli cu organizarea si functionarea structurilor juridictionale si administrative	100.000	90.000

La data de 31 decembrie 2016, in Baroul Bucuresti erau inregistrati ca avocati activi:

Av. definitivi – 8.755

Av. stagieri – 797

Totodata, in evidenta Baroului sunt inregistrati 2848 avocati definitivi suspendati din profesie si 916 avocati stagieri suspendati din profesie.

Se constata, comparand datele cu precedentul raport al comisiei de cenzori, o scadere cu 215 a numarului avocailor definitivi ce-si exercita profesia si o crestere cu 383 a numarului avocailor aflati pe tabloul avocailor incompatibili.

Comisia remarca preocuparea Consiliului Baroului pentru cresterea gradului de conformare voluntara, demersurile intreprinse pentru recuperarea debitelor restante cat si imbunatatirea modului efectiv de colectare, aspecte ce, raportat la importanta veniturilor generate de contributiile si taxele datorate Baroului de catre membrii acestuia, au permis executarea bugetului aprobat fara impedimente.

Cu titlu informativ subliniem faptul ca la 18.01.2016 in evidentele contabile ale Baroului figurau ca restantieri un numar de 2.019 avocati iar la 31.12.2016 inregistreaza restante un numar de 1.583 avocati

Din documentele aflate la contabilitatea Baroului se poate constata faptul ca, pe perioada de referinta, persoanele cu atributiuni din conducerea Baroului Bucuresti au solicitat aprobarea Consiliului Baroului pentru operatiunile care implicau masuri financiare si au acordat atentie modului cum sunt cheltuite resursele financiare.

La nivelul compartimentului de specialitate este implementat programul de contabilitate de tip SAGA (agreat de catre Ministerul Finantelor Publice). Personalul implicat in operarea acestui sistem demonstreaza cunoasterea si utilizarea sa corespunzatoare.

Documentatia contabila este pastrata corespunzator si arhivata cronologic, actele primare si care constituie documente justificative fiind pastrate in mape identificate lunar si bilunar, separat plati prin casa, plati prin banca si plati pentru oficii, oglindirea activitatii financiar-contabile facandu-se atat pe suport fizic cat si pe suport informatizat.

Verificarea cenzorilor nu a implicat validare sau confirmare, dar s-a constatat faptul ca intocmirea documentelor cu caracter financiar- contabil si inregistrarea lor in contabilitate s-a facut cronologic, cu respectarea principiilor si reglementarilor aplicabile in materie. Totusi, comisia recomanda ca toate documentele/filele sa fie numerotate astfel incat identificarea punctuala a unor tranzactii/operatiuni sa se faca cu mai multa usurinta.

Verificarea, prin sondaj, a documentelor de casa, a relevat faptul ca documentele primare, centralizatoarele de incasari totale, rapoartele privind evidenta contributiilor

avocatorilor, registrele de casa insotite de rapoartele zilnice, sunt prezentate ingrijit si fara stersaturi, in mod complet, purtand semnele dublei verificari. Documentele poarta semnaturile necesare, aprobare, intocmire si verificare, pentru cazurile verificate de noi, existand in toate cazurile acte justificative anexate si dispozitii de plata purtand viza de control financiar preventiv iar listele chenzinale si statele de plata cuprind semnaturile necesare.

De asemenea, la cererile de restituire, din diverse motive a unor sume de bani reprezentand taxe Barou si UNBR achitate anticipat, se afla atasate acte complete justificative.

Comisia recomanda ca, la restituirea sumelor datorate curatorilor speciali, sa fie atasate documente care sa ateste numirea acestora de catre instanta, respectiv fie atasate sub forma de documente justificative, adresele emise de catre instante/incheierile de sedinta. Comisia de cenzori, in toate lunile verificate, a identificat operatiuni de decontare in care au fost acceptate sub forma de documente justificative extrase din portalul Ecris si citatii.

La 31 decembrie 2016, Baroul Bucuresti dispune de o rezerva in suma de 18.761.319 lei din care suma de 12.949.829 lei o reprezinta investitii financiare in titluri de stat, suma de 2.700.000 lei in depozite la termen in banci si suma de 3.111.490 lei se afla in conturi curente la banci si numerar in casierie, aspecte evidentiata si in Raportul privind situatia financiar - contabila la 31 decembrie 2016 analizat.

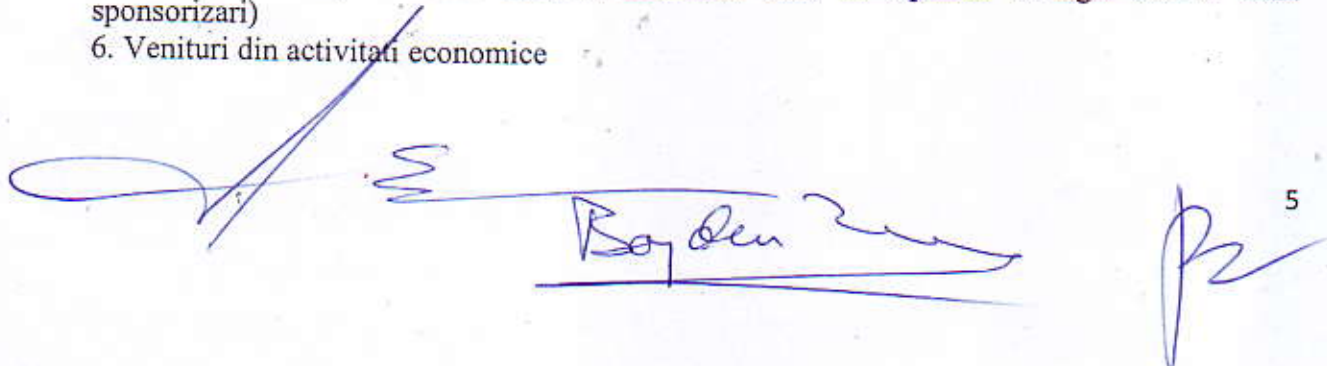
Comisia de cenzori subliniaza faptul ca, la nivelul Consiliului Baroului, a fost insusita propunerea potrivit careia activitatea acesteia trebuie bugetata si confirma faptul ca pentru anul fiscal 2016 a fost alocata suma de 10.000 lei care reprezinta indemnizatia membrilor comisiei pentru activitatea prestata.

Comisia de cenzori **recomanda ca aprobarea bugetului sa se realizeze in timp util, respectiv in anul curent pentru anul urmator** astfel incat activitatea curenta a Baroului sa nu fie afectata din punctul de vedere al angajarii cheltuielilor utile si necesare.

III. ANALIZA VENITURI

La nivelul anului fiscal 2016, veniturile prognozate si realizate au ca principale surse urmatoarele:

1. Venituri din cotizatiile membrilor
2. Venituri din taxe Barou
3. Venituri din taxe de inscriere in Barou
4. Venituri din dobânzi bancare
5. Alte venituri (contributii C.A.Av. si Filiala Buc. la reparatii si regia cladirii B.B. sponsorizari)
6. Venituri din activitati economice



The bottom of the page features several handwritten signatures in blue ink. A large, stylized signature is on the left, followed by a smaller one. In the center, there is a signature that appears to read 'Bojan' followed by a flourish. To the right of this is another signature, and further right is a small, vertical signature. A rectangular stamp is partially visible in the center, overlapping the 'Bojan' signature.

Comisia constata faptul ca, fata de nivelul prognozat de 7.100.000 lei, au fost efectiv realizate venituri de 6.360.937 lei, diferente semnificative fiind la capitolul incasari din taxele datorate de membrii Baroului si dobanzi bancare.

Principalul motiv al nerealizarii sumei prognozate (7.100.000 lei) este dat de o scadere, peste limita anticipata, a dobanzilor la plasamentele bancare pentru disponibilitatile financiare ale Baroului. Cu titlu exemplificativ, aratam faptul ca pentru plasamentul sumei de 13.406.212 lei facut in anul 2013, scadent in 2014, a fost incasata suma de 643.788 lei (dobanda de 5,5%), ulterior pentru plasamentul in suma de 14.488.840 lei facut in anul 2014, scadent in anul 2015 a fost incasata suma de 356.160 lei (dobanda de 2,8%) iar plasamentul sumei de 14.580.000 lei facut in anul 2015, scadent in anul 2016 (perioada analizata) a produs o dobanda de numai 90.827 lei, trendul fiind in mod evident in scadere. Toate aceste date de referinta vizeaza plasamentele in titluri de stat (optiune realista din perspectiva sigurantei acestora- garantate 100% de stat)

Totodata, veniturile prognozate (venituri din taxe Barou) au fost afectate de dinaminca in scadere a numarului de participanti la examenul de primire in proferie (1.786 candidati in anul 2016 ce au generat venituri in cuantum de 714.400 lei fata de 2.109 in anul 2015 ce au generat venituri de 843.600 lei)

Comisia de cenzori recomanda o analiza seriosa si responsabila a modului in care sunt conservate rezervele financiare ale Baroului si apreciaza ca fiind corecte si oportune plasamentele efectuate deja, in depozite (6), in cuantumul garantat de stat (pana la 100.000 euro) cu scadente la termen, la diferite banci comerciale, unde sunt acordate dobanzi de aproximativ 2%/an.

Depasirea sumei prognozate (666.392 lei), la capitolul alte venituri, are drept cauza reglajele financiare facute cu Filiala CAA Bucuresti pentru activitati organizate in comun.

Explicatiile punctuale furnizate de catre contabilul sef dl. Negrea Daniel, pentru fiecare dintre sursele de venit analizate de catre comisie, sunt apreciate ca fiind rezonabile.

De asemenea, sunt considerate rezonabile si corespund cu inregistrarile contabile explicatiile din Raportul privind situatia financiar - contabila la 31 decembrie 2016, material asumat de catre Consiliul Baroului si prezentat Adunarii Generale de catre Decan.

IV. ANALIZA CHELTUIELILOR

In perioada de referinta analizata (anul fiscal 2016), s-a constatat ca au fost prognozate cheltuieli in cuantum de 7.025.000 lei, fiind efectiv suportate cheltuieli in suma de 6.016.423 lei. Ponderea cea mai importanta in ansamblul cheltuielilor o reprezinta cele salariale (3.014.438 lei) si cele privind utilitatile si exploatarea sediului administrativ.

Fata de nivelul prognozat (bugetat si aprobat), comisia nu a identificat cheltuieli care sa reprezinte abateri semnificative, sens in care, cu limitarile aratate la capitolul Venituri, apreciaza ca si nivelul de Cheltuieli a fost diminuat, respectandu-se proportionalitatea intre venituri si cheltuieli, **rezultatul financiar total fiind excedent in suma de 344.514 lei.**

Comisia, analizand punctual, cheltuielile prognozate unde s-au inregistrat diferente de +,- aproximativ 10% arata urmatoarele:

La capitolul Cheltuieli cu investitiile a fost prognozata suma de 350.000 lei si realizata suma de 132.253 lei. Explicatia acestui dezechilibru aparent este data de faptul investitiile s-au realizat in imobilizari corporale ce sunt supuse legislatiei privind amortizarile. Punctual au fost achizitionate calculatoare si licente software pentru dotarea spatiului de la Curtea dde Apel Bucuresti (perioada de amortizare 5 ani) si a fost inlocuita centrala termica de la sediul Baroului (amortizare 8 ani).

In ceea ce priveste cheltuila cu contributia taxelor scolare pentru avocatii aflati in anul 2 la INPPA, a fost prevazuta suma de 160.000 lei si cheltuita efectiv suma de 92.000 lei. Explicatia contabilului sef pentru acest aparent dezechilibru a fost ca estimarea initiala a pornit de la cheltuiala efectiv realizata in anul fiscal precedent.

O depasire peste pragul limita estimat se inregistraza si la capitolul deplasari (transport cazare) fiind generata de efortul facut cu organizarea Zilei Baroului Bucuresti unde participarea invitatilor din alte barouri din strainatate a generat costuri suplimentare ce nu au fost anticipate la momentul constituirii proiectiei bugetare. Dat fiind ecoul de notorietate al acestei manifestari comisia apreciaza ca nu se impun observatii suplimentare.

Depasirea plafonului aprobat (30.000 lei) la capitolul Taxe de participare internationala, a fost generata de invitatia venita din partea U.I.A., pentru Congresul de la Budapesta unde au fost alocate un numar de 7 locuri fata de 4 prognozate (din evidentele participarilor anterioare).

Depasirea cu 27% a costurilor estimate cu amortizarile are drept explicatie, acceptata de catre comisia de cenzori, reevaluarea cladirii unde functioneaza Baroul, urmare a investitiilor efectuate in anii precedenti (la 31.12.2016 valoarea contabila este de 3.171.515 lei fata de 2.456.719 lei la 01.01.2016).

La acest capitol de cheltuieli, **comisia de cenzori recomanda instituirea unui prag valoric relevant pentru achizitiile realizate de Baroul Bucuresti (lucrari, produse si servicii) peste care sa fie aplicata o procedura de selectie concurentiala a antreprenorilor, furnizorilor si prestatorilor care desfasoara activitati in favoarea Baroului. In acest, comisia de evaluare propune elaborarea si aprobarea la nivelul conducerii Baroului a unei norme interne care sa instituie reguli pentru realizarea achizitiilor importante astfel incat sa fie respectate principiile transparentei, tratamentului egal si al promovarii concurentei in vederea cheltuirii eficiente a bugetului Baroului.**



V. DESCARCARE DE GESTIUNE:

Avand in vedere rezultatul verificarilor efectuate consemnat in prezentul raport, Comisia de Cenzori propune Adunarii Generale urmatoarele:

Aprobarea descarcarii de gestiune a Consiliului Baroului pentru activitatea din anul 2016.

Data intocmirii: 05.04.2016

Comisia de cenzori:

Avocat: CAPISIZU SERGIU - Presedinte

Avocat: IONESCU BOGDAN - Membru

Avocat: IRIMIA FLORIN - Membru

