

ROMÂNIA	
BAROUL BUCUREȘTI	
INREGISTRARE Nr.	5437
200... Luna ...	07 Ziua ... 16

RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA EXTRA-JUDICIARA

Cap.I INTRODUCERE

Subsemnatul Paune Florea, expert contabil de onoare, membru cotizant CECCAR Fil Bucuresti, cu carnet nr. 10445/2001, auditor financiar tutore, membru cotizant CAFR, carnet nr.1091/201, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. Iancului nr. 128 Bl.G.Sc.A et.7/8 apt. 32 sector 2, tel/fax 0212569348, mobil 0722249804 si e-mail: fea_paune@yahoo.co.uk, Cont IBAN :RO26CECEB20308RON0366785 CEC-BANK Fil. Sector 2 Bucuresti. Asistat de Ec. Marin Marcela –stagiara-, in baza contractului perfectat cu Baroul Bucuresti, contract inregistrat sub nr. 5437 din 15.08.2008, am efectuat expertiza contabila extrajudiciara pentru exercitiul 2007, urmarind obiectivul stabilit si anume:

"Sa examineze modul in care a fost condusa evidenta contabila in exercitiul 2007 si sa se stabileasca daca toate operatiunile financiar – contabile au fost evidentiata corect si in totalitate in contabilitate (daca au existat operatiuni in conturile Baroului care nu au fost evidentiata in contabilitate)."

Baroul Bucuresti, cu sediul in Str. Dr. Raureanu nr.3, sector 5, Bucuresti, cod postal 050047, tel.0213154538, fax; 0213121084, e-mail:secretariat@baroul-bucuresti.ro, cod fiscal RO 4283155, este reprezentat prin Av. Ion Dragne, prodecan, Av. Alexandru Herbay –prodecan si Ec. Virgil Lapadat, contabil sef.

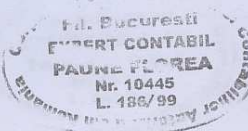
Subsemnatul am fost recomandat in vederea efectuarii expertizei de catre CECCAR Bucuresti cu adresa nr. 4457/09.04.2008.

Facem precizarea ca prezentul nu este un raport de audit ci un raport de expertiza contabila extrajudiciara.

Materialele examinate de catre subsemnatul si asistenta in prezenta domnului contabil sef sau a inlocuitorului sau, Dl. Ec. Negrea Daniel, au fost urmatoarele:

-documentele primare de incasari si plati prin casa, respectiv banca, deconturile de cheltuieli, registrul jurnal pe cele 12 luni, jurnalul de cumparari/vanzari pentru deconturile de TVA, balantele de verificare si bilantul contabil la 31.12.2007; a fost de asemenea examinat raportul privind situatia financiara la 31.12.2007, in sensul existentei unei concordante cu datele din bilant si situatiile din anexe. Am analizat atit raportul cenzorilor pe anul 2007 cat si referatul domnului contabil sef Virgil Lapadat cu privire la sustinerile cenzorilor, urmand sa exprimam opinia noastra in legatura cu aceste sustineri. Analizand aceste documente echipa noastra nu se poate pronunta cu privire la justetea unor sustineri ale onor comisiei de cenzori cum ar fi pct. 6.7 din raport (in mod previzibil o risipa de resurse si pe viitor), pct. 6.9 si 6.10, intrucit ne-au fost prezentate contractele semnate de catre reprezentantii Baroului, iar documentele de plati sunt investite cu semnaturile autorizate.

Comisia de Cenzori are competenta sa sesizeze conducerii executive eventuale dubii cu privire la legalitatea, necesitatea, oportunitatea, economicitatea si realitatea miscarilor patrimoniale, sa-si sustina fundamentat propriile argumente si sa supuna adunarii



generale a Baroului aspectele reprezentind incalcari ale legislatiei sau ale hotaririlor adunarii generale, aceasta fiind de fapt menirea sa.

Echipa noastra n-a constatat si retinut aspecte de natura sa fi condus in exercitiul 2007, la prejudicii economico-financiare ; de asemenea a constatat ca operatiunile financiar – contabile au fost evidentiuate corect si in totalitate in contabilitate.

Expertiza contabila extrajudiciara in examinarea documentelor si evidentelor a avut in vedere reglementarile contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata, precum si ordinul ministrului finantelor publice nr 1829/2003.

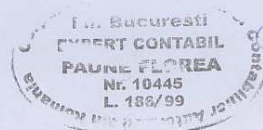
Cap.II DESFASURAREA EXPERTIZEI CONTABILE EXTRAJUDICIARE

In conditiile in care examinarea ns., fara a fi exahaustiva, a cuprins documentele de incasari si plati pentru intreg exercitiul, sub aspectul legalitatii, echipa noastra nu a retinut deficiente de fond sau erori care sa fi condus la prejudicii patrimoniale. Consemnam in cele ce urmeaza unele aspecte constatate pe care le supunem conducerii compartimentului financiar-contabil (ne referim la modul de organizare a evidentei contabile si a respectarii functiunii conturilor conform reglementarilor mentionate), precum si conducerii entitatii pentru a analiza si dispune in legatura cu modul de realizare a bugetului de venituri si cheltuieli aprobat in unanimitate de catre Adunarea Generala a Baroului Bucuresti in sedinta sa din 09.06.2007. Numarul relativ mic de personal financiar-contabil fata de volumul de operatiuni, ar putea explica unele deficiente de forma privind functiunea conturilor si ordinea inregistrarii operatiunilor de miscari patrimoniale astfel cum si explica in referatul de raspuns la sustinerile comisiei de cenzori, contabilul sef al entitatii. Noi, exprimam opinia ca documentele primare in care sunt reflectate operatiuni cu clientii-debitorii, respectiv furnizorii-creditorii, conform specificului contabilitatii de angajament trebuiesc inregistrate in ordinea creierii dreptului respectiv obligatiei, inregistrare care –firesc- precede plata, respectiv incasarea. Fara sa fie o deficiente de fond, modul in care compartimentul financiar-contabil a procedat, ingreuneaza munca de analiza mai ales in ceea ce priveste reflectarea in contabilitate a restantierilor platitori de cotizatii si a soldurilor diverselor persoane fizice sau juridice carora le sunt facturate sau de la care se primesc facturi pentru livrari sau prestatii. Exemplificam acest aspect cu inregistrari cum ar fi: conturi de cheltuieli (grupa 6) = 512, respectiv 531 in loc de conturi din clasa 4 “conturi de terti”.

Recomandam utilizarea procedurii “storno” (rosu sau negru chenar) privind corectarea erorilor si nu a inregistrarilor care conduc la dublarea nejustificata a rulajelor cum ar fi 462 = 462.

Constatările noastre privind unele operatiuni de incasari si plati pentru care “baza” (contractul sau documentul justificativ) nu se afla indosariate impreuna cu extrasul de cont bancar respectiv registrul de casa, au fost sesizate operativ domnului contabil sef sau inlocuitorului sau si au fost clarificate . Recomandam insa ca in toate situatiile documentele primare –“baza”-, sa fie investite cu viza de control preventiv si cu semnatura de aprobare a decanatului si sa nu se mai considere ca plata in sine cu semnaturile autorizate substituie viza sau aprobarea.

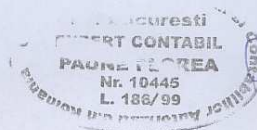
Referitor la deplasările externe, pentru a evita pe viitor aparitia unor probleme controversate, apreciem necesara elaborarea unei proceduri interne din care sa rezulte :



- conditii privind deplasările, limita maxima a cheltuielilor ce pot fi decontate, conditii de protocol (persoanele ce pot fi insotite si la ce nivel)
- cine urmeaza sa aprecieze modul in care misiunea a fost realizata (decan, consiliu).
Exprimam totodata opinia ca seful compartimentului financiar – contabil trebuie sa supuna spre aprobarea Consiliului Baroului o procedura specifica.

Cu privire la modul de realizarea bugetului de venituri si cheltuieli supunem conducerii Baroului urmatoarele constatari:

Denumirea indicatorilor	Prevederi aprobate de AGaB	Indicatori realizati	Diferente in plus (depasiri)	Diferente in minus (economii)
1	2	3	4	5
I VENITURI	5.200.000	6.837.378	1.637.378	-
1.Venituri din cotizatiile membrilor+taxe	4.000.000	5.359.572	1.359.572	-
2.Venituri din sponsorizari	-	-	-	-
3.Venituri din dobinzi bancare	200.000	549.976	349.976	-
4.Alte venituri activitati f.s.c.p.	-	4.310	4.310	-
5.Venituri activitati economice (taxe examen+vinzari marfuri)	1.000.000	923.520	76.480	-
II CHELTUIELI	4.912.000	4.825.434	-	86.566
1.Chelt. privind combustibilul	5.000	2.670	-	2.330
2.Chelt. privind alte materiale Consumabile	250.000	124.306	-	125.694
3.Chelt. privind obiectele de inventar	50.000	102.544	52.544	-
4.Chelt. privind tichetele de masa	80.000	77.054	-	2.946
5.Chelt. cu energia si apa	80.000	228.013	148.013	-
6.Chelt. cu intretinerea si reparatiile	200.000	48.004	-	151.996
7.Chelt. cu primele de asigurare	5.000	648	-	4.352
8.Cheltuieli cu activitati consiliu	250.000	245.890	-	4.110
9.Chelt. cu onorariile pentru sustinerea intereselor Baroului in diferite litigii	50.000	21.000	-	29.000
10.Chelt. de protocol	350.000	153.711	-	196.289
11.Chelt. cu transportul de bunuri si persoane	2.000	2.154	154	-
12.Cheltuieli cu deplasările	350.000	279.735	-	70.265
13.Chelt. postale si taxe de comunicatii	200.000	105.593	-	94.407
14.Chelt. cu serviciile bancare	40.000	21.566	-	18.434
15.Alte cheltuieli cu prestari servicii	400.000	989.253	589.253	-
16.Chelt. cu alte impozite si taxe	30.000	20.848	-	9.152
17.Cheltuieli cu salarii personal	1.200.000	1.338.060	138.060	-
18.Chelt. privind contributia unitatii la asigurarile sociale de stat	250.000	264.072	14.072	-
19.Chelt. privind contributia unitatii la ajutorul de somaj	35.000	27.086	-	7.914
20.Chelt. privind contributia unitatii la fondul de sanatate	100.000	91.869	-	8.131
21.Alte cheltuieli la asigurarea si protectia sociala	20.000	17.579	-	2.421
22.Cotizatii la organisme internationale	20.000	14.073	-	5.927
23.Donatii si subventii acordate	40.000	22.000	-	18.000
24.Chelt. de exploatare privind	200.000	124.481	-	75.519



amortizarile				
25.Chelt. privind comisia de disciplina	5.000	5.000	-	-
26.Chelt. de natura economica (organizare examene)	700.000	498.365	-	201.635

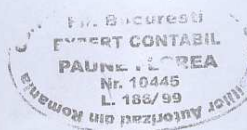
Noi exprimam opinia ca pe viitor pentru eventualele depasiri ar trebui prezentate justificari si solicitate aprobari din partea organului colectiv de conducere (Consiliul Baroului). Consideram justa observatia comisiei de cenzori ca in atentie conducerii executive, a ordonatorului, analiza cheltuielilor sa fie o preocupare permanenta. Conducerea compartimentului financiar-contabil se considera in fapt absolvita de aceasta misiune sustinind ca toate costurile inregistrate au fost aprobate de conducerea Baroului, sustinere care se confirma.

Cu privire la sustinerile comisiei de cenzori si referatul domnului contabil sef referitor la aceste sustineri, echipa noastra constata si consemneaza ca in ceea ce priveste contabilitatea de angajament, sustinerea comisiei de cenzori (de altfel insusita si de catre domnul contabil sef) este corecta. Este insa de competenta conducerii colective sa dispuna proceduri privind evidentierea si analiza obligatiilor membrilor Baroului precum si a modului de achitarea acestor obligatii; daca poate fi realizata cu personalul financiar-contabil existent, daca poate fi incredintata pe baza de contract prestatia unei societati de profil si mai ales daca cheltuielile ocazionate de conducerea evidentei pe fiecare membru, cheltuieli care ar trebui sa includa si urmarirea incasarii taxelor/cotizatiilor, ar fi benefica Baroului. Reflectarea numai a incasarilor fara sa existe posibilitatea compararii cu obligatiile, conduc la imposibilitatea construirii unui buget bazat pe date certe. Fluctuatia din cursul unui exercitiu este de asemeni un fenomen care solicita un volum mare de munca si de care trebuie sa se tina seama in actul de decizie.

In ceea ce priveste observatiile domnului contabil sef cu privire la activitatea comisiei de cenzori, noi exprimam opinia ca in cadrul comisiei ar fi trebuit sa existe cel putin un membru care sa fie absolvent de studii economice, adica un expert contabil, comisia sa detina un registru in care sa consemneze constatarile sale, registru care trebuie sa fie sub pastrarea conducatorului economic si cel putin odata pe luna sa fie consemnata verificarea lichiditatilor financiare! Lipsa unui membru cu specialitate financiar-contabila insa este usor de sesizat daca avem in vedere fie numai si faptul ca pe parcursul raportului se precizeaza ca n-a existat posibilitatea compararii indicatorilor realizati cu perioada precedenta, dar se precizeaza ca a fost analizat si bilantul contabil (situatiile financiare), ori atit in bilant cit si in contul rezultatului exercitiului, sunt redate cifrele atit ale exercitiului 2007 cit si ale celui precedent 2006.

Cap. III CONCLUZII

Pe baza constatarilor proprii consemnate mai sus, la obiectivul stabilit expertizei, prezentam beneficiarilor raportului urmatoarele concluzii si propuneri de analiza si decizie;



Entitatea a condus evidenta contabila in partida dubla, reflectind distinct atat veniturile si cheltuielile pentru activitatea fara scop patrimonial cit si veniturile si cheltuielile pentru activitatea economica. Exprimam aici opinia ca veniturile obtinute din incasari privind organizarea de examene nu reprezinta o activitate economica ci una non-profit, adica nu trebuie interpretata ca impozabila, precum si faptul ca eventualele diferente ramase din incasari nu reprezinta un profit ci pot acoperi cheltuieli viitoare pentru acelasi scop. Referitor la aceste probleme inclusiv la TVA exprimam opinia ca trebuiesc revazute impreuna cu reprezentantul autoritatii fiscale, in care sens urmeaza a se reveni la scrisoarea nr. 10555 / 09.02.2004 a U.A.R. respectiv nr. 260972 / 01.04.2004 a M.F.P.

Nu s-au retinut aspecte de natura sa fi adus prejudicii economico-financiare Baroului si consideram ca gestionarea lichiditatilor financiare prin constituirea de depozite a fost una benefica, veniturile din dobinzi, insumind in 2007 lei 549.975,26. Recomandam ca pentru disponibilitatile mai mari sa se solicite participarea lunara la licitatii (negocieri) a mai multor banci si chiar sa se analizeze economisirea si depozitarea in alta valuta.

Recomandam de asemenea ca pentru eventuale prestatii si servicii ce implica costuri ridicate Consiliul Baroului sa hotarasca pentru care din acestea se impune organizarea de licitatii si respectiv obtinerea de garantii la receptia livrarilor sau a prestatiiilor. Consideram necesar ca domnul Contabil sef prin personalul de executie, sa prezinte periodic decanatului propuneri privind analiza contractelor in derulare pentru a se evita astfel costuri nejustificate.

Cu privire la sustinerile comisiei de cenzori prin raportul intocmit pentru exercitiul 2007, consideram ca acestea sunt de natura sa asigure o buna supraveghere atat a activitatii fara scop patrimonial cit a si a activitatii economice, ca intradevar prin compartimentul financiar-contabil sau contractand prestarea de servicii cu o firma de specialitate, conducerea executiva a Baroului trebuie sa asigure evidenta platitorilor de taxe/cotizatii respectind principiul contabilitatii de angajament. Exprimam opinia ca pentru a desfasura o activitate eficienta, Adunarea Generala sa imputerniceasca Consiliul Baroului pentru stabilirea de indemnizatii membrilor comisiei de cenzori si chiar daca statutul entitatii nu prevede in mod expres atributiile acestei comisii, sa fie aplicate prevederile legii 31/1990cu completari la zi.

Expert contabil,

Ec. Paune Florea



Asistenta,

Ec. Marin Marcela