

Casa de Asigurari a Avocatilor
Comisia de Cenzori



Raportul Cenzorilor
pe anul 2015
perioada 01.06.2015-31.12.2015

I. INTRODUCERE:

Subsemnatii, **CAPISIZU Sergiu Marin, LALU Cornelia, ROTARU Ion**, cenzori ai Casei de Asigurari a Avocatilor, validati prin Hotararea nr. 9/07.06.2015. a U.N.B.R., in conformitate cu prevederile Legii nr.51/1995 cu modificarile ulterioare, ale Statutului profesiei de avocat si ale O.U.G. 221/2000 aprobată prin Legea 452/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, am desfasurat verificarea activitatii financiare a Casei de Asigurari a Avocatilor pentru exercitiul finanziar 2015, **cu mentiunea ca actuala comisie isi va exprima punctul de vedere numai pentru perioada ulterioara validarii sale.**

Verificarea s-a efectuat la sediul Casei de Asigurari a Avocatilor in perioada 08.03-15.03.2016.

Baza legala a demersului realizat de comisia de cenzori o reprezinta prevederile art. 95 alin. (1) din Statutul profesiei de avocat¹ si art. 132-134 din Statutul Casei de Asigurari a Avocatilor².

Comisia, in componenta mai sus-arata, a avut in vedere perioada 01.06.2015-31.12.2015, iar **perioada 01.01.2015-31.05.2015 urmand a fi analizata de catre fosta comisie de cenzori sau de catre actuala comisie sub conditia mandatarii exprese de catre Congres.** De altfel, aceasta situatie, ciclica

¹ Controlul financiar al Casei de Asigurări a Avocaților se exercită de către comisia de cenzori, compusă din 3 membri, dintre care 2 avocați în activitate și un avocat pensionar.

² Comisia de cenzori a C.A.A.

Art. 132. - (1) Controlul financiar al C.A.A. se exercită de către Comisia de cenzori compusă din trei membri, dintre care doi avocați în activitate și un expert contabil autorizat.

(2) Comisia alege din rândurile sale un președinte.

Alegerea Comisiei de cenzori a C.A.A.

Art. 133. - Comisia de cenzori este aleasă de Congresul avocaților pe o perioadă de patru ani.

Rapoartele Comisiei de cenzori a C.A.A.

Art. 134 - (1) Comisia de cenzori întemeiește un raport anual cu privire la modul în care C.A.A. a executat prevederile bugetului încheiat, putând formula sugestii pentru activitatea bugetară viitoare.

(2) Raportul se prezintă Congresului avocaților cu ocazia descărcării de gestiune și aprobarea noului buget al C.A.A..

in ani electivi in care au loc alegeri ale organelor de conducere a profesiei (inclusiv comisie de cenzori), urmeaza a fi reglementata intrucat, in opinia noastră, dispozitiile ce reglementeaza activitatea de control financiar al C.A.A. exercitat prin intermediul censorilor nu sunt acoperitoare pentru a delimita clar momentul inceperii si terminarii responsabilitatii comisiei de cenzori in anul electiv..

Precizam faptul ca activitatea comisiei de cenzori este neremunerata, singura cheltuiala decontata fiind cu deplasarea membrului comisiei ce figureaza in Baroul Olt

Premergator desfasurarii activitatii, in scopul stabilirii si pregatirii documentelor si informatiilor ce urmeaza a fi verificate, s-au purtat discutii cu:

1. dr. av. Florin Norocel Petrosel - Presedintele C.A.A
2. dr.av. Despa Aurel-Vicepresedinte al C.A.A.
3. ec Zambila Eugenia – Director Executiv
4. ec.Gheorghe Melania – Contabil Sef

La momentul inceperii activitatii Comisiei, moment ulterior convocarii lucrarilor Congresului, bilantul aferent anului fiscal 2015 nu a fost intocmit, intrucat termenul legal de intocmire si depunere a bilantului este de pana la 120 de zile dupa incheierea exercitiului financiar. (aprilie 2016)

De altfel, aceasta situatie este valabila si pentru toate filialele precum si Complexul Balnear Corpore Sano S.R.L., iar datele centralizate pe care se sprijina bilantul C.A.A. sunt furnizate de catre acestea, astfel incat o situatie finala cu date certe aferente incheierii exercitiului financiar 2015 este posibila numai dupa intocmirea, discutare si asumarea sub aspect formal a datelor financiare de catre Consiliul de Administratie al C.A.A.

Fata de cele mai sus expuse, aratam faptul ca intreaga opinie este exprimata sub rezerva faptului ca bilantul aferent exercitiului financiar al anului 2015 reprezinta documentul esential in jurul caruia ar trebui purtate discutiile cu privire la descarcarea de gestiune.

Sub aspect formal, nu exista un Proces-verbal de predare-primire a elementelor de activ si pasiv ale Casei de Asigurari incheiate intre precedentul Consiliul de Administratie si actualul Consiliu.

De altfel, aceiasi situatie (lipsa unui protocol/proces-verbal de predare-primire) este valabila si pentru vechea si actuala comisie de cenzori.

In analiza efectuata am pornit de la premisa ca datele furnizate aferente perioadei ianuarie 2015 - mai 2015 ca fiind solduri initiale pentru prezentul raport

sunt considerate reale. Eventuale rezerve sub acest aspect sunt, în opinia noastră, de competență/responsabilitatea fostei comisii de cenzori și a compartimentelor de specialitate din aparatul C.A.A.

In ceea ce priveste analiza veniturilor provenind din viramentul cotelor obligatorii ale filialelor catre C.A.A. pentru perioada 01.06.2015-31.12.2015, aratam faptul ca Hotararea 1119 din 5 iunie 2015 adoptată de către Consiliul U.N.B.R., cu efect retroactiv începând de la 01.01.2015 a produs efecte asupra intregii perioade analizate. In acest sens membrii comisiei au apreciat ca nu mai sunt necesare verificari din partea Comisiei intrucât viramentele efectuate de către filiale până în momentul adoptării acestei hotărari acopereau total obligațiile la nivelul anului 2015, exceptie facand filialele Bacau, Caras, Covasna, Satu Mare.

Comisia de cenzori nu are atributii în a-si exprima opinia cu privire la oportunitatea unor astfel de decizii, însă supune atenției Congresului corelarea pe viitor a deciziilor ce vizează veniturile cu ajustarea corespunzătoare a cheltuielilor astfel încât acestea să tina cont și de analizele actuariale și studiile³ întocmite de către conducerea C.A.A, documentare care la randul lor au generat costuri în sarcina sistemului de asigurări.

³ Extras din "Studiu privind perspectiva sistemului CAA" pag 13-17, site oficial al C.A.A, material disponibil la data redactării prezentului raport.

Scenariul 1

Egalizarea vârstelor de pensionare și a stagiului standard între bărbați și femei.

Speranță de viață la pensionare

Tabel 2.1

	Vârstă de pensionare	Speranță de viață la pensionare
Femei	65 ani	17,17 ani
Bărbați	65 ani	13,87 ani

Perioadă acoperire pensie:

Tabel 2.2

	Vârstă de pensionare	Perioadă acoperire pensie cu randament 2%	Perioadă acoperire pensie cu randament 0%	Speranță de viață la pensionare
Femei	65 ani	12 ani	7 ani	17,17 ani
Bărbați	65 ani	12 ani	7 ani	13,87 ani

Pentru menținerea actualei rate de înlocuire a veniturilor (pensia să fie 50% din venitul mediu pe perioada de profesare), *cota de contribuție ar trebui majorată la următoarele procente:*

Rata fructificare peste rata inflației	Necesar procent contribuție	
	Bărbați	Femei
0%	19%	25%
1%	15%	18%
2%	11%	14%

Pentru menținerea actualei cote de contribuție, rata de înlocuire a veniturilor ar trebui să scadă de la 0,5 cât este acum – *valoarea punctului de pensie din venitul de referință – la următoarele valori:*

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

- Organograma C.A.A.
- Balante de verificare pentru lunile iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2015;
- Registrul Jurnal pentru lunile iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2015;

Rata fructificare peste rata inflației	Valoare punct pensie din venit de referință	
	Bărbați	Femei
0%	0,27	0,21
1%	0,36	0,28
2%	0,45	0,37

Procentual, punctul de pensie ar trebui să fie din actuala valoare:

Rata fructificare peste rata inflației	Procent punct de pensie ajustat față de actuala valoare	
	Bărbați	Femei
0%	54%	42%
1%	72%	56%
2%	90%	74%

Scenariul 2

2.1 Majorarea vârstelor de pensionare pentru a se păstra echilibrul sistemului (10% cota, 0,5 punct pensie) cu menținerea stagiuului complet de cotizare egalizat la 35 de ani:

Rata fructificare peste rata inflației	Vârstă de pensionare de echilibru	
	Bărbați	Femei
0%	78 ani	80 ani
1%	74 ani	76 ani
2%	69 ani	72 ani

Acest scenariu presupune creșterea vârstei de pensionare la o valoare nerezonabilă pentru asigurați, ceea ce subliniază o dată în plus necesitatea combinării măsurilor de îmbunătățire a echilibrului sistemului.

Scenariul 3

În situația în care pe lângă majorarea vârstei de pensionare s-ar majora și stagiu de cotizare cu câte un an odată cu un an la vârsta, pentru păstrarea echilibrului:

Rata fructificare peste rata inflației	Vârstă de pensionare de echilibru	
	Bărbați	Femei
0%	74 ani (44 ani stagiu)	76 ani (46 ani stagiu)
1%	70 ani (40 ani stagiu)	72 ani (42 ani stagiu)
2%	67 ani (37 ani stagiu)	69 ani (39 ani stagiu)

Acest scenariu presupune atât creșterea vârstei de pensionare cât și a stagiuului standard la valori nerezonabile pentru asigurați, dar are avantajul că reduce vârsta de pensionare necesară.

Scenariul 4

Dacă la majorarea vârstei și a stagiuului, s-ar aplica și o majorare a cotei de contribuție, vârstele de pensionare cu echilibru ar deveni:

4.1 Cotă de contribuție 15%

Rata fructificare peste rata inflației	Vârstă de pensionare de echilibru	
	Bărbați	Femei
0%	69 ani (39 ani stagiu)	71 ani (41 ani stagiu)
1%	65 ani (35 ani stagiu)	68 ani (38 ani stagiu)
2%	61 ani (31 ani stagiu)	64 ani (34 ani stagiu)

4.2 Cotă de contribuție 18%

Rata fructificare peste rata inflației	Vârstă de pensionare de echilibru	
	Bărbați	Femei
0%	66 ani (36 ani stagiu)	69 ani (39 ani stagiu)
1%	63 ani (33 ani stagiu)	65 ani (35 anni stagiu)
2%	58 ani (28 anni stagiu)	61 ani (31 anni stagiu)

- Fise Cont 472, 473, 734, 623;
- State de plata personal si consilieri pentru lunile iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2015;
- Registru de casa pentru lunile iunie si septembrie 2015 (modalitatea de esantionare a fost stabilita de catre membrii comisiei de cenzori).
- Procese verbale (lunare) ale adunarilor Consiliului de Administratie
- Centralizatoare defalcate privind veniturile/cheltuielile pe perioada analizata si la 31.12.2015

Confirmam prin prezentul raport faptul ca **personalul de specilitate din aparatul de lucru al C.A.A. pe toata durata efectuarii controlului a furnizat in timp scurt si in volum complet informatiile solicitate.**

Casei de Asigurari a Avocatilor i-au fost aplicabile si in perioada anului 2015 reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial⁴, emise in aplicarea Legii contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.

Incadrarea activitatii Casei de Asigurari a Avocatilor -Cod fiscal 4314820- este conform COD CAEN, Clasa 6530-*Activitati ale fondurilor de pensii.*

Compartimentul financiar contabil al Casei de Asigurari a Avocatilor pe perioada analizata a fost condus de catre doamna contabil sef Gheorghe Melania iar structura de personal a acestui compartiment este evidențiata in organograma anexata.

Viza de control financiar preventiv, potrivit explicatiilor directorului executiv ec. Zambila Eugenia, **pentru anul 2015 nu a mai a fost acordata intrucat “persoana care acorda C.F.P. s-a pensionat in anul 2014”**

Verificarea noastră (avand numai **caracter ex-post**), **a fost facuta prin sondaj** si a cuprins situatia financiar contabila si de gestiune existenta pentru perioada iunie - decembrie 2015 si miscarea fondurilor financiare astfel cum rezulta din documentele prezентate.

II. CONSTATARI SI OBSERVATII CU CARACTER GENERAL:

⁴ ORDIN Nr. 1969 din 9 noiembrie 2007, privind aprobatia reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial M.Of 846 din 10 dec 2007

Potrivit informatiilor furnizate de catre personalul C.A.A. nominalizat in prezentul raport, corroborate cu verificarile efectuate de catre membrii comisiei, disponibilul Casei de Asigurari la 31.12.2015 se prezinta dupa cum urmeaza

BANCA	Cont curent	Depozite	Titluri de stat	Total
BCR	8.104,98	484.693,42	18.024.842,03	18.517.640,43
BCR fond de rezerva	-	95.182,39	66.468.517,39	66.563.699,78
BRD	22.894,36	-	1.019.216,13	1.042.110,49
CITIBANK	2.344,62	-	26.583.030,21	26.585.374,83
BANC POST	3.739,74	5.006.000,00	-	5.009.739,74
BANCA TRANSILVANIA	73.078,58	-	-	73.078,58
TOTAL	110.162,28	5.585.875,81	112.095.605,76	117.791.643,85

Totalul celor 117.791.643,85 lei reprezinta echivalentul a 26.175.920 euro din care Fondul de rezerva este de 66.563.699 lei (14.791.922 euro) diferența de 51.227.944 lei (11.383.987 euro) o reprezinta Fondul CAA.

Disponibilul CAA este plasat in proportie **de 95% in titluri de stat** restul in **depozite bancare**

Comisia de cenzori nu are atributii in a-si exprima punctul de vedere cu privire la oportunitatea si nici rentabilitatea plasamentelor, insa recomanda prudenta in sensul operarii numai cu unitati bancare incluse in F.G.D.B⁵.

La nivelul anului 2015 **următoarele filiale înregistrează deficit :**

a) La Fondul de pensii :

- Bacău⁶ : - 281.235 lei
- Brăila : - 109.092 lei
- Caraș Severin : -25.578 lei
- Covasna : -47.699 lei
- Galați : - 32.699 lei
- Giurgiu : -80.269 lei
- Prahova : -124.463 lei

b) La Fondul de asigurări sociale :

- Alba⁷ : - 66.010 lei
- Gorj : - 51.668 lei
- Harghita: - 24.093 lei

⁵ Lista actualizata a acestora se gaseste pe site-ul oficial al institutiei Fondul de Garantare al Depozitelor Bancare, la data redactarii prezentului raport Citibank nu figureaza pe acesta lista

⁶ Caz particular, din analiza contului de venituri si cheltuieli situatia este dramatica (faliment). Comisia a identificat analizand PV ale CAA la nivelul lunii noiembrie 2015 , o discutie cu reprezentantii filialei in scopul identificarii de solutiile menite a gestiona acesta situatie.

⁷ Perdere este justificata prin efectuarea de investitii, solicitarea financiara nefiind afectata

- Olt : -56.957 lei
- Satu Mare : -87.676 lei
- Sălaj: -22.423 lei
- Suceava : -7.727 lei

Filiale care încă nu utilizeaza monografia contabila pentru specializarea fondurilor, transmisă de CAA :

- Filiala Bihor⁸
- Filiala Maramureş⁹

Filialele care **au constituit partial fondul de rezervă**, la 31.12.2015 , și care în urma discuțiilor telefonice purtate de CAA, vor constitui diferența la luna în curs : Arges, Galați, Satu-Mare, Tulcea, Vaslui, Valcea, Vrancea.

Filialele care **mai au de virat fond de rezervă constituit din anii anterioari**: Bacău, Bihor, Bistrița-Năsăud, Brăila, Buză, Galați, Mureș, Neamț, Prahova, Satu-Mare, Suceava, Teleorman, Tulcea, Vaslui.

III. Analiza structurii veniturilor Casei de Asigurari a Avocatilor

	01.01-30.05.2015	01.06-31.12.2015	01.01-31.12.2015
VENITURI	6.764.640,74 lei	7.325.185,17 lei	14.089.825,91 lei
116.02.01- Incasari 1% filiale	1.313.910,38 lei	724.986,02 lei	2.038.896,40 lei
116.02.02- incasari 5% fd de rezerva filae	2.446.739,75 lei	4.579.672,81 lei	7.026.412,56 lei
706 – Alte venituri (chirii)	9.301,00 lei	12.898,00 lei	22.199,00 lei
708 – Venituri din activitati diverse	- lei	- lei	- lei
7341 – Venituri obt.din dob ptr plasamente	2.752.386,86 lei	2.007.628,34 lei	4.760.015,20 lei
768 – Venituri financiare-dividente Corpore Sano	242.302,75 lei	- lei	242.302,75 lei

In perioada de referinta (01.06.2015-31.12.2015) au fost realizate venituri in valoare de lei **7.325.185,17 lei** iar per total an fiscal 2015 suma de **14.089.825,91 lei**.

Comisia **nu are un text de lege explicit care sa-i permita analiza sumelor reprezentand venituri, generate sub forma de dividende provenind din activitatea societatii Complexul Balnear Corpore Sano S.R.L** insa subliniaza faptul ca:

- Suma de 242.302,75 lei inregistrata ca venit la 31.12.2015, o reprezinta dividendele aferente exercitiilor financiare 2012 si 2013

⁸ Problema in curs de solutionare, potrivit informatiilor furnizate de catre personalul din aparatul CAA.

⁹ Problema in curs de solutionare prin incadrarea cu personal calificat

2. **Pentru exercitiul financiar 2015 Complexul Balnear Corpore Sano S.R.L nu este identificat drept sursa de finantare** astfel incat, indiferent de cuantumul sumei virate, acesta urmeaza a fi tratata ca fiind realizata peste prevederea de buget aprobat de catre Congres, **denaturand in opinia Comisiei, modalitatea de executare a bugetului aprobat pentru exercitiul analizat si eventual cuantificarea performantei economice a actiunilor/inactiunilor C.A. al C.A.A.**
3. In perioada supusa analizei relatia C.A.A. cu S.C. Complexul Balnear Corpore Sano S.R.L se desfasoara in baza contractelor de comodat nr. 7 din 05.07.2012 (folosinta cladire) si contractul autentificat sub nr 1103 din 22.10.2012 de catre BNP "Jus" prin notar Carmen Gradinaru (folosinta echipamente medicale). Comisia de cenzori a analizat aceste contracte, **numai din perspectiva veniturilor/cheltuielilor** ce au relevanta asupra bugetului aprobat de catre Congresul UNBR pentru C.A.A. **insa nu a identificat vreo obligatie de natura patrimoniala ce poate fi tratata ca venit estimat in sarcina comodatarului, intrucat in ambele se gaseste inserata sintagma "cu titlu gratuit"**

IV. Analiza structurii cheltuielilor pentru perioada de referinta :

CHELTUIELI	01.01-30.05.2015	01.06-31.12.2015	01.01-31.12.2015
603 – Cheltuieli priv.mat de natura ob.inventar	1.690.855,06 lei	2.100.116,81 lei	3.790.971,87 lei
604 – Cheltuieli privind materialele nestocate	1.993,99 lei	86.447,02 lei	88.441,01 lei
605.01 – Cheltuieli privind incalzirea	13.589,29 lei	29.286,29 lei	42.875,58 lei
605.02 – Cheltuieli privind iluminatul	16.154,59 lei	9.246,29 lei	25.400,88 lei
605.03 – Cheltuieli priv.apa,canal salubrizare	12.215,82 lei	4.495,77 lei	16.711,59 lei
611 – Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	2.134,32 lei	1.563,27 lei	3.697,59 lei
622 – Cheltuieli priv.comisioane le si onorariile	- lei	109.682,77 lei	109.682,77 lei
623 – Cheltuieli protocol, reclama , publicitate	16.660,94 lei	4.620,00 lei	5.785,99 lei
624 – Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	250,00 lei	350,00 lei	600,00 lei
625 – Cheltuieli cu deplasari , detasari si transferuri	22.516,67 lei	27.162,52 lei	49.679,19 lei
626 – Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	12.254,96 lei	23.565,76 lei	35.820,72 lei
627 – Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	5.536,14 lei	6.914,73 lei	12.450,87 lei
628 – Alte cheltuieli cu servicii executate de terți	224.724,81 lei	137.887,72 lei	362.612,53 lei
635.02 – Cheltuieli impozit cladiri	153.141,20 lei	1.006,00 lei	154.147,20 lei
635.03 – Alte impozite	7.197,99 lei	- lei	7.197,99 lei
641.01– Cheltuieli cu salariile personalului	427.324,00 lei	544.783,00 lei	972.107,00 lei

641.02 – Cheltuieli cu indemnizatiile de conducere	115.672,00 lei	184.001,00 lei	299.673,00 lei
642 – Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	12.989,62 lei	13.443,16 lei	26.432,78 lei
6451- Contributii unitate la asigurarile sociale 19,5%	84.187,00 lei	114.424,00 lei	198.611,00 lei
6452 – Contributii unitate ptr ajutor somaj 1%	2.126,00 lei	2.724,00 lei	4.850,00 lei
6453 – Contributii unitate asigurari sanatate 5,5 %	27.751,00 lei	37.659,00 lei	65.410,00 lei
6454 – Contributii unitate la fnuass	2.277,00 lei	3.744,00 lei	6.021,00 lei
6455 – Contributii unitate la boli profesionale	638,00 lei	825,00 lei	1.463,00 lei
6456 – Contributii angajati fd.garant. creante sal 0,25%	1.063,00 lei	1.375,00 lei	2.438,00 lei
6458.01.03 – Ajutoare materiale	11.700,00 lei	19.700,00 lei	31.400,00 lei
6458.01.15 – Cote avocati transferati	- lei	1.100,00 lei	1.100,00 lei
6581 – Despagubiri, amenzi si penalitati	1.008,74 lei	280,00 lei	1.288,74 lei
6582 – Donatii si subventii acordate	25.000,00 lei	- lei	25.000,00 lei
6583-Cheltuieli priv active cedate	- lei	43.049,17 lei	43.049,17 lei
666- Cheltuieli cu dobanzile			
6811 – Cheltuieli privind amortizare imobilizari	488.564,98 lei	682.862,35 lei	1.171.427,33 lei
691 – Cheltuieli cu impozitul pe profit	2.183,00 lei	2.133,00 lei	4.316,00 lei

In perioada de referinta (01.06.2015-31.12.2015) au fost realizate cheltuieli in valoare de 2.100.116,81 lei dintr-un total de 3.790.971,87 lei la nivelul intregului an fiscal 2015.

Comisia arata faptul ca o pondere insemnata in ansamblul cheltuielilor o reprezinta amortismentele cu cladirea din localitatea Techirghiol si bunurile aflate in acesta.

Comisia nu a identificat un text legal si nici Ghidul informativ adoptat in ianuarie 2016 nu prevad posibilitatea analizarii oportunitatii operatiunilor de clasare si scotere din evidenta a bunurilor aflate in patrimoniu CAA si date spre folosinta complexului Corpore Sano SRL prin contractul 1103/2012 astfel incat prezentul raport nu va cuprinde referiri cu privire la aceste operatiuni.

Din analiza proceselor verbale ale adunarilor C.A. ale Casei de Asigurari a Avocatilor, nu s-a putut constata daca pe perioada de referinta, a existat aprobarea Consiliului pentru operatiunile care implicau decizii privind angajarea de fonduri deoarece toate procesele verbale prezentate nu sunt semnate (exceptie facand PV din data 10.06.2015 semnat de catre 2 din cei 5 membrii prezenti) si nici inregistrate desi in organograma se gaseste functia de *secretar consiliu*

Totodata desi legea impune un numar de 5 consilieri pentru C.A. al C.A.A. in urma analizarii statelor prezентate au fost identificate 7 persoane aflate in plata, 5 fiind actualii membri ai C.A. validati Hotararea U.N.B.R. nr 7 din 06-07 iunie 2015 la care se adauga pozitiile 6 si 7 (consilier si informatician)

Comisia nu are competenta de a lua in discutie oportunitatea angajarii de personal si nici a politicilor salariale insa recomanda o analiza a structurii de personal si redimensionarea compartimentelor functionale in concordanta cu actualele necesitati de functionare al C.A.A. precum si cu "Obiectivele de politica profesionala pentru perioada 2015-2019", aprobatе prin Hotararea UNBR nr 26 din 12.decembrie 2015

La nivelului compartimentului de specialitate sunt implementate programe informatice dedicate, concepute special pentru C.A.A. Personalul implicat in operarea acestui sistem demonstreaza cunoasterea si utilizarea sa corespunzatoare. Comisia recomanda prudenta in gestionarea relatiei cu furnizorul acestui tip de servicii astfel incat sa nu se creeze o dependenta ce poate implica costuri nejustificate.

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, oglindirea activitatii financiar-contabile facandu-se atat pe suport fizic cat si pe suport informatizat.

Verificarea censorilor nu a implicat validare sau confirmare, dar intocmirea documentelor cu caracter financiar- contabil si inregistrarea lor in contabilitate s-a facut cronologic, cu respectarea principiilor si reglementarilor aplicabile in materie.

Verificarea, prin sondaj, a documentelor de casa (pentru lunile iunie si septembrie), a relevat faptul ca actele cuprinse, centralizatoare de incasari totale, registrele de casa insotite de rapoarte zilnice, sunt prezентate ingrijit si fara stersaturi, in mod complet, fara insa a purta semnele dublei verificari. (lipsa semnatura CFP, lipsa semnatura conducatorul unitatii) Nu toate documentele primare (ordine de deplasare) din lunile verificate poarta semnaturile necesare, aprobarе, intocmire si verificare, pentru cazurile verificate de noi.

Comisia subliniaza faptul ca niciunul din documentele ce atesta miscari prin casa (dispozitii de plata/incasare), in lunile verificate nu poarta viza de

control financiar preventiv si recomanda luarea unor masuri urgente pentru asigurarea vizei C.F.P.

Raspunzand unor preocupari constante a membrilor U.N.B.R privind capitolul de cheltuieli reprezentate de indemnizatiile organelor de conducere ale C.A. al CAA , in perioada de referinta (01.06.2015-31.12.2015), subliniem urmatoarele:

- Indemnizatia bruta a membrilor CA al CAA, la nivelul lunii noiembrie 2015-luna aleasa aleatoriu prin tragere la sorti de catre membrii comisiei de cenzori este :
 - Presedinte al CA al CAA – 4251 lei, caruia ii corespunde un net de 3000 lei,
 - Vicepresedinte - 3543 lei, caruia ii corespunde un net de 2500 lei,
 - Consilieri 3117 lei, caruia ii corespunde un net de 2200 lei
- Indiferent de participarea la sedintelor CA acesta suma a fost decontata tuturor membrilor CA . Analizand PV al CA din luna de referinta se constata faptul ca din cei 5 membrii au fost prezenti 4.
- Extinzand verificarile din perspectiva stricta a prezentei corroborata cu sumele fixe decontate sub forma de indemnizatii, la nivelul intregii perioade asupra careia comisia de cenzori este indreptatita a se pronunta se constata urmatoarele:

- Luna **iunie**- au avut loc 2 sedinte (07.06 si 10.06) prezenta fiind dupa cum urmeaza (07.06 - 5/5- semnat de catre toti membrii) la 10.06 (5/5- semnat doar de catre 2 membrii: av Despa Aurel si av De Herbay Alehandru)
- Luna **iulie** sedinta la 07.07 (nu este trecuta in PV prezenta, nesemnat)
- Luna **august** – sedinta la 26.8 (nu este trecuta in PV prezenta, nesemnat)
- Luna **septembrie** 18.09 (1/5, prezent av Petrosel Florin, nesemnat)
- Luna **octombrie**, 14.10 (5/5, nesemnat)
- Luna **noiembrie**, 25.11 (4/5-lipsa av Vlad Nicolae Popa, nesemnat)
- Luna **decembrie** (nu a existat o sedinta a CA)

Comisia de Cenzori apreciaza importanta muncii si responsabilitatea membrilor C.A. precum si faptul ca uneori situatii obiective pot fi de natura sa nu permita participarea acestora la toate sedintele si **sugereaza a fi avuta in vedere posibilitatea remunerarii in functie de activitatea efectiv prestata** prin fixarea unui quantum fix si a unei sume variabile , ce nu poate depasi indemnizatia initial fixata, suma variabila determinata proportional cu numarul de sedinte dintr-o luna.

Furnizorii de servicii si produse sunt evidenitati in anexa la prezentul raport, comisia, pe baza actualelor reglementari, **neavand competenta, de a**

analiza oportunitatea si cuantumurile acestora. De altfel acesta limitare in a analiza oportunitatea si cuantumurile cheltuielilor angajate este intarita si prin Ghidul orientativ pentru activitatea comisiilor de cenzori aprobat la data de 29.ian 2016 prin Decizia 97 a UNBR. Din perspectiva comisiei de cenzori, documentele contabile intocmite sub aspect formal respecta cerintele legale.

Comisia pastrandu-si limitarile impuse de contextul legal in care-si desfasoara activitatea (**prevederi legislative ambigui si contradictorii**¹⁰, **lipsa unor proceduri clare**) dand totusi eficienta principiului potrivit cu care **fiecarei cheltuieli angajate trebuie sa-i corespunda un venit** aduce in atentie membrilor Congresului urmatoarele propuneri:

1. Regandirea relatiei contractuale cu SC Complexul Balnear Corpore Sano S.R.L astfel incat:
 - a. Veniturile generate de catre acesta entitate sa fie avute in vedere si incluse in proiectiile de buget la capitolul venituri
 - b. **Cuantumul veniturilor avute in vedere alin precedent sa fie corelate cu nivelul cheltuielilor** (amortismentelor) **astfel incat acesta investitie sa-si dovedeasca eficienta plasamentului financiar sau asumarea caracterului social al plasamentului**
 - c. In situatia asumarii componentei sociale, date fiind analizele gradului de acoperire, nivelul constatant al cheltuielilor (complexul functioneaza intregul an angajand plati atat cu functionarea cat si cu personalul) **asigurarea unor facilitati/gratuitati de cazare pentru avocati pensionari sau cu venituri reduse-** in perioadele in care fluxul de pacienti permite acest lucru. Se are in vedere principiul potrivit caruia la cheltuieli de 100% angajate si prestatii medicale efectiv efectuate sa tinda catre acest procent
 - d. "Optimizarea" relatiei fiscale cu SC Complexul Balnear Corpore Sano S.R.L astfel incat fluxurile de monetar ce intra in contul C.A.A. sa nu mai fie supraimpozitate. (in prezent varsamintele efectuate o reprezinta dividendele acestei societati- dividende ce anterior virarii au fost supuse impozitului pe profit, apoi impozitului pe dividende dupa care sunt tratate separat ca venituri la nivelul C.A.A.)

¹⁰ Art 95(1) din Statut „...comisia de cenzori, compusa din 3 membri, dintre care 2 avocați în activitate și un avocat pensionar” vs Art 132 Statutul CAA „.....comisia de cenzori compusă din trei membri, dintre care doi avocați în activitate și un expert contabil autorizat”.

2. **Din perspectiva strict organizatorica recomandam** a fi avute in vedere urmatoarele:
- a. Comisia de cenzori recomanda **nominalizarea imediata a unei persoana care sa acorde viza CFP** potrivit Ordonantei nr.119/1999 (republicata in M.Of.nr.799/2003) privind controlul intern si controlul financiar preventiv, cu modificarile ulterioare si ale O.M.F pentru aprobarea Normelor de aplicare.
 - b. Stabilirea unui **clendar si a unei proceduri clare si transparente privind modalitatea de predare - primire intre Consiliul de Administratie ce isi inceteaza activitatea si cel nou ales, a patrimoniului C.A.A.** in anii electivi
 - c. Intrucat, **dispozitiile** art. 95 din Statutul profesiei de avocat **sunt contradictorii** fata de dispozitiile art 132 din Statutul CAA se impune **armonizarea acestora intr-o varianta asumata de catre Congres**
 - d. Din perspectiva lucrului efectiv al comisiei de cenzori, propunem elaborarea de catre Congres sau mandatarea Comisiei permanente/ Consiliului UNBR in vederea elaborarii unor proceduri concrete privind modalitatea de desfasurare a activitatii, tinandu-se cont si de decizia 97 din 29 ian 2016. Aceste proceduri urmeaza a viza atat modul de convocare a sedintelor comisiei, stabilirea ordinii de zi a acesteia, ciclicitatea sedintelor si modul de accesare si verificare a documentelor contabile.
 - e. Data fiind complexitatea si gradul de specificitate a modului de organizare si gestionare a patrimoniului CAA **stabilirea in concret a posibilitatii de alegere/selectare, in cadrul unei unei proceduri transparente, aprobate fie de catre Congres fie de catre Comisia permanenta sau Consiliulul unui contabil autorizat, expert contabil sau auditor extern**¹¹
 - f. Intrucat descarcarea de gestiune a C.A. al C.A.A. presupune corelarea datelor contabile din timpul anului inclusiv cu bilanturile contabile de la nivelul fiecarei filiale dar si cele ale SC Corpore Sano SRL, propunem ca stabilirea datelor de desfasurarea a lucrarilor Congresului in care se dezbat descarcarea de gestiune sa aiba loc ulterior intocmirii bilantului la nivelul CAA si a discutarii/asumarii, sub aspect formal in CA (recomandam a fi avuta in vedere luna aprilie)
 - g. Stabilirea unei modalitati concrete de lucru intre Comisia de Cenzori si plenul CA al CAA. Propunem a fi avute in vedere intalniri trimestriale care se pot suprapune, in scopul evitarii angajarii unor cheltuieli suplimentare cu intalnirile lunare ale CA (luna aprilie pt trimestrul I, luna iulie pentru trimestrul II, luna octombrie pentru trimestrul III si luna ianuarie trimestrul IV)

¹¹ Dispozitie prezenata in cuprinsul art. 72 alin. 7 din Statut

h. Intruct activitatea comisiei de cenzori este una de stricta specialitate in domeniul finantier-contabil, stabilirea de catre Congres in sarcina INPPA a obligativitatii de a include in aria curicularea si a unor module privind pregatirea continua si a asigurarii formarii profesionale a cenzorilor ce-si desfasoara activitatea atat la nivel central al CAA dar si la nivelul filialelor, iar pentru viitor si a altor avocati care intentioneaza sa se implice in acest domeniu, eventual **accederea in astfel de comisii sa se faca conditionat si de parcurgerea unui numar minim obligatoriu de ore**

i. Intrucat statutul¹² si legea 51/1995¹³ rep preved in sarcina avocatilor obligativitatea sigurarii pentru risc profesional, propunem a fi avute in vedere posibilitatea incheierii unor polite de asigurare, pentru valori rezonabil corespondatoare cu fondurile gestionate si pentru membrii CA al CAA si eventual managerul complexului Corpore Sano SRL

j. Date fiind eforturile umane dar si angajamentele financiare ale CAA in implementarea sistemului informatic **propunem a fi avute in vedere si includerea unor module ce asigura transparenta modului de cheltuire a fondurilor si de verificare in timp real a executiei bugetului**.

k. In situatia in care Congresul achieseaza la propunerile avansate de catre Comisia de cenzori, tinand cont de volumul ridicat si de complexitatea sarcinilor astfel cum urmeaza a fi definite prin procedurile propuse privind activitatea comisiei de cenzori, solicitam a fi avut in vedere si stabilirea unui buget care sa acopere cheltuielile de functionare a comisiei si o remuneratie corespunzatoare a membrilor acesteia.

3 Intrucat cheltuielile de functionare pentru anul 2015 al C.A.A. au fost in quantum, de 3.790.972 lei iar la nivelul anului 2016 proiectul bugetului de venituri si cheltuieli prevede un quantum al cheltuielilor de functionare in suma de 5.850.200 lei, corroborat cu veniturile prognozate a fi realizate in anul 2016 de 132.507.471 lei comisia retine atentia ca procentul necesar acoperirii acestor cheltuieli ar trebui sa fie de 4,4% si nu 2% cota stabilita in prezent.

Pastrandu-se quantumul cheltuielilor propuse **se poate trage concluzia ca procentul de 2% este neacoperitor.**

Avand in vedere cele expuse mai sus, precum si rezultatul verificarilor efectuate, Comisia de Cenzori propune Congresului urmatoarele:

¹² Art 231 *avocatul are obligatia sa se asigure pentru raspundere profesionala in temeiul art 42 din Lege*

¹³ Art 42 ... *avocatul este obligat sa se asigure pentru raspundere profesionala in conditiile stabilite de catre statutul profesiei...*

Prorogarea discutarii descarcarii de gestiune a CA al CAA pentru activitatea din anul 2015 ulterior lamuririi situatiei gestiunii pentru perioada 01.01.2015 – 31.05.2015. In acest sens, avansam doua variante de solutionare:

1. Fixarea unui termen limita pana la care vechea comisie de cenzori sa-si prezinte punctul de vedere cu privire la gestiunea in perioada susmentionata intrucat la nivelul anului 2015, pe cumulat, apar si cheltuieli de sponsorizare pe care comisia de cenzori in actuala componenta nu si le insuseste

2. Mandatarea actualei comisiei de cenzori in sensul verificarii gestiunii inclusiv in perioada in discutie 01.01.2015 – 31.05.2015 sub rezerva faptului ca validarea comisiei a fost facuta in cadrul Congresului Avocatilor prin Hotararea 9 din 7 iunie 2015 si sub conditia cooptarii unui expert independent in conformitate cu procedura care va fi adoptata.

Data intocmirii: 15.03.2016

Comisia de cenzori:

Avocat: CAPISIZU SERGIU - Presedinte

Avocat: LALU CORNELIA- Membru

Avocat: ROTARU ION- cu urmatoarea opinie separata

1. Nu exista temei de drept pentru fixarea indemnizatiilor membrilor CA al CAA sens in care solicita :
 - a. Restitutirea sumelor incasate de catre actualii membri ai CA, pentru lunile in care nu se probeaza sub semnatura participarea acestora la sedinte
 - b. Fixarea de catre Congres a urmatoarelor indemnizatii pentru membrii CA ai CAA
 - i. Presedinte 2500 lei net
 - ii. Vicepresedinte 1000 lei net
 - iii. Membri 500 lei net , toti sub conditia participarii efective la lucrările sedintelor CA al CAA

P av. ROTARU ION, av Capisizu Sergiu, conform mandatului acordat expres