

# **RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI**

**privind verificarea evidentei financiar-contabile  
incheiata la 31.12.2017 la CAA-filiala Vrancea**

**Subsemnatii:**

**Av. Miron Adrian – presedinte , Av. Batca Ileana - membru,si Av. Dediu  
Andreea – membru,  
am verificat conturile anuale si evidentele financiar-contabile la 31.12.2017**

**Conturile verificate, precum si activitatea desfasurata de filiala Vrancea a CAA in perioada supusa controlului au fost stabilite si respectiv desfasurate sub responsabilitatea Comisiei de Cenzori pentru ca pe baza verificarii efectuate sa-si exprime o opinie responsabila asupra conformitatii conturilor anuale cu normele contabile si cu reglementarile legale.**

**Conturile anuale verificate sunt cele care reflecta:**

- **Evaluarea principiilor si metodelor contabile utilizate de filiala;**
- **Organizarea si desfasurarea evidentei analitice si sintetice a elementelor patrimoniale, precum si tinerea corecta si la zi a contabilitatii;**
- **Exactitatea datelor prezentate in balanta de verificare pe baza datelor inscrise in conturile sintetice si analitice si concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica;**
- **Preluarea corecta a datelor in situatiile anuale pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice, respectarea normelor metodologice ale Ministerului Finantelor cu privire la intocmirea, verificarea si centralizarea raporturilor anuale ale organizatiilor non-profit pe anul 2017;**
- **Modul de intocmire a situatiei financiare (contul de excedent sau deficit);**
- **Respectarea reglementarilor legale generale, a celor specifice, precum si a celor statutare;**
- **Propuneri de masuri ce urmeaza a se avea in vedere de factorii de decizie ai filialei.**

**Verificarea conturilor s-a efectuat prin sondaj pentru perioada ianuarie-decembrie 2017.**

**Verificarea a fost efectuata in conformitate cu prevederile Legii 31/1990, Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Ordinului MF 1969/2007 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.**

**Mentionam ca in activitatea de verificare desfasurata atat la analiza detaliata, cat si la examinarea prin sondaje a unor documente justificative si situatii financiare privind valorile si informatiile continute in conturile anuale ale filialei s-a procedat la verificarea balantei de verificare anuale in care se reflecta totalul veniturilor, totalul cheltuielilor, excedentul sau deficitul.**

**Rezultatele verificarii, atat a comisiei de cenzori cat si a auditorului financiar care a efectuat activitatea de audit financiar-contabil pentru perioada 01.01.2017-31.12.2017, sunt urmatoarele:**

**-contabilitatea a fost tinuta corect, respectandu-se principiile contabile in vigoare;**

**Situatia financiara a filialei Vrancea a CAA pe anul 2017 se prezinta astfel:**

#### **A.1. Imobilizarile necorporale**

**Un activ necorporal este un activ nonmonetar identificabil, fara suport material si detinut in scopul desfasurarii activitatii.**

**Casa de Asigurari a Avocatilor detine imobilizari necorporale in valoare de 2.020 lei, evaluate la pretul de achizitie, reprezentand un program informatic si doua licente windows.**

**Amortizarea programelor informatice s-a facut liniar, pe o perioada de 3 ani. Programul informatic este amortizat in totalitate iar la licente a mai ramas de amortizat suma de 578 lei**

#### **A.2. Imobilizari corporale**

**Mijloacele fixe detinute de C.A.A. Vrancea sunt in suma de 7. 795 lei, si sunt inregistrate la valoarea de achizitie. Mijloacele fixe sunt compuse din 2 calculatoare.**

**In anul 2017 nu au avut loc intrari sau iesiri de imobilizari corporale.**

**Cele 2 calculatoare sunt amortizate in totalitate.**

**Clasificarea mijloacelor fixe s-a efectuat conform HG 2139/2004 si se regasesc inregistrate corect in contabilitate.**

**Amortizarea a fost calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.**

**Durata de viata utilizata pentru mijloacele fixe la calculul amortizarii este cea stabilita prin HG 2139/2004 (MO 46/13.01.2005).**

## **B. ACTIVE CIRCULANTE**

### **B1 Stocuri**

Stocurile sunt inregistrate in contabilitate la pretul de achizitie.

Societatea are in exploatare obiecte de inventar in valoare de 6.689 lei, care sunt evidentiatare in contul extracontabil 803.

### **B2 Casa si conturi la banci**

Disponibilitatile banesti in numerar de 2.425.675 lei, au urmatoarea structura:

- disponibil in casierie	3.878 lei
- cont curent Banca Romaneasca	77 lei
- cont curent BRD Focsani	76.178 lei
- cont curent BCR Focsani	16.650 lei
- cont curent Bancpost Focsani	196 lei
- cont curent Credit Europe Bank	14.981 lei
- cont curent Raiffeisen Bank	3.309 lei
- cont curent Banca Transilvania	536 lei
- depozite bancare Bancpost	481.500 lei
- depozite bancare Banca Romaneasca	22.744 lei
- depozite bancare BCR Focsani	307.536 lei
- depozite bancare BRD Focsani	577.681 lei
- depozite Credit Europe Banc	386.409 lei
- depozite bancare Raiffeisen Bank	366.000 lei
- depozite Banca Transilvania	168.000 lei

### **D. DATORII –sume ce trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an.**

Acestea sunt in suma de 9.038 lei si au urmatoarea structura:

- sume pentru concedii ingrijire copil pana la 2 ani	1.400 lei
- decontari privind fondul de rezerva de 5%	6.078 lei
- decontari privind cota de 2% din valoarea contributiilor din sistem datorata pentru luna decembrie la CAA	1.560 lei

### **J. CAPITAL SI REZERVE**

Capitalurile proprii sunt in suma de 819.163 lei si au urmatoarea structura:

- 793.684 lei reprezentand excedentele anilor precedeti regasite in soldul contului rezultatul reportat
- 25.479 lei reprezentand excedentul anului 2017..

Alte fonduri privind activitatile fara scop patrimonial sunt in suma de 1.598.053 lei si reprezenta contributia datorata lunar de catre avocati, aplicata la baza de calcul stabilita prin art.23 din Statutul C.A.A;.

## **CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI**

**La 31.12.2017, Casa de Asigurari a Avocatilor Vrancea a realizat venituri din activitatile fara scop patrimonial in suma de 196.131 lei, respectiv:**

- 139.507 lei din cota de 15% pentru fondul de asigurari sociale aplicata asupra cotelor incasate de la avocati;
- 55.821 lei din penalizarile de intarziere la plata cotelor lunare de catre avocati.
- 803 lei din dobanzile bancare aferente fondului de asigurari sociale de 15%

**La 31.12.2017, CAA a inregistrat cheltuieli din activitatile fara scop patrimonial in suma de 170.652 lei, respectiv:**

- 1.317 lei cheltuieli privind piesele de schimb;
- 95 lei cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar;
- 1.321 lei cheltuieli privind imprimate, rechizite, materiale de curatenie;
- 2.708 lei cheltuieli cu energia si apa, canal, incalzire;
- 64 lei cheltuieli de protocol, reclama, publicitate;
- 2.892 lei cheltuieli deplasari;
- 513 lei cheltuieli privind posta si telefoane;
- 553 lei cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate;
- 8.807 lei cheltuieli cu serviciile executate de terti;
- 83.806 lei cheltuieli cu salariile personalului si indemnizatiile de conducere;
- 19.059 lei cheltuieli cu cas, somaj, sanatate, fond garantare, boli profesionale, FNUASS;
- 220 lei cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe;
- 6.373 lei cheltuieli concedii medicale pentru incapacitate temporara de munca;
- 23.287 lei cheltuieli cu concedii medicale de maternitate;
- 13.300 lei cheltuieli pentru indemnizatie ingrijire de copil pana la 2 ani;
- 6.337 lei cheltuieli privind cote virate la alte filiale..

**La sfarsitul anului 2016, Casa de Asigurari a Avocatilor Vrancea inregistreaza un excedent din activitatile fara scop patrimonial in suma de 25.479 lei.**

### **CONTUL 116 "Alte fonduri privind activitatile fara scop patrimonial"**

**In anul 2017, s-au inregistrat venituri in suma de 800.989 lei, constituite din:**

- 790.543 lei din cota de 85% aplicata asupra cotelor incasate de la avocati;

- 10.446 lei reprezentand venituri din dobanzi aferente fondului de pensii,

In anul 2017 s-au inregistrat cheltuieli in suma de 867.432 lei, respectiv:

- 794.352 lei, plati pensii catre avocati;
- 15.739 lei, cheltuieli privind constituirea fondului de rezerva;
- 18.601 lei, cheltuieli cu cota de 2% datorata catre CAA;
- 2.828 lei reprezentand comisioane bancare aferente fondului de pensii;
- 35.912 lei cote virate pentru avocati transferati.

Soldul contului 116 pentru operatiunile desfasurate in cursul anului 2016 este

-66.443 lei.

Soldul final al contului 116 "Alte fonduri privind activitatile fara scop patrimonial" este in suma de 1.598.053 lei

Pentru anul 2018, recomandarea noastra este aceea de a se lua toate masurile care se impun pentru colectarea la timp a taxelor profesionale

Prezinta : Comisia de Cenzori: Av. MIRON ADRIAN\_\_\_\_\_

Av. BITCA ILEANA\_\_\_\_\_

Av. DEDIU ANDREEA\_\_\_\_\_