

## **RAPORT**

### **privind situația financiar-contabilă pe anul 2016 a Uniunii Naționale a Barourilor din România**

Subsemnatii Mihalcea Alexandru, Mares Mihai, Anghel Cristiana Mihaela, cenzori ai UNBR, in conformitate cu prevederile Legii 51/1995 cu modificarile ulterioare, Statutul profesiei de avocat si dispozitiile legale aplicabile, am desfasurat verificarea activitatii financiare a Uniunii Nationale a Barourilor din Romania pentru exercitiul financiar 2016 ( 01 ianuarie 2016-31 decembrie 2016).

Anterior desfasurarii activitatii de verificare, in scopul stabilirii si pregatirii documentelor si informatiilor ce fac obiectul verificarii, membrii Comisiei Centrale de Cenzori a UNBR, au purtat discutii cu: dl. Gheorghe Florea-Presedinte al UNBR, dl. Negrea Daniel-contabil sef si dna contabil Anisoara Zamfir.

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

Organigrama UNBR,

Procesul-verbal cu privire la inventarierea bunurilor aflate în patrimoniul Uniunii Naționale a Barourilor din România la 31.12.2016, intocmit in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991 art. 7, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul 2861/2009 privind efectuarea inventarierii.

Balante de verificare pentru lunile ianuarie-decembrie 2016,

Registrul jurnal pentru lunile ianuarie-decembrie 2016,

Bilantul contabil la data de 31.12.2016,

Extrase cont,

Fise cont,

State de plata personal si consilieri,

Registrul de casa pentru lunile ianuarie-decembrie 2016 ( membrii comisiei Centrale de Cenzori a UNBR stabilind modalitatea de esantionare).

Verificarea s-a efectuat la Compartimentul financiar contabil al UNBR in perioada 10.02.2016-04.03.2016. Pe parcursul intregului an 2016, Comisia Centrala de Cenzori a UNBR, a procedat lunar la verificarea inopinata a casei UNBR, a numerarului existent si a procedurilor inscrise intocmind cu aceste ocazii, procese verbale inscrise in Registrul de Procese Verbale al Comisiei Centrale de Cenzori a UNBR instituit, iar trimestrial, pe parcursul anului 2016 s-a procedat la verificarea prin sondaj a evidentelor financiar contabile ale UNBR, respectiv a registrelor de casa, a extraselor de cont, a documentelor justificative, modul in care au fost prelucrate si inregistrate documentele in care au fost consemnate evenimentele financiar contabile, respectiv operatiunile de incasari si plati efectuate in baza documentelor justificative, precum si modul in care au fost prelucrate si centralizate aceste operatiuni, in perioada 01 ianuarie 2016 - 31 decembrie 2016.

Pentru a raspunde cerintelor cuprinse in Ghidul Orientativ pentru Activitatea Comisiilor de Cenzori aprobat prin decizia nr. 97/29.01.2016 a Comisiei Permanente a UNBR, am procedat la colectarea de informatii prin interviu, constatari si verificari clarificand urmatoarele aspecte:

In cadrul UNBR există organizat un compartiment de contabilitate la care lucreaza 3 persoane, necesarul de personal fiind stabilit prin organigrama.

Au fost respectate prevederile legale cu privire la organizarea contabilității financiare și a contabilității de gestiune, evidenta contabila fiind organizată astfel încât să ofere informații cu privire la: immobilizări, creanțe, datorii, clienți, furnizori, cheltuieli, venituri.

La nivelul entitatii sunt emise, aprobate si aplicate proceduri politice contabile specifice.

In cadrul entitatii nu s-au emis, aprobat si aplicat si alte proceduri pentru activitatile desfasurate, cum ar fi: scoaterea din functiune a fondurilor fixe, transmiterea fara plata a mijloacelor fixe, procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanta si plata cheltuielilor, inventarierea, arhivarea documentelor etc..

Contabilitatea nu este condusa de o firmă specializată.

Personalul cu atribuții financiar-contabile cunoaște sarcinile/responsabilitățile.

Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu sunt: platile prin caserie si platile prin banca.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea.

Nu există o evidență distinctă a proiectelor de operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu.

Există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o altă persoană (șeful compartimentului).

Există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic.

Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare).

Programul (softul) de înregistrare utilizat asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente.

Programul de contabilitate implementat este de tip SAGA-agreat de Ministerul Finantelor Publice.

Există prevederi și/sau nominalizări privind persoanele care efectuează modificări în baza de date. Există un manual de lucru al programului/softului contabil utilizat, personalul de la contabilitate fiind pregătit sin vederea utilizarii softului contabil.

Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuiilalt an se efectueaza automat de catre sistem.

Există o procedura care reglementează modul de arhivare a documentelor.

UNBR i-au fost aplicabile si in perioada 2016 reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, emise in legea contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ordinul ministrului nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial si ordinul ministrului nr.939/2015 pentru modificarea ordinului ministrului nr.1969/2007.

Conducerea activitatii Compartimentului financiar contabil a UNBR este asigurata de dl. Contabil sef Negrea Daniel, iar structura si incadrarea cu personal a acestui compartiment este evidentiata in Organigrama anexata.

Viza de control financiar preventiv, a fost acordata in continuare de catre dl contabil sef Negrea Daniel pe baza dispozitiilor legale.

Verificarea a fost efectuata prin sondaj si cuprinde situatia financiar contabila si de gestiune existenta pentru perioada ianuarie-decembrie 2016 si miscarea fondurilor financiare astfel cum rezulta din documentele prezentate.

Comisia centrala de cenzori aprecieaza faptul ca organele de conducere ale UNBR au dat curs solicitarii de a invita membrii acestei comisii la sedintele Comisiei Permanente a UNBR in care se iau in dezbatere aspecte privind gestiunea financiara, pentru ca implicarea comisiei sa fie una activa.

Mentionam participarea la lucrarile sedintei Comisiei Permanente a UNBR din data de 17.02.2017, a Presedintelui Comisiei Centrale de Cenzori a UNBR, dl. Mihalcea Alexandru, la invitatia Presedintelui UNBR, dl. Gheorghe Florea .

Comisia centrala de cenzori revine cu propunerea ca in Statutul profesiei de avocat sa se stabileasca in concret modalitatea de desfasurare a activitatii acestei comisii, sa se reglementeze modalitatea delimitarii momentului terminarii responsabilitatii comisiei de cenzori care si-a incheiat activitatea si momentului inceperii responsabilitatii comisii de cenzori nou aleasa, in anii electivi in care au loc alegeri ale organelor de conducere a UNBR, respectiv modalitatea predarii primirii situatiei verificarilor activitatii financiar contabile intre cele doua comisii.

Raportat la volumul ridicat si la complexitatea activitatii comisiei centrale de cenzori in anul 2016, precum si la volumul ridicat si la complexitatea sarcinilor ce urmeaza a fi stabilite prin reglementarile legale propuse, apreciem ca este necesar a se stabili un buget care sa acopere cheltuielile de functionare a comisiei si o remuneratie corespunzatoare a membrilor acestei comisii.

Apreciem in continuare necesitatea cooptarii in comisia de cenzori a unui specialist de formatie expert financiar contabil, precum si necesitatea de a se da curs solicitarii privind posibilitatea asigurarii formarii profesionale a cenzorilor, in cadrul unor cursuri initiale de INPPA in acest sens.

În urma verificării situației financiar-contabile a Uniunii Naționale a Barourilor din România pe perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2016, Comisia Centrală de Cenzori prezinta următorii indicatori sintetici:

- La capitolul „**VENITURI**” s-a realizat suma de **8.308.372 lei**, din următoarele surse:

**A) VENITURI din activitati fara scop patrimonial :  
3.434.456 lei**

○ cotizațiile membrilor	<b>3.171.809</b>
○ dobânzi bancare	<b>116.969</b>
○ din diferențe de curs valutar	<b>358</b>
○ alte activități fără scop patrimonial	<b>145.320</b>

**B) VENITURI din activitati economice : 4.873.916 lei**

○ venituri din activitatea AEGRM	<b>4.811.189</b>
○ venituri din dobanzi bancare	<b>62.727</b>

- La capitolul „**CHELTUIELI**” s-a înregistrat suma de **7.111.425 lei**, după cum urmează:

○ pentru activități fără scop patrimonial:	<b>4.603.146</b>
○ pentru activități economice	<b>2.508.279</b>

Având în vedere diferența dintre totalul veniturilor realizate și totalul cheltuielilor efectuate în anul 2016, rezultă că s-a cheltuit cu **1.196.947 lei** mai puțin, ceea ce reprezintă **excedentul exercițiului**.

Rezultatul exercițiului provine din diferența între excedentul realizat din activitatea economică (AEGRM) în suma de 2.365.637 lei și deficitul activității fără scop patrimonial în suma de 1.168.690 lei.

Cu toate că și în anul 2016 s-a înregistrat deficit la activitatea fără scop patrimonial, acesta a fost cu 44,43 % mai mic decât în anul 2015 (1.168.690 lei / 2016 față de 2.102.928 lei / 2015).

Acest fapt se datorează în principal reducerii cheltuielilor cu personalul și a cheltuielilor cu subvenția INPPA ( *in anul 2015 subvenția a cuprins 2 ani* ).

La activitățile fără scop patrimonial s-a înregistrat deficit, însă la activitățile economice (AEGRM) s-a înregistrat un excedent de 2.365.637 lei, dar cu 1,84 % mai mic față de anul 2015 (2.409.882 lei).

Apreciem necesar să precizăm că cheltuielile pe care UNBR a fost obligată să le efectueze periodic cu organizarea pe plan intern a acțiunilor prevăzute în legea de organizare a profesiei de avocat ( sedințe ale Comisiei Permanente, ale Consiliului UNBR și Congresul Avocaților), participarea sa la cele mai importante acțiuni pe plan internațional, precum și cu plata cotizației la organismele europene și internaționale ale avocaturii, au fost destul de costisitoare.

La capitolul „**CHELTUIELI**”, prezentat detaliat pe subcapitole în RAPORTUL ADMINISTRATORULUI, se subliniază faptul că majoritatea dintre acestea s-au încadrat în sumele planificate în Buget, astfel ca la „Cheltuielile cu cotizațiile și taxele de participare la org. internaționale”, „Cheltuielile cu cotizațiile la Corpul Operatorilor” (AEGRM), „Cheltuielile cu colaboratorii și indemnizații”, unde se depășiseră

prevederile bugetare, la rectificarea bugetara din decembrie 2016 s-au efectuat corelarile necesare, care au echilibrat situatia (*redistribuire intre capitolele de cheltuieli*).

Tot la capitolul „**CHELTUIELI** ” se impune sa ne referim la subcapitolul „*Cheltuieli cu deplasările*” si sa scoatem in evidenta faptul ca pe langa cele determinate de prezenta la sedintele CP si cele ale Consiliilor UNBR, in aceste cheltuieli sunt cuprinse si cele referitoare la organizarea propriu zisa a acestor reuniuni care nu sunt deloc de neglijat, avand in vedere ca aici se analizeaza si se hotarasc toate masurile referitoare la activitatea avocatiala. In plus, la aceste cheltuieli se adauga si cele legate de prezenta factorilor de raspundere la diverse reuniuni internationale care, dupa parerea Comisiei Centrale de Cenzori, s-au incadrat in limite rezonabile.

Cheltuieli, de asemenea, relativ mari s-au inregistrat cu cotizatiile anuale la organismele internationale, respectiv 398.116 lei.

Tot in acest subcapitol („*Cheltuieli de exploatare*”) este cuprinsa si sustinerea pe care UNBR o acorda anual INPPA care in 2016 a fost de 600.000 lei. Din aceasta se vor retine sumele pe care UNBR le-a achitat pentru costurile cu regia si intretinerea sediilor in care functioneaza INPPA, precum si costurile cu serviciile de audit al Centrelor Teritoriale si INPPA Central, care s-au ridicat la 228.438 lei.

In ceea ce priveste „*Cheltuielile privind activitățile economice*”, unde s-a înregistrat suma de **2.508.279** lei, s-a contabilizat tot ce e legat de activitatea Arhivei Electronice de Garanții Reale Mobiliare – AEGRM, si anume plată polițe de asigurare, cotizatie destinată Corpului operatorilor, cheltuieli cu plata directorilor arhivei, plata impozitului pe profit etc.

Mentionam, totodata, faptul ca pentru suma de **2.365.637** lei, rezultat al diferentei dintre veniturile economice realizate si cheltuielile aferente, s-a calculat si virat impozit pe profit in suma de **437.767 lei**, dupa ce, initial, s-a scazut impozitul aferent sumei de 15.000 EURO pentru care, conform prevederilor Codului Fiscal, UNBR beneficiaza de scutire.

Ca urmare a activitatilor desfasurate, la sfarsitul anului 2016, UNBR dispune de un disponibil mai mare cu 1.781.324 lei in raport cu anul precedent, respectiv de 20.567.749 lei, din care suma de 11.502.827 lei reprezinta investitii financiare pe termen scurt (cca. 1 an), iar in conturile bancare si respectiv in casierie dispune de suma de 9.064.922 lei.

Comisia Centrală de Cenzori apreciaza ca activitatea gestionara din anul 2016 a fost pozitiva, fapt ce se datoreaza gospodaririi cu simt de raspundere a fondurilor existente, cu toate ca necesitatile privind perfectionarea activitatii de organizare si conducere a avocaturii, sunt din ce in ce mai mari.

Asa cum am aratat anterior, Comisia Centrală de Cenzori a efectuat controale inopinate procedand la verificarea prin sondaj, a actelor financiare care au stat la baza operațiunilor contabile, constatând ca:

- actele justificative îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a constitui baza de operare în contabilitate;
- dispozițiile de plată către CASIERIE și respectiv ORDINELE DE PLATĂ către bănci au avut întotdeauna aprobarea persoanelor autorizate;
- actele contabile sunt prezentate îngrijit, fara modificări, stersaturi sau adăugiri care să ducă la ipoteza unor ilegalități, documentele

purtand semnaturile necesare, aprobare, intocmire, verificare, in cazurile verificate de comisia de cenzori, in toate cazurile existand acte justificative anexate si dispozitii de plata ce poarta viza de control financiar preventiv, statele de plata purtand de asemenea semnaturile necesare.

- Documentatia contabila este arhivata cronologic si pastrata corespunzator, actele primare/documentele justificative sunt pastrate in mape speciale identificate lunar, distinct plati prin casa si plati prin banca, activitatea financiar contabila fiind inregistrata pe suport fizic si pe suport informatizat.

Verificarea cenzorilor nu valideaza si nu confirma, insa constata ca intocmirea documentelor cu caracter financiar-contabil precum si inregistrarea lor in contabilitate a fost efectuata cronologic, cu respectarea reglementarilor si a principiilor aplicabile in materie.

Analiza Registrelor Jurnal pe perioada de referinta evidentieaza faptul ca fondurile disponibile la sfarsitul zilei sunt plasate intr-un sistem overnight care genereaza venituri.

In ceea ce priveste furnizorii de servicii, comisia centrala de cenzori nu are competenta de a analiza oportunitatea si quantumul acestora, insa cu referire la cazurile verificate, comisia centrala de cenzori constata ca documentele contabile intocmite pentru acest tip de cheltuieli respecta cerintele legale.

Comisia Centrală de Cenzori concluzioneaza că situațiile periodice întocmite de contabilitate corespund realității, acestea constituind practic baza pentru întocmirea bilanțului contabil la 31 decembrie 2016.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, Comisia Centrală de Cenzori apreciaza ca exista toate temeiurile pentru ca Congresului avocaților, sa aprobe descărcarea de gestiune pe anul 2016.

## **COMISIA CENTRALA DE CENZORI A UNBR**

Av. MIHALCEA ALEXANDRU, Baroul BUCURESTI

Av. MARES MIHAI, Baroul BUCURESTI

Av. ANGHEL CRISTIANA MIHAELA, Baroul CONSTANTA