



Raport de control

Prin Planul de control al Filialelor Casei de Asigurări a Avocaților din România, în continuare C.A.A., aprobat de Consiliul de Administrație al C.A.A., în ședința din data de 21 mai 2021, au fost stabilite filialele care vor fi controlate în anul 2021 și obiectivele controlului. Filiala Prahova face parte dintre filialele verificate în anul 2021.

Conform prevederilor Statutului, C.A.A. asigură coordonarea, îndrumarea și controlul activității filialelor în scopul aplicării unitare a legislației în domeniul specific și al realizării integrale a sarcinilor și atribuțiilor ce le revin.

Departamentul de control din cadrul C.A.A. are competență în efectuarea activității de control la filialele C.A.A.

C.A.A. a procedat la efectuarea controlului prin reprezentantul delegat de instituție pentru această acțiune, respectiv doamna Mariana Dumitrașcu – șef Departament control și d-na economist Diana-Maria Pena. A participat la verificarea documentelor contabile și d-na contabil-șef Melania Gheorghe.

Acțiunea de control a avut loc în perioada septembrie 2021 – decembrie 2021, la sediul C.A.A. pe baza documentelor transmise de filială și a vizat anul 2020, respectiv perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

În perioada controlată Filiala Prahova a C.A.A. a fost reprezentată de :

Ianuarie - februarie 2020

Consiliul de Administrație al filialei compus din av. Negotei Florin - președinte filială, av. Fabian Ion – vicepreședinte filială, av. Gheorghe Adina, av. Costea Schubert și av. Neagu Georgiana - membri ai Consiliului de administrație.

Conform art. 73 alin. c) din Statutul C.A.A., dl av. Negotei Florin, Președintele filialei, a avut calitatea de ordonator de credite.

Martie - decembrie 2020

Consiliul de Administrație al filialei compus din av. Mitroiu Mircea – președinte filială, av. Toma Răzvan Lucian – vicepreședinte filială, av. Craiu Adriana Eugenia, av. Sandru Mariana Monica și av. Tuica Gheorghe - membri ai Consiliului de administrație.

Conform art. 73 alin. c) din Statutul C.A.A., d-nul av. Mitroiu Mircea, Președintele filialei, a avut calitatea de ordonator de credite.

Pe întreaga perioadă verificată, contabilul filialei a fost d-na ec. Stoica Carmen Ionelia. Filiala Prahova a C.A.A. este înființată și funcționează în conformitate cu art. 107 alin. (1) și (2) din Legea 72/2016 coroborat cu art. 47 alin (2) din Statutul C.A.A. fiind "entitate de interes public, nonprofit, cu personalitate juridică, buget și patrimoniu propriu



Filiala are sediul în Ploiești, str. Mihai Bravu nr. 2, jud. Prahova și este înregistrată la ANAF sub codul CUI 13859479.

Anterior prezentului control, la Filiala Prahova a C.A.A. a fost efectuată o expertiză contabilă extrajudiciară ce a vizat perioada ianuarie 2015 - decembrie 2018, de către d-na Stoica Carmen Ionelia- auditor financiar.

În luna mai 2019 a fost finalizată expertiza și în baza acesteia s-a stabilit o fraudă de 517.991 lei pentru care Filiala Prahova a C.A.A. a formulat plângerea penală împotriva d-nei Alexandru Maria, persoana care a deținut funcția de contabil șef la filială, până la acea dată.

Urmare a situației identificate, în luna octombrie 2019 salariatele C.A.A., Mariana Dumitrașcu – șef Departament Control și Melania Gheorghe - Contabil șef s-au deplasat la sediul Filialei Prahova a C.A.A. și au procedat la verificarea documentele financiar-contabile ale filialei din perioada ianuarie 2019 - 15 octombrie 2019. Urmare a controlului efectuat a fost încheiat un proces verbal de control în data de 16.10.2019. (Anexa nr. 1)

Analizând constatările din procesul verbal de control și situația de fraudă identificată la filială în luna decembrie 2019 d-nul Președinte av. Mihăiță Bubatu, d-nul Faur Cosmin informatician, d-na Melania Gheorghe - contabil șef și d-na Mariana Dumitrașcu - șef Departament control s-au deplasat la sediul Filialei Prahova a C.A.A., având ca temă analiza situației restanțierilor, necesitatea implementării softurilor Gestiune avocați și Saga, virarea fondului de rezervă constituit din anii anteriori și nevirat până la data controlului, verificarea veniturilor declarate de avocați. Au participat reprezentanții Baroului Prahova prin d-na av. Emanuela Antonescu - Decan și d-nul av. Florin Ichim - Prodecan, iar din partea filialei au fost prezenți d-nul av. Florin Negotei - Președinte filială la acea dată și d-nul av. Fabian Ion – Vicepreședinte.

Rezumatul verificării a fost consemnat în procesul verbal încheiat la data de 19.12.2019 la sediul filialei (Anexa nr. 2).

Analizând recomandările efectuate la acea dată constatăm că au fost realizate o parte dintre acestea.

Au fost implementate softurile "Gestiune avocați" și "Saga" și au fost utilizate începând cu luna februarie 2021. Se calculează și încasează majorări de întârziere începând din luna februarie 2020 numai pentru avocații care au plătit contribuții în baza softului existent anterior implementării softului "Gestiune avocați".

Au fost auditate situațiile financiare ale anului 2020.

Fondul de rezervă constituit de filială anterior anului 2011 în sumă de 330.392 lei, a fost virat integral la C.A.A. până la 28.12.2021 (Anexa nr. 3).

Celelalte recomandări din actul de control sunt în curs de realizare:

- diminuarea numărului de restanțieri;
- separarea disponibilului financiar pe cele două fonduri se poate cuantifica plecând de la rezultatele financiare ale anilor anteriori, ale anului curent și soldurile conturilor din clasa 4 aferente fiecărui fond în parte. Însă la Filiala Prahova este dificil de stabilit acest disponibil având în vedere faptul că :
 - a) rezultatele financiare ale anilor anteriori nu au fost reflectate corect, conform monografiei contabile în vigoare.



Exemplu:

- contul 116 Alte fonduri Afsp avea doar un singur cont analitic 116.01 fond pensii și prezenta sold - 43.609,54
Corect era să aibă 2 analitice, 116.01 fond pensii și 116.02 fond alte drepturi de asigurări sociale;
- Contul 117 avea 2 analitice pentru cele două fonduri, însă în mod eronat prezintă sold așa cum s-a constatat din balanța de verificare. Acest cont este doar un cont de tranzit, în care rezultatele anilor anteriori sunt păstrate până la descărcarea de gestiune, după care sumele se transferă în contul 116 pe cele două analitice specifice fiecărui fond în parte.

Sumele nerepartizate din acest cont sunt :

- ✓ Cont 117,01.01 Rezultat reportat fond de pensii - 438.780,28 lei
 - ✓ Cont 117.01.02 Rezultat reportat excedent nerepartizat + 942.157,55 lei.
- alte drepturi de asig

b) suma de 517.991 lei stabilită ca fraudă, este contabilizată într-un cont din clasa 4. Această sumă poate suferi modificări până la finalizarea dosarului de urmărire penală. În plus, la acest moment nu este stabilit cât anume din această sumă este aferentă fondului de pensii și cât fondului de asigurări sociale.

D-na expert contabil Stoica Carmen, care a efectuat Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară și care din iulie 2019 este responsabil cu evidența financiară a considerat că, până la soluționarea dosarului privind fraudă stabilită, să nu aducă modificări asupra rezultatelor financiare anterioare așa cum erau în documentele contabile la data preluării lor de către organele de urmărire penală.

Pentru anul 2020 controlul desfășurat de C.A.A. a avut următoarele obiective:

- 1) Respectarea specializării fondurilor respectiv reflectarea în contabilitate a contribuțiilor pe fiecare fond în parte:
 - 85% din contribuțiile lunare obligatorii ale avocaților pentru fondul de pensii
 - 15% din contribuțiile lunare obligatorii ale avocaților pentru fondul de alte drepturi de asigurări sociale;
- 2) Verificarea cheltuielilor efectuate din fiecare fond specializat în parte și reflectarea în contabilitate a acestor cheltuieli;
- 3) Verificarea constituirii și virării fondului de rezervă la nivelul filialei și a modului cum aceste operațiuni au fost reflectate în contabilitate;
- 4) Verificarea constituirii și virării fondului de funcționare și înregistrarea în contabilitate a acestor operațiuni;
- 5) Verificarea înregistrării în contabilitatea filialei a titlurilor de stat achiziționate (dacă este cazul). Respectarea prevederilor din Manualul de politici contabile privind modalitatea de înregistrare a acestor titluri de stat ca *Imobilizări financiare* și *Investiții pe termen scurt sau lung*;



- 6) Verificarea modului în care au fost reflectate în contabilitate veniturile provenite din dobânzile aferente depozitelor bancare;
- 7) Verificarea situației restanțierilor la plata contribuțiilor;
- 8) Verificarea modului de calcul al concediilor medicale/indemnizațiilor de maternitate;
- 9) Verificarea modului cum au fost respectate și soluționate aspectele identificate și înscrise în rapoartele Comisiei de cenzori.

Controlul a fost efectuat prin sondaj și a vizat lunile ianuarie, iulie și decembrie 2020. Controlul s-a desfășurat la sediul C.A.A. pe baza documentelor transmise de filială.

Filiala Prahova a C.A.A., conform adresei nr. 297/08.06.2021 a transmis următoarele documente:

- Registrul de casă;
- Registrul de bancă și extrasele bancare;
Filiala are conturi bancare deschise la : BRD, Banca Transilvania, CEC Bank;
- Registrul jurnal;
- Balanța de verificare analitică;
- Contracte, facturi;
- Raportul Comisiei de cenzori;
- Raportul auditorului public extern;
- Situația restanțierilor la plata contribuției de asigurări sociale.

Documentele transmise de filială au fost verificate pentru a se constata dacă, au fost respectate prevederile legale respectiv Legea 72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, Statutul C.A.A. și regulamentele în vigoare, OMFP nr. 3103/2017, Legea 82/1991 a contabilității și Hotărârile Consiliului de Administrație al C.A.A. precum și Monografia contabilă.

În anul financiar 2020 filiala nu a utilizat softurile "Gestiune avocați" și "Saga" situațiile financiare transmise fiind generate de vechiul soft.

Softurile "Gestiune avocați" și "Saga" au devenit operaționale din anul financiar 2021.

Pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 controlul financiar al filialei a fost exercitat de către Comisia de cenzori formată din av. Bradea Violeta – președinte al comisiei, av. Nistor Mihaela – membru, av. Vina Silvia – membru. Comisia de cenzori a întocmit un raport anexat prezentului Raport de control (Anexa nr. 4).

Situațiile financiare ale filialei, pe anul 2020, au fost auditate și de către S.C. Lexad Cont S.R.L., prin d-nul ec. Constantin Valerică, în calitate de auditor public extern, care a întocmit un raport de audit (Anexa nr. 5).

În opinia C.A.A., este incompletă informația de la fila nr.1 din raport și anume faptul că suma de 487.579 lei reprezintă "Total capital propriu al filialei".

Această sumă este preluată din formularul de bilanț al filialei de la Rândul 65, însă trebuia inclusă în capitalul filialei și în soldul contului 116, care este reflectat în bilanț la Rândul 71, astfel că "Total capital al filialei" în mod corect este în sumă de 628.826 lei.



CASA DE ASIGURĂRI A AVOCAȚILOR DIN ROMÂNIA

Str. Dr. Răureanu nr. 3-5, et. 3, sect. 5, București Tel: 021.312.39.00 fax: 021.314.21.36

www.caav.ro

email: office@caav.ro

Derularea controlului:

1) *Respectarea specializării fondurilor respectiv reflectarea în contabilitate a contribuțiilor pe fiecare fond în parte:*

- 85% din contribuțiile lunare obligatorii ale avocaților pentru fondul de pensii;
- 15% din contribuțiile lunare obligatorii ale avocaților pentru fondul de alte drepturi de asigurări sociale.

Filiala Prahova a C.A.A. încasează contribuțiile membrilor asigurați ai filialei conform prevederilor legale, respectiv cota minimă, maximă și procentuală, după caz și înregistrează aceste încasări în contul 461 conform Manualului de politici contabile în vigoare la acea dată.

Din acest cont, sumele încasate se distribuie pe cele două fonduri, fond de pensii și fond pentru alte drepturi de asigurări sociale în procente de 85% și 15 % conform art.12 alin.(2), art. 13 alin.(2), lit. b, art. 14 alin.(2), lit.b și Decizia U.N.B.R. nr. 556/15.12.2012.

Pentru lunile verificate situația veniturilor din contribuții și repartizarea acestora pe cele două fonduri este următoarea:

lei

Indicator	Ianuarie 2020	Iulie 2020	Decembrie 2020
Venit din CAS	297.370	384.709	342.350
Din care			
85% - Aferent fondului de pensii	252.764	327.003	290.998
15% - Aferent fondului pentru alte drepturi	44.606	57.706	51.352

Situația veniturilor din CAS pe cele două fonduri ale anului 2020 comparativ cu anul 2019 (în Anexa nr.6 situația este prezentată detaliat):

Indicator	2019	2020	Diferente
Nr avocați	546	531	-15
venituri din contributii CAS, din care:	3.074.561	3.475.125	+400.564
85% aferent fd. pensii	2.613.376	2.953.754	+340.378
15% aferent fd.asig. soc.	461.185	521.251	+60.066
Cota medie lunară	469	545	

Din situația mai sus prezentată se poate constata că în anul 2020 veniturile din contribuțiile de asigurări sociale au crescut cu suma de 400.564 lei comparativ cu anul 2019.

Una dintre posibilele cauze de creștere a veniturilor din contribuții este și datorită colectării unei părți din contribuțiile restante ale anilor anteriori, urmare a schimbărilor



intervenite în structura de personal responsabil cu evidența documentelor financiare și cu verificarea avocaților.

Structura veniturilor totale pe cele două fonduri în anul 2020 comparativ cu anul 2019 este următoarea :

Indicator	2019	2020	Diferențe
Venituri fd. pensii	2.613.376	2.953.754	+340.378
85% aferent fd. pensii	2.613.376	2.953.754	+340.378
dobânzi	0	0	0
Venituri fd. asig.soc	461.185	606.417	+145.232
15% aferent fd.asig. soc.	461.185	521.251	+60.066
majorări întârziere	0	85.166	+85.166
dobânzi	0	0	0

La 31.12.2020 filiala avea un disponibil financiar bancar în sumă totală de 588.875,41 lei, conform balanței de verificare la 31.12.2020.

Am solicitat confirmările de sold emise de băncile unde filiala are conturile bancare deschise și am primit confirmările de sold la 31.12.2020 cu suma totală de 588.875,41 lei (Anexa nr. 7).

Situația detaliată pe băncile la care filiala are conturi, este următoarea :

✓ BRD	sold	13.931,93 lei
✓ CEC Bank	sold	8.092,31 lei
✓ Banca Transilvania	sold	547.852,16 lei
✓ Banca Transilvania	sold	18.999,00 lei

Acestă sumă nu a fost investită în depozite bancare sau titluri de stat și astfel nu a beneficiat de venituri din dobânzi bancare sau randamente financiare.

Începând cu luna februarie 2020, filiala a calculat majorări de întârziere pentru debitele achitate peste termenul legal de scadență, așa cum au rezultat din calculele generate de softul utilizat anterior softului "Gestiune avocați".

Din punct de vedere al înregistrării în contabilitate a veniturilor aferente fiecărui fond specializat filiala respectă prevederile art. 13 și 14 din Statutul C.A.A.



CASA DE ASIGURĂRI A AVOCAȚILOR DIN ROMÂNIA

Str. Dr. Răureanu nr. 3-5, et. 3, sect. 5, București Tel: 021.312.39.00 fax: 021.314.21.36

www.caav.ro

email: office@caav.ro

2) Verificarea cheltuielilor efectuate din fiecare fond specializat în parte și reflectarea în contabilitate a acestor cheltuieli

Structura cheltuielilor filialei este următoarea :

Indicator	2019	2020	Diferențe
Fond pensii	2.804.787	3.182.638	377.851
pensii	2.712.753	2.963.374	250.621
chelt transmitere pensii	2,928	6,219	3,291
(număr pensionari)	110	113	3
fond de funcționare C.A.A.	30.746	34.750	4.004
fond de rezervă	57.278	178.009	120.731
comisioane bancare	1.082	286	-796
Fond asig.sociale	269.773	348.330	78.557
alte drepturi de asig. soc.	90.398	150.476	60.078
administrative	179.375	197.854	18.479

În anul 2020 cheltuiala cu drepturile de pensii și transmiterea acestora a crescut cu suma de 253.912 lei comparativ cu anul 2019, ceea ce a influențat negativ rezultatul anual al fondului de pensii.

În anul 2020 au mai fost efectuate următoarele cheltuieli administrative:

- ✓ Chiria lunară. Filiala își desfășoară activitatea într-un spațiu comun cu Baroul iar pentru cota parte deținută achită proprietarului suma de 3.000 lei lunar.
- ✓ Contract de prestări servicii. Filiala Prahova a C.A.A. are încheiat din data de 01.07.2019 un contract de prestări servicii cu Societatea de expertiză contabilă Cabinet Total Expert SRL, înregistrat la filială sub nr. 286/05.07.2019, prin reprezentat d-na expert contabil Carmen Stoica (Anexa nr. 8).

Contractul prevede prestarea serviciilor de contabilitate, casierie, întocmire dosare de pensii, calcule concedii medicale. Valoarea lunară a serviciilor prestate este în sumă totală de 7.500 lei/lună.

De menționat este faptul că, în contract la art. 3 Garantarea serviciilor. Clauză penală (fila 4 din contract) "prestatorul garantează serviciile de contabilitate și este obligat să încheie o asigurare de răspundere civilă profesională, pe toată perioada de valabilitate a prezentului contract, cu o limită de răspundere de minim 45.000 euro/eveniment.

Beneficiarul se poate despăgubi din garanția constituită, în condițiile legii, în caz de pagube aduse persoanei juridice prin neîndeplinirea sau îndeplinirea defectuoasă de către Prestator a serviciilor la care s-a obligat prin prezentul contract"

Doamna Carmen Stoica, prin Cabinet Total Expert are polița de Asigurare de răspundere civilă reînnoită pentru 12 luni, de la data 03.07.2021 până la 02.07.2022 (Anexa nr. 9).



- ✓ Filiala are și un contract de muncă cu 4 ore timp de lucru pe o perioada determinată până la 01.03.2022, pentru funcția de secretar.
- ✓ Cheltuieli privind indemnizația plătită Președintelui de filială în sumă totală brută de 9.318 lei (indemnizația netă achitată a fost în cuantum total de 5.000 lei) .
- ✓ Cheltuieli privind un contract de reprezentare în instanță pentru d-nul av. Curte Cătălin în sumă de 2500 lei pentru reprezentare în dosarul de urmărire penală înaintat la instanță;
- ✓ 1500 lei servicii GDPR către av. Florin Nicolau Cabinet individual de insolvență.

Din punct de vedere al înregistrării cheltuielilor în contabilitate filiala respectă prevederile art.13 alin alin (3) și art. 14 alin (3) din Statutul C.A.A.:

- în fondul de pensii sunt reflectate doar cheltuielile cu pensiile, fondul de funcționare și fondul de rezervă atunci când excedentul lunar permite constituirea lui;
- în fondul pentru alte drepturi sunt înregistrate doar cheltuielile cu alte drepturi de asigurări sociale și cele administrative.

Din punct de vedere a separării extracontabile a disponibilului financiar pe cele două fonduri Filiala Prahova a C.A.A. efectuează lunar separarea conform situației transmise (Anexa nr. 10).

Conform acestei situații extracontabile transmise, filiala ia în calcul la stabilirea disponibilului extracontabil doar rezultatul lunar curent al fiecărui fond fără a se ține cont de soldurile conturilor din clasa 4.

Având în vedere faptul că în clasa 4 este înregistrat și prejudiciul creat pentru care se află pe rol un dosar de urmărire penală nefinalizat la data controlului, prejudiciu a cărui componență nu este repartizată pe fondurile specializate, este dificil de stabilit la acest moment respectiv care este valoarea exactă a disponibilului pe cele două fonduri.

Un principiu important din Legea 72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale este cel de la art. 2 lit. h) respectiv **principiul specializării contribuțiilor și fondurilor**, pe baza căruia contribuția la sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, precum și prestațiile sociale generate de acesta trebuie să se regăsească distinct în fondul de pensii și în fondul destinat altor drepturi de asigurări sociale;

Conform prevederilor art. 16 din Legea 72/2016 – "(1) Eventualul deficit curent al bugetului sistemului de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, la nivel central sau al filialelor C.A.A., se acoperă din disponibilitățile din bugetul sistemului din anii precedenți;

(2) În situația în care deficitul la nivelul filialelor C.A.A. nu se acoperă în condițiile alin. (1), pentru diferență, deficitul se acoperă de către C.A.A. din disponibilitățile fondului centralizat de rezervă, după o analiză și verificare temeinice ale acestuia".



Articolul 15 din Statutul C.A.A. prevede la alin. 1) faptul că "Este interzisă utilizarea fondurilor specializate pentru alte cheltuieli decât cele prevăzute pe fiecare fond în parte"

Măsura nr. 1:

În vederea respectării prevederilor art. 16 și 17 din Legea 72/2016 precum și a art. 15 din Statutul C.A.A. filiala va analiza lunar situația veniturilor și cheltuielilor pe cele două fonduri specializate iar în situația în care înregistrează deficit la unul dintre fonduri va proceda la acoperirea acestui deficit din disponibilitățile bugetului din anii precedenți.

În situația în care deficitul nu se acoperă din disponibilitățile bugetului din anii precedenți pentru diferență deficitul se acoperă de către C.A.A. din fondul centralizat de rezervă.

Termen de realizare, respectiv raportare: lunar începând cu luna februarie 2022.

- 3) *Verificarea constituirii și virării fondului de rezervă la nivelul filialei și a modului cum aceste operațiuni au fost reflectate în contabilitate;*

Din controalele efectuate anterior se constată faptul că filiala nu a calculat corect și nu a virat fondul de rezervă.

Fondul de rezervă constituit de filială anterior anului 2011 în sumă de 330.392 lei, a fost virat integral la C.A.A. până la 28.12.2021 (Anexa nr. 3).

În intervalul 2012 - 2018 filiala nu a constituit fond de rezervă, deși rezultatele financiare ale unor ani, din acest interval, permitea constituirea lui.

În anul 2019 a fost constituit corect, în limita bugetului anului 2019 conform art.9 alin (1) din Statutul C.A.A.

Pentru anul 2020 filiala a constituit corect fondul de rezervă, rezultatele financiare ale anului 2020 permițând constituirea integrală a acestuia.

Totalul veniturilor a fost în sumă de 3.560.170 iar fondul de rezervă aferent anului 2020 a fost de 178.008,54. Filiala a constituit și virat la C.A.A. integral suma datorată până la data de 07.04.2021.

Măsura nr. 2:

În vederea respectării art. 13 și art.14 din Legea 72/2016 și art.9 și art.10 din Statutul C.A.A., filiala va analiza situația veniturilor și cheltuielilor din intervalul anilor financiari 2012-2018, iar în situația existenței unui excedent financiar filiala va constitui fondul de rezervă aferent și îl va vira la C.A.A.

Termen de realizare: 31 martie 2022

- 4) *Verificarea constituirii și virării fondului de funcționare și înregistrarea în contabilitate a acestor operațiuni;*

C.A.A. a efectuat un control la filială, pentru perioada 2010-2011. În procesul verbal de control finalizat în iunie 2013, se făcea precizarea "cota de 7% pentru C.A.A. a fost calculată lunar în mod corect dar nu este înregistrată în cheltuieli decât în momentul efectiv al plății pentru a nu mări și mai mult deficitul. Ultima plată făcută către C.A.A. a fost în luna

martie 2010 în sumă de 15.392,01 lei aferentă perioadei ianuarie - aprilie 2007. Contribuția de 7% datorată de Filiala Prahova a C.A.A. pentru perioada mai 2007-mai 2013 este în sumă de 692.511,49 lei". (Anexa nr. 11 – fila 4).

Suma datorată de 692.511,49 lei nu a fost înregistrată în contabilitate și nu a fost virată la C.A.A.

Din anul 2013 până în anul 2018 inclusiv filiala nu a fost constituit și nu a virat la C.A.A. fondul de funcționare.

În anii financiari 2019 și 2020, filiala a constituit corect fondul de funcționare și l-a virat către C.A.A.

Măsura nr. 3:

În vederea respectării art. 15 din Legea 72/2016 și art.13 alin (3) lit. c din Statutul C.A.A., filiala va analiza situația veniturilor realizate în intervalul anilor 2007 – 2018 și va constitui și va vira fondul de funcționare datorat C.A.A.

Termen de realizare : permanent până la virarea integrală a sumelor datorate.

- 5) *Verificarea înregistrării în contabilitatea filialei a titlurilor de stat achiziționate (dacă este cazul). Respectarea prevederilor din Manualul de politici contabile privind modalitatea de înregistrare a acestor titluri de stat ca "Imobilizări financiare" și „Investiții pe termen scurt sau lung”;*

Nu este cazul, filiala nu deține titluri de stat.

- 6) *Verificarea modului în care au fost reflectate în contabilitate veniturile provenite din dobânzile aferente depozitelor bancare;*

Nu este cazul, filiala nu a realizat venituri din dobânzi.

Măsura nr. 4:

Consiliul de Administrație al Filialei Prahova va analiza de urgență situația financiară actuală a filialei și va lua măsuri pentru investirea disponibilităților din anii precedenți și a veniturilor lunare realizate în instrumente financiare, cum ar fi titlurile de stat, care să asigure obținerea unor rate de randament deoarece în prezent, așa cum rezultă din ultima balanță comunicată (la 30 noiembrie 2021) filiala păstrează disponibilitățile în sumă de 689.749,86 lei în cont curent fără a înregistra venituri din dobânzi.

- 7) *Verificarea situației restanțierilor la plata contribuțiilor de asigurări sociale;*

Din verificările efectuate am constatat că la Filiala Prahova există trei tipuri de evidențe:

- a) O evidență manuală de la înființarea/intrare în evidență a avocatului activ, până la 31 decembrie 2004;
- b) O evidență electronică prin softul gestionat de d-nul Bucă Gheorghe, în intervalul ianuarie 2005 – ianuarie 2021;



Am solicitat situația totală a restanțierilor și a majorărilor de întârziere datorate, furnizate de acest soft, dar răspunsul filialei a fost că "nu există posibilitatea rulării acestui raport" softul generând o eroare (Anexa nr. 12).

La alte filiale, acest raport este executabil, motiv pentru care nu se poate ține cont de explicația filialei.

La o listare individuală per avocat se emite un raport pentru majorările de întârziere datorate, însă deși intervalul de referință selectat este începând cu data de 01.01.2005, raportul listat conține majorările datorate doar din perioada 2016 -2020. Din acest raport rezultă că pentru perioada anterioară anului 2016 nu au fost calculate majorări de întârziere.

Exemplu, conform fișei d-lui av. Ardelean Ionel ar avea de plată majorări de întârziere pentru intervalul 2016 - iulie 2019 suma de 3.109 lei, ulterior filiala percepând majorările datorate (Anexa nr. 13).

- c) Evidența electronică prin softul "Gestiune avocați" care a fost instalat în luna iunie 2020 dar nu a fost utilizat în intervalul iunie 2020 – ianuarie 2021.

Conform situației generate de softul "Gestiune avocați" pentru avocații activi, de la început de activitate și până la data de 31.10.2021, se generează debite restante la un număr de 515 avocați activi. (Anexa nr. 14)

Conform acestei situații se constată că sunt avocați care au venituri nedeclarate (debite) pentru un număr de 295 luni, exemplu av. Ardelean Ionel, cu 300 de luni, av. Culce Viorel, fie cu sume restante de exemplu av. Baci Denisa-Florina cu suma de 2.809 lei.

Din ianuarie 2005, de la preluarea datelor din softul "Bucă" în softului "Gestiune avocați" și pînă la 31.10.2021, dată la care am solicitat raportul de debitori, numărul debitorilor era de 439 avocați, iar cele mai mari debite erau pe o perioadă de 70 de luni (Anexa nr. 15).

La momentul preluării datelor din softul "Bucă" în softul "Gestiune avocați", informațiile erau incomplete sau eronate și au condus la denaturarea situației generate de aplicație în prezent, din mai multe motive:

- ✓ CNP-uri eronate;
- ✓ Date eronat completate ce privire la suspendarea/reluarea activității avocaților, fie la ieșirea din profesie, fie pentru perioada de creștere copil, indemnizația de boală, fie pentru perioadele de angajare a acestora în sistemul public ș.a.;
- ✓ Nu au fost operate contribuțiile aferente indemnizațiilor de boală, maternitate, creștere copil;

Un alt motiv al situațiilor eronate generate de aplicație, este că după preluarea datelor în "Gestiune avocați", filiala a continuat să lucreze cu softul "Bucă" în perioada iunie 2020 - ianuarie 2021, iar datele din această perioadă nu sunt preluate în softul "Gestiune avocați" (Anexa nr. 16).

Pentru perioada februarie 2021 - 30.10.2021 din situația generată rezultă debite pentru un număr de 123 avocați, din care 9 avocați nu au achitat nici o lună de contribuție



CASA DE ASIGURĂRI A AVOCAȚILOR DIN ROMÂNIA

Str. Dr. Răureanu nr. 3-5, et. 3, sect. 5, București Tel: 021.312.39.00 fax: 021.314.21.36

www.caav.ro

email: office@caav.ro

În intervalul de timp rulat doar prin softul "Gestiune avocați", având 9 luni restanță la plată. În aceeași perioadă un număr de 29 de avocați figurează cu restanțe pe 4 – 8 luni. Dintre aceștia numai un singur avocat a solicitat eșalonare la plată.

Pe acest interval avocații verificați în eșantion respectiv av. Baci Denisa-Florina și av. Culce Viorel nu figurează în situația restanțierilor ducând la concluzia că au contribuțiile achitate la zi (Anexa nr. 17).

Pentru a verifica care este realitatea situației debitelor celor trei avocați verificați, am solicitat pentru segmentele de timp aferente și prezentate mai sus, fișele de evidență a contribuțiilor conform celor 3 tipuri de evidență (manuală, furnizată de softul întreținut de d-nu Bucă și furnizată de softul "Gestiune avocați").

Din informațiile furnizate de contabilul filialei, arhiva filialei până în anul 2020 nu a fost organizată într-un mod care să permită accesul facil la dosarele privind contribuțiile avocaților. În mod normal ar fi trebuit arhivate alfabetic și întocmit un registru al arhivei pentru a putea fi identificată evidența avocaților activi și dosarul fiecărui avocat.

Până la data întocmirii prezentului raport, filiala nu a transmis fișele de contribuții ale celor 3 avocați pentru perioada anterioară anului 2005.

Situația debitelor conform rapoartelor emise de cele două softuri este următoare :

(Anexa nr. 18)

Contribuabil	Situație furnizată de softul întreținut de d-nul Bucă, pentru perioada ianuarie 2005 - decembrie 2020	Situație furnizată de softul "Gestiune avocați", ianuarie- decembrie 2021
Ardelean Ionel	<u>Cote restante</u> : 1 lună -august 2016, <u>Penalități</u> ✓ <u>Necuantificate pentru cotele plătite cu întârziere anterior lunii ianuarie 2016</u> ✓ <u>3.109 lei</u> penalități datorate din intervalul 01.2016- 07.2019	3 luni – septembrie- noiembrie 2021
Baci Denisa-Florina	<u>Cote restante</u> :0 <u>Penalități</u> ✓ <u>Necuantificate pentru cotele plătite cu întârziere anterior lunii ianuarie 2016</u> ✓ <u>743 lei</u> penalități datorate din intervalul 01.2016- 12.2019	Nu are restanțe
Culce Viorel	<u>Cote restante</u> : 0 luni <u>Penalități</u> ✓ <u>Necuantificate pentru cotele plătite cu intarziere anterioir lunii ianuarie 2016</u> ✓ <u>594 lei</u> penalități datorate din intervalul 01.2016- 01,2020	Nu are restanțe



Măsura nr. 5

Filiala va proceda la reverificarea tuturor avocaților restanțieri la plată, va introduce în programul "Gestiune avocați" informațiile din programul "Bucă" privind veniturile declarate și contribuțiile achitate, va calcula majorări de întârziere acolo unde este cazul și va proceda la actualizarea datelor de identificare și de stare ale avocaților.

Termen de realizare: 30 iunie 2022

Măsura nr. 6:

În situația avocaților restanțieri care solicită eșalonarea la plată se va respecta procedura de acordare a eșalonării la plată stabilită prin Hotărârea nr. 12 din 27.04.2021 și implementată în programul "Gestiune avocați".

Filiala va comunica Baroului Prahova toți restanțierii la plata contribuțiilor de asigurări sociale în vederea respectării întocmai a prevederilor art. 27 lit. c) din Legea nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

Termen de realizare: permanent.

8) Verificarea modului de calcul al concediilor medicale/ indemnizațiilor de maternitate;

Din situațiile verificate se constată că filiala a calculat corect indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă și maternitate și a reținut contribuțiile de asigurări sociale la momentul plății indemnizațiilor.

De precizat este faptul că un beneficiar de indemnizație de incapacitate temporară de muncă (exemplu av. Cuculeanu Laurențiu Cătălin) care a solicitat indemnizația începând cu luna iunie 2020, în aceeași lună, iunie 2020, a depus declarații rectificative și a achitat diferențe de contribuție de CAS pentru perioada mai 2019 - martie 2020. Pentru unele luni din acest interval a achitat diferențe de CAS chiar și în cotă maximă de contribuție (Exemplu: pentru lunile septembrie și octombrie 2019 – Anexa nr. 20).

Domnul avocat a beneficiat de indemnizație pentru codul de boală 14 (neoplazii). Din informațiile furnizate de d-na contabil-șef la acest moment petentul este decedat.

Măsura nr. 7:

În situația în care un avocat solicită indemnizație de incapacitate temporară de muncă/maternitate și concomitent face și declarații rectificative de venit pentru care vrea să plătească diferențe de contribuții de asigurare socială, filiala va proceda la verificarea documentelor contabile ale avocatului solicitant pentru perioada vizată și stabilirea veniturilor brute realizate conform acestora pentru a nu permite majorarea nejustificată a bazei de calcul a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă/maternitate.

Termen: permanent.

9) Verificarea modului cum au fost respectate și soluționate aspectele identificate și înscrise în rapoartele Comisiei de cenzori.

În raportul Comisiei de cenzori (Anexa nr. 4) la fila 3, se specifică faptul că: "la data de 31.12.2020, fondurile specializate nu erau evidențiate separat, deoarece exista deficit la fondul de pensii și excedent la fondul de asigurări, iar plata pensiilor, a fondului de rezervă,

precum și a cotei de funcționare s-a efectuat numai din Fondul de Asigurări Sociale, unde exista excedent”.

Afirmația Comisiei de cenzori este parțial corectă, deoarece din verificările efectuate rezultă că Filiala a încasat la fondul pentru pensii în anul 2020, suma de 2.953.754 lei, astfel cum se prezintă și în raportul Comisiei de cenzori la fila nr 1.

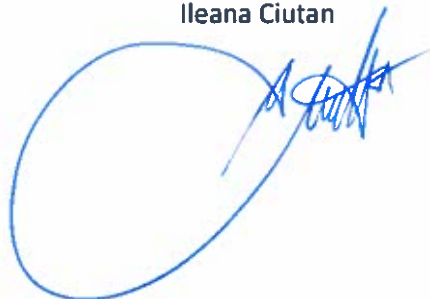
Suma de 2.953.754 lei încasată la fondul de pensii a acoperit cca. 93%, din totalul de 3.182.637 lei reprezentând cheltuielile aferente fondului de pensii .

Conform balanței de verificare la 31.12.2020, veniturile și cheltuielile aferente specializării fondurilor erau contabilizate distinct pe cele două fonduri iar rezultatele financiare ale acestora au fost reflectate de conturile de rezultat financiar specifice fiecărui fond, astfel că la 31.12.2020 acestea reflectau următoarele rezultate :

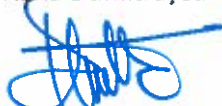
- Cont 1211.01.01 Excedent sau deficit aferent fondului de pensii - 228.884,53
- Cont 1211.01.02 Excedent sau deficit aferent fondului alte dr.asig.soc 258.086,75

Deficitul înregistrat la fondul de pensii în sumă de -228.884,53 poate fi considerat că a fost acoperit din disponibilitățile financiare ale fondului pentru alte drepturi de asigurări sociale dar nu se poate aprecia dacă suma este aferentă disponibilităților anilor anteriori sau anului curent.

Avizat,
Ileana Ciutan



Întocmit,
Mariana Dumitrașcu



Diana-Maria Pena



Verificat,
Melania Gheorghe

