

CASA DE ASIGURĂRI A AVOCAȚILOR DIN ROMÂNIA FILIALA ARGEȘ

Pitești, str. I.C. Bratianu nr. 42, CUI: 11997653, Tel/Fax: 0248213066

Nr. 39/01.02.2024

RAPORTUL CENZORILOR

Privind situația financiar-contabilă pe anul 2023
a Filialei Argeș a Casei de Asigurări a Avocaților

Comisia de cenzori, compusă din av. Tutuianu Cornel, av. Predescu Florina și av. Tranca Livia, în prezența doamnei contabil-sef, Iordache Elena, a verificat activitatea economico-financiară a Filialei pe perioada 01.01.2023 – 31.12.2023

Comisia de cenzori a avut la dispoziție:

- Legea 72/2016, Statutul Casei de Asigurari a Avocatilor, Regulamentul pensiilor și Regulamentul privind alte drepturi de asigurari sociale, Hotararile emise de CAA și UNBR ;
- Bugetul de venituri și cheltuieli / 2023;
- Registrul de casa, extrase de cont, note contabile, balantele de verificare lunare;
- Dosarele privind actele justificative de venituri și cheltuieli pe perioada sus-aratata;
- Chitantele de incasare a cotelor privind contributia la fondul de asigurari sociale și ordinele de plata;
- Deciziile de pensionare;
- Concediile medicale;
- Statele de plata a pensiilor, ajutoarelor de deces, ale concediilor medicale, de maternitate și ajutoarele pentru crestere copii;
- Statele de plata ale salariilor și schema de incadrare a personalului

În urma verificării prin sondaj realizate, Comisia de Cenzori a constatat următoarele:

- activitatea Filialei Argeș s-a desfășurat în conformitate cu Legea 72/2016, Statutul Casei de Asigurari a Avocatilor, Regulamentul pensiilor și Regulamentul privind alte drepturi de asigurari sociale;
- contabilitatea este tinută cu respectarea Ordinului nr. 3103/2017 emis de M.Finantelor privind aprobarea reglementarilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial
- Filiala a utilizat programul de gestiune a contribuțiilor de asigurari sociale pus la dispoziție de Casa de Asigurari și programul de contabilitate SAGA;

- Registrul de casa este tinut in conformitate cu actele normative privind evidenta contabila;
- Chitantele de incasare a contributiilor de asigurari sociale s-au emis in conformitate cu normele legale;
- S-au evidenciat separat pe cele doua fonduri: de pensii (constituit din 90% din contributi) si asigurari sociale (constituit din 10% din contributi) veniturile si cheltuielile aferente acestora, in conformitate cu prevederile Hotararii nr. 276/9-10 sept. 2022 a Consiliului UNBR;
- S-au perceput penalitati pentru intarzierea platilor in procent de 0,15% pe zi, in conformitate cu prevederile Statutului, operate automat prin programul de evidenta, implementat de CAA;
- Actele justificative indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru a constitui baza de operare in contabilitate;
- S-au verificat si extrasele de cont, constatandu-se ca se evidentiaza toate incasarile si platile prin cont ;
- Ordinele de plata catre banci au avut aprobarea persoanelor autorizate si nu s-au efectuat plati fara aprobarea Consiliului Filialei ;
- Pensiile s-au achitat lunar, la termen, conform Hotararii CAA nr. 14/16.03.2020, in proportie de 88% prin viramente bancare, restul de 12% in numerar, direct de la casierie, conform tabelelor lunare de pensie transmise de CAA;
- La 31 decembrie 2023 erau in plata 83 de pensii la un numar de avocati activi de 339 din care 336 definitivi si 3 stagieri ;
- S-au intocmit 6 dosare de pensie din care 5 pentru retragere definitiva din profesie si 1 pentru pensie anticipata;
- S-au acordat 19 concedii medicale, 2 indemnizatii de maternitate, 58 ajutoare crestere copil si 2 ajutoare deces cu respectarea legislatiei si hotararilor CAA si UNBR ;
- impozitul retinut din pensii s-a achitat lunar si in termen legal, la bugetul de stat;
- Declaratiile privind obligatiile catre bugetul de stat si de asigurari sociale au fost depuse lunar, electronic, in termen legal ;
- Schema de incadrare a personalului Filialei cuprinde 1 contabil sef, 1 casier, ambii cu 1/2 norma si secretar 1/4 norma;
- Salariile si obligatiile fata de bugetul de stat si asigurari sociale s-au achitat la termen si in suma exacta ;
- Membrii consiliului Filialei nu beneficiaza de indemnizatii;
- S-a analizat situatia financiara la **31.12.2023**, raportata la bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2023 si s-a constatat ca s-au obtinut venituri la **fondul de pensii** in suma de **3.648.267,82** lei si s-au efectuat cheltuieli in suma de **2.904.931,96** lei, rezultand un excedent de **743.335,86** lei aferent fondului de pensii. La fondul de asigurari sociale

s-au obtinut venituri de **702.522,34** lei si s-au cheltuit **238.031,62** lei obtinandu-se un excedent de **464.490,72 lei** aferent fondului de asigurari sociale .

- Excedentul cumulat pe ambele fonduri /2023 este de **1.207.826,58 lei**.
- Filiala Arges a constituit si virat la Casa de Asigurari a Avocatilor fondul de rezerva 5% pentru anul 2023, în sumă de **216.324** lei.
- De asemenea, s-a constituit si virat cota de **1%** catre Casa de Asigurari in suma de **39.107** lei.
- Raportat la bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2023, s-a constatat ca s-au obtinut venituri in suma totala de **4.350.790,16** lei, cu **3,28 %** mai mari decat preconizat (4.212.562) si s-au inregistrat cheltuieli in suma totala de **3.142.963,58** lei, cu **2,22 %** mai mici decat s-a bugetat (3.214.401), rezultand un excedent total de **1.207.826,58** lei, fata de 995.161 lei preconizat.

La data de **31.12.2023**, Filiala Arges avea un excedent total de **xxxxxxxxxx** lei din care pe fondul de pensii de **xxxxxxxxxx** lei, iar pe fondul de asigurari **xxxxxxxxxx** lei.

Disponibilul total pe ambele fonduri in suma de **xxxxxxxxxx** lei, din care :

- **xxxxxxxxxx** lei in casierie
- **xxxxxxxxxx** lei in conturi curente la BCR, BRD si Banca Transilvania
- **xxxxxxxxxx** lei in depozite la Banca Transilvania
- **xxxxxxxxxx** lei in titluri de stat la BRD

- se anexeaza Tabloul executiei bugetare pentru cele doua fonduri, pe surse de venituri si capitole de cheltuieli pe anul 2023.

In concluzie, Comisia de Cenzori scoate în evidență că toate situațiile contabile corespund realității, se apreciaza buna gospodarire a resurselor financiare, drept urmare, propune, descarcarea de gestiune pe anul 2023 a Filialei Arges a Casei de Asigurari.

Comisia de Cenzori,

FILIALA ARGES A CASEI DE ASIGURARI A AVOCATILOR

EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI-CHELTUIELI PE ANUL 2023

	FONDUL DE PENSII	REALIZAT	BUGETAT
I	CAP. VENITURI FOND DE PENSII		
1	Venituri din contributia de asigurari sociale (90% din 13%) pentru fondul de pensii	3.519.652,36	3.420.000,00
2	Dobanzi disponibil (depozite si titluri de stat)	81.576,39	76.500,00
3	Venituri din titluri de stat	47.039,07	45.300,00
	TOTAL VENITURI	3.648.267,82	3.541.800,00
II	CAP. CHELTUIELI DIN FONDUL DE PENSII		
1	Pensii	2.644.233,00	2.700.000,00
2	Cheltuieli pensii platite catre alte filiale	0,00	0,00
3	Cheltuieli indemnizatii insotitor	0,00	0,00
4	Cheltuieli transmitere pensii	0,00	0,00
5	Cota 1% pentru Casa de Asigurari	39.107,00	40.000,00
6	Fond de rezerva 5%	216.324,00	210.000,00
7	Cheltuieli cu comisioanele bancare din fondul de pensii	3089	3.100,00
8	Cheltuieli financiare cu titluri de stat la fondul de pensii	2.178,96	2.180,00
	TOTAL CHELTUIELI LA FONDUL DE PENSII	2.904.931,96	2.955.280,00
	EXCEDENT FOND DE PENSII	743.335,86	586.520,00
	FONDUL DE ASIGURARI SOCIALE	REALIZAT	BUGETAT
III	CAP. VENITURI FOND ASIGURARI SOCIALE		
1	Venituri din contributia de asigurari sociale (10% din 13%) pentru fondul de asigurari	391.072,36	380.000,00
2	Venituri din majorari de intarziere	114.023,57	120.000,00
3	Venituri din dobanzi disponibil	121.643,78	102.000,00
4	Venituri din titluri de stat	75.782,63	68.762,00
	TOTAL VENITURI	702.522,34	670.762,00
IV	CAP. CHELTUIELI DIN FONDUL DE ASIGURARI CHELTUIELI ASIGURARI SOCIALE		
1	Concedii medicale	35.199,00	20.000,00
2	Concedii maternitate	7.072,00	20.000,00
3	Ajutoare crestere copil	58.821,00	80.000,00
4	Ajutoare deces	4.461,00	15.000,00
5	Chelt financiare cu titlurile de stat	22.091,10	21.258,00
	TOTAL CHELTUIELI ASIGURARI SOCIALE	127.644,10	156.258,00
	CHELTUIELI ADMINISTRATIV-GOSPODARESTI		
6	Cheltuieli cu alte materiale consumabile	1.869,26	2.000,00
7	Cheltuieli cu obiecte inventar	10.290,00	2.500,00
8	Cheltuieli administrative (energ, apa, salubritate)	3.488,68	4.000,00
9	Cheltuieli intretinere si reparatii	0,00	0,00
10	Chelt cu deplasarile	421,00	500,00
11	Chelt cu taxe postale si telecomunicatii	554,62	600,00
12	Cheltuieli cu servicii bancare	240,00	350,00
13	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	7.554,56	9.000,00
		82.875,00	85.000,00

15	Cheltuieli cu indemnizatii de conducere	0,00	0,00
16	Contributia asiguratorie pt munca	1.868,00	1.913,00
17	Cheltuieli cu amortizarea	1.226,40	0,00
	TOTAL CHELTUIELI ADMINISTRATIV-GOSPODARESTI	110.387,52	105.863,00
	TOTAL CHELTUIELI FOND ASIGURARI	238.031,62	262.121,00
	EXCEDENT FOND ASIGURARI SOCIALE	464.490,72	408.641,00
	EXCEDENT CUMULAT PENTRU AMBELE FONDURI	1.207.826,58	995.161,00