

UNIUNEA NATIONALA A BAROURILOR DIN ROMANIA
CASA DE ASIGURARI A AVOCATILOR

STR. DR. RAUREANU NR. 3-5 SECTOR 5 COD 050047 BUCUREȘTI TEL/FAX 3123900

RAPORT DE ANALIZĂ

la Darea de Seamă Contabilă privind Execuția Bugetului de Venituri
și cheltuieli la data de **31.12.2007**

VENITURI

Veniturile realizate pe intregul sistem sunt in valoare totala de **67.828.238,30 lei**
si se compun din urmatoarele venituri :

- Venituri din cota de 10%	51.160.130,71
- Venituri din chirii	176.115,86
- Venituri din dobânzi	9.034.607,23
- Alte venituri	7.457.384,50

CHELTUIELI

Cheltuielile Casei de Asigurări a Avocaților din Romania cat si a Filialelor la
31.12.2007 sunt de **40.941.216,87 lei** si se compun din :

Art. ”*Pensii de asigurări sociale plătite din alte sisteme de asigurări sociale*“ -
22.653.379,51 lei reprezintă pensiile avocaților si indemnizatiile de insotitor ptr.anii lucrati
in sectorul avocaturii .

Art. ” **Ajutoare pentru pensionari și avocați** ”-este in suma de **7.891.471,62 lei**
si se compune din urmatoarele :

- Concedii medicale pentru îngrijire copil până la 2 ani	4.444.535,17
- Concedii medicale avocați pledanți	967.767,48
- Medicamente	408.124,77
- Ajutoare deces pensionari și avocați pledanți	171.183,78
- jutoare materiale acordate pensionarilor și avocailor	1.899.860,42

Art. ” **Cheltuieli pentru transmiterea pensiilor sociale** ” include taxele poștale pentru expedierea pensiilor, a indemnizațiilor speciale precum și valoarea mărcilor poștale folosite la expedierea corespondenței,si este in suma de - **206.812,49 lei.**

La art. ” **Alte cheltuieli pentru asigurări sociale** ” - **10.189.553,28 lei**

- Chelt. Admin. – gospodărești (încălzire, lumină, apă, telefon, materiale curățenie, consumabile, aparatură electronică),chelt.cu caracter social, cheltuieli deplasare, Materiale sanitare, medicamente,salarii, indemnizații de conducere (impozit, șomaj), CAS, CASS , Cheltuieli publicații (Monit. Of., alte publicații), Cheltuieli reparații curente, Alte cheltuieli cu caracter social, Obiecte de inventar **5.282.062,07**
- Cota 7% CAA **3.384.071,09**
- Alte cheltuieli (comisioane bancare ; taxe și impozite, indemnizatii speciale ,fond deschidere filiale,ajutoare materiale pentru pensionari, cheltuieli pregatire cadre) **1.286.987,33**
- Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe **230.008,76**
- Investiții **6.424,00**

ACTIV BILANT

Soldul **contului 001** "*Mijloace fixe*" este în suma de **8.798.989,52 lei**

Soldul **contului 13** "*Casa*" este în suma de **323.685,87 lei**.

Soldul **contului 129** "*Disponibil din fond de rezerva*" este în suma de **2.362.921,75 lei**.

Soldul **contului 159** "*Alte valori*" reprezintă contravaloarea marilor postale în suma de **4.227,14 lei**.

Soldul **contului 180** "*Disponibil pentru activitatea organizațiilor obștești*" - reprezintă disponibil din cont, depozite și dobânda aferentă în sumă de **153.061.055 lei**.

Soldul **contului 213** "*Diferente din denominare*" este în suma de **1,92 lei**.

Soldul **contului 220** "*Debitori*" în suma de **609.025,36 lei** cuprinde debitele ce figurează în evidența contabilă a Filialelor CAA și a CAA.

Soldul **contului 600** "*Materiale*" în suma de **789,93 lei** cuprinde materialele aflate în magazie (tipizate, rechizite).

Soldul **contului 603** "*Obiecte de inventar*" cu suma de **352.014,43 lei** reprezintă obiectele de inventar de care dispun filialele și CAA

PASIV BILANT

Soldul **contului 05** "*Amortizarea mijloacelor fixe*" este în sumă de **1.350.979,95 lei**.

Soldul **contului 230** "*Decontări cu personalul*" este evidențiat salariul personalului ce se va achita în luna ianuarie 2008, în sumă de **40.700,34 lei**.

Soldul **contului 231** "*Creditori*", în sumă de **653.680,98 lei** pensii și ajutoare materiale returnate în cont, precum și sume virate eronat în contul Filialelor CAA și CAA, care vor fi reexpediate în cursul lunii ianuarie 2008.

Soldul **contului 232** "*Decont cu bugetul statului*" suma de **75.211,70 lei** reprezintă impozitul datorat bugetului de stat.

Soldul **contului 233** "*Decont cu asigurări sociale*": **155.255,50 lei** (CAS datorat).

Soldul **contului 234** "*Furniori*" este în sumă de **23.616,16 lei**.

Soldul **contului 235** "*Fond ajutor șomaj*": este în suma de **3.550,32 lei**.

Soldul contului 305,, *Diferente din reevaluare* ”:este in suma de **1.759.848,51 lei**

Soldul contului 310“ *Fond mijloace fixe* “ :este in suma de **351.672,10 lei**

Soldul contului 311 “ *Fond obiecte de inventar* “ este in suma de **314.950,89 lei**

Soldul contului 350“ *Fond de rezerva* “ este in suma de **4.938.398,44 lei.**

Soldul contului 530“ *Venituri anticipate* “ este in suma de **9.924 lei.**

Soldul contului 531 ”*Venituri de realizat* ” reprezintă sume de recuperat:
22.346,76 lei.

Soldul contului 570 ” *Venituri din anii precedenți* ” si soldul contului 580 ”*Venituri ale org.autonome asig.soc.*” totalizeaza suma de **155.859.805,70 lei** , in aceasta suma este inclus fondul de rezervă acumulat din anii precedenți , excedentul anului 2007 si valoarea ramasa de amortizat a mijloacelor fixe conform N.M.nr.1487 din MO 788/07.11.2003 .

Analizând situația financiară a intregului sistem **31.12.2007** se constată ca **venturile au crescut** cu **10.049.724,77 lei** fata de prevederile bugetare , ponderea avand-o veniturile realizare din cote si dobanzi bancare, iar **cheltuielile au fost mai mari** decat prevederile bugetare cu suma de **28.282,11 lei** datorita faptului ca pensiile au crescut datorita intrarii a unui numar mare de pensionari si datorita majorarii punctului de pensie cu 25 % in luna martie 2007.

La **31.12.2007** se constata un **excedent bugetar** la nivel de sistem de **26.887.021,66 lei** , din care suma de **5.006.079 lei** reprezinta excedentul Casei de Asigurari a Avocatilor si **16.695.233,87 lei** reprezinta excedentul Filialei Bucuresti.

CONTABIL ȘEF,

Ec. C-tina Popescu

UNIUNEA NATIONALA A BAROURILOR DIN ROMANIA
CASA DE ASIGURARI A AVOCATILOR

STR. DR. RAUREANU NR. 3-5 SECTOR 5 COD 050047 BUCUREȘTI TEL/FAX 3123900

RAPORT DE ANALIZĂ

Darea de Seamă Contabilă privind Execuția Bugetului de Venituri
și cheltuieli la data de **31.12.2007**
la Filialele Casei de Asigurări a Avocaților

VENITURI

Veniturile realizate, în valoare de **60.302.326,77 lei**, includ cotele de **10%** încasate de la Barouri, veniturile din dobânzi, penalizări și alte venituri, după cum urmează:

- Venituri din cota de 10%	50.740.615,46
- Venituri din dobânzi (cont curent, depozite, titluri de stat)	6.044.951,73
- Venituri din chirii	78.798,00
- Alte venituri(penalizari, pensii necuvenite,)	3.437.961,58

CHELTUIELI

Cheltuielile Filialelor Casei de Asigurări a Avocaților la 31.12.2007 sunt de **38.421.384,11 lei** și se compun din :

Art. ”*Pensii de asigurări sociale plătite din alte sisteme de asigurări sociale*”- reprezintă pensiile de bază achitate ptr. sectorul avocatura **22.351.376,51 lei**.

Art. ” *Ajutoare pentru pensionari și avocați* ” - **7.205.326,65 lei**

- Concedii medicale pentru îngrijire copil până la 2 ani **4.402.702,17**
- Concedii medicale avocați pledanți **957.279,48**
- Ajutoare deces pensionari și avocați pledanți **163.183,78**
- Medicamente **408.124,77**
- Ajutoare materiale acordate pensionarilor și avocaților **1.274.036,45**

Art. ” *Cheltuieli pentru transmiterea pensiilor sociale* ” include taxele poștale pentru expedierea pensiilor, a indemnizațiilor speciale precum și valoarea mărcilor poștale folosite la expedierea corespondenței.

Cheltuieli la acest articol sunt de **165.233,78 lei**.

Art. ” *Alte cheltuieli pentru asigurări sociale* ” – **8.699.447,17**

- Chelt. Admin. – gospodărești (încălzire, lumină, apă, telefon, taxe postale materiale curățenie, prestări servicii, consumabile, aparatură electronică), cheltuieli cu caracter social, Materiale sanitare, medicamente, Cheltuieli publicații (Monit. Of., alte publicații), salarii ,indemnizații de conducere, colaboratori, CAS, CASS 6,5%, Cheltuieli reparații curente, Obiecte de inventar, Ajutoare copii avocați pensionari, Cheltuieli deplasare) **4.300.718,32**
- Cota 7% CAA **3.384.071,09**
- Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe **215.872,10**
- Alte cheltuieli (comisioane bancare; taxe și impozite, protocol) **792.361,66**
- Investiții **6.424,00**

ACTIV BILANT

Soldul contului 001 "*Mijloace fixe*" este in suma de **8.597.493,13 lei**.

Soldul contului 13 "*Casa*" este in suma de **319.390,97 lei**.

Soldul contului 129 "*Constituirea fondului de rezerva*" este in suma de **2.362.921,75 lei**.

Soldul contului 159 "*Alte valori*" reprezinta contravaloarea marciilor postale, mandate postale si tichete de masa si este in suma de **1.707,36 lei**

Soldul contului 180 "*Disponibil pentru activitatea organizatiilor obștești*" reprezintă disponibil din cont, depozite și dobânda aferentă în sumă de **104.472.842 lei**.

Soldul contului 220 "*Debitori*" in suma de **609.025,36 lei** cuprinde debitele ce figurează în evidența contabilă a Filialelor CAA.

Soldul contului 213 "*Diferente rezultate din denominare*" este in suma de **1,92 lei**.

Soldul contului 600 "*Materiale*" in suma de **789,93 lei** cuprinde materialele aflate in magazie (tipizate, rechizite).

Soldul contului 603 "*Obiecte de inventar*" in suma de **292.540,52 lei** reprezinta obiectele de inventar de care dispun filialele

PASIV BILANT

Soldul contului 005 "*Amortizarea mijloacelor fixe*" este de **1.324.800,62 lei**

Soldul contului 230 "*Decontări cu personalul*" este evidențiat salariile personalului ce se vor achita în luna ianuarie 2008, în sumă de **40.700,34 lei**.

Soldul contului 231 "*Creditori*", în sumă de **653.345,98 lei** pensii și ajutoare materiale returnate în cont.

Soldul contului 232 "*Decont cu bugetul statului*" in suma de **70.220,55 lei** reprezinta impozitul datorat bugetului de stat ce se va vira in luna ianuarie 2008.

Soldul contului 233 "*Decont cu asigurări sociale*": **155.082,50 lei** (CAS datorat) .

Soldul contului 234 "*Furnizori*" reprezinta sumele datorate furnizorilor si este in suma de **23.616,16 lei** .

Soldul contului 235 "*Fond ajutor șomaj* ": este in suma de **3.550,32 lei** .

Soldul contului 305 ” *Diferente din reevaluare* ”: este in suma de **1.759.848,57 lei** .

Soldul contului 310“ *Fond mijloace fixe* “ este in suma de **236.176,04 lei**

Soldul contului 311“ *Fond obiecte de inventar* “ este in suma de **255.476,98lei**.

Soldul contului 350 “ *Fond de rezerva* “ este in suma de **4.938.398,44 lei**

Soldul contului 530 ”*Venituri anticipate*” este in suma de **9.924 lei**

Soldul contului 531 ”*Venituri de realizat*” este in suma de **22.346,76 lei**

Soldul contului 570 ” *Venituri din anii precedenți* ” reprezintă fondul de rezervă acumulat din anii precedenți, în sumă de **106.691.057 lei**.

Analizând situația financiară a Filialelor Casei de Asigurări a Avocaților la **31.12.2007** se constată ca *venturile au crescut* cu **8.663.812,77 lei** fata de prevederile bugetare , ponderea avand-o veniturile realizare din cote , datorita imbunatatirii colectarii acestora , iar *cheltuielile au fost mai mari* decat prevederile bugetare cu suma de **1.774.049,11 lei** (*cheltuielile cu plata pensiilor* au fost cu **2.324.504,51** mai *mari* decat cele prevazute , datorita intrarii in plata a unui numar mare de pensionari si majorarii valorii punctului de pensie cu 25%) .

La **31.12.2007** se constata un *excedent bugetar* la nivel de filiale de **21.880.942,66 lei** , din care suma de **16.695.233,87** lei reprezinta excedentul Filialei Bucuresti iar **5.185.708,79** lei celelalte filiale.

CONTABIL ȘEF,

Ec. C-tina Popescu

UNIUNEA NATIONALA A BAROURILOR DIN ROMANIA
CASA DE ASIGURARI A AVOCATILOR

STR. DR. RAUREANU NR. 3-5 SECTOR 5 COD 050047 BUCUREȘTI TEL/FAX 3123900

RAPORT DE ANALIZĂ

la Darea de Seamă Contabilă privind Execuția Bugetului de Venituri
și cheltuieli la data de **31.12.2007**
a **Casei de Asigurări a Avocaților din România**

VENITURI

Veniturile realizate, în valoare de **7.525.911,53 lei**, includ cota de **10%** încasata de la Baroul Mehedinti , veniturile din chiriile încasate de la imobilele aflate în proprietatea Casei de Asigurări a Avocaților, dobânzile BCR ,BRD ,BANC POST,CITIBANK, FIRENZE ROMANIA și de la alte venituri (taxe, penalizări, pensii necuvenite,fond de risc) după cum urmează:

- Venituri din cota de 10%	419.515,25
- Venituri din chirii	97.317,86
- Venituri din dobanzi(cont curent BCR,BANC POST,BRD,titluri de stat, certificate de depozit cu discount, depozite)	2.989.655,50
- Venituri din cota de 0,7% de la filiale	3.529.969,68
- Alte venituri (fond de rezerva)	489.453,24

CHELTUIELI

Cheltuielile Casei de Asigurări a Avocaților la 31.12.2007 sunt de **2.519.832,76 lei** si se compun din :

Art. ”*Pensii de asigurări sociale plătite din alte sisteme de asigurări sociale*“ :

- Pensiile acordate avocaților pensionari din țară (Baroul Mehedinti) **302.003,00**

Art. ” Ajutoare pentru pensionari și avocați ”:	<u>686.144,97</u>
- Concedii medicale pentru îngrijire copil până la 2 ani Baroul Mehedinti	41.833,00
- Concedii medicale avocați pledanți Baroul Mehedinti	10.488,00
- Ajutoare deces pentru pensionari si avocați pledanti	8.000,00
- Ajutoare materiale pentru pensionari si avocati	625.823,97

Art. ” **Cheltuieli pentru transmiterea pensiilor sociale** ” cuprinde taxele poștale pentru expedierea pensiilor, a indemnizațiilor speciale, precum și expedierea corespondentei cu filialele CAA în suma de **41.578,71**

Art. ” Alte cheltuieli pentru asigurări sociale ”-	<u>1.490.106,08</u>
- Alte cheltuieli (chelt. Admin. – gospodărești (încălzire, lumină, apă, materiale curățenie, prestări servicii, consumabile, aparatură electronică ,valoare marci postale ptr.expedierea corespondentei, Alte cheltuieli cu caracter social, Cheltuieli cu deplasări, Cheltuieli publicații (Monit. Of., alte publicații),salarii,indemnizatii de conducere , colaboratori, CAS, CASS 7%, Ajutor de somaj, Cheltuieli reparații curente, Obiecte de inventar,	981.343,75
- Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe	14.136,66
- Cheltuieli prin dispoziții legale (impozit terenuri și imobile aflate în proprietate CAA; comisioane bancare; fond pentru deschidere filiale; cheltuieli protocol, impozit profit)	494.625,67

ACTIV BILANT

Soldul contului 001 “ *Mijloace fixe* “ este in suma de **201.496,39 lei**

Soldul contului 13 “ *Casa* “ este in suma de **4.294,30 lei**

Soldul contului 180 ” *Disponibil pentru activitatea organizatiilor obștești* ” reprezintă disponibil din cont BCR, BRD, BANC POST, CITIBANK, FIRENZE ROMANIA; depozite, dobândă și titluri de stat în sumă de **48.588.212,46 lei**;

Soldul contului 159 “ *Alte valori* “ reprezinta contravaloarea marcilor postale in suma de **2.519,78 lei**.

Soldul contului 603 “ *Obiecte de inventar in folosinta* “ este in suma de **59.473,91 lei**.

PASIV BILANT

Soldul contului 005 “ *Amortizarea mijloacelor fixe* “ este **26.179,33 lei**.

Soldul contului 230 “ *Decontari cu salariatii* “ este **0 lei**.

Soldul contului 231 ” *Creditori* ”, în sumă de **335 lei** retineri din ce se vor vira în cursul lunii ianuarie 2008 .

Soldul contului 232 “ *Decontari cu bugetul statului* “ reprezinta contravaloarea TVA de plata aferent lunii decembrie ,ce se va plati in ianuarie 2008 – **4.991,19 lei**.

Soldul contului 233 ” *Decont cu asigurări sociale*’ - CAS datorat aferent lunii decembrie 2007 soldul este de **173 lei**.

Soldul contului 235 “ *Ajutor de somaj* , este **0 lei**.

Soldul contului 305 “ *Diferente din reevaluare* “, este de **0 lei**.

Soldul contului 310 “ *Fondul mijloacelor fixe* “, este de **115.496,06 lei**

Soldul contului 311 “ *Fondul obiectelor de inventar* “, este de **59.473,91 lei**

Soldul contului 570 ” *Venituri din anii precedenti* ” reprezintă fondul de rezervă acumulat din anii precedenți (la care s-a adaugat excedentul anului 2007 – **5.006.078,77**) în sumă de **48.649.348,35 lei**.

Casa de Asigurari a Avocatilor din Romania deține la 31.12.2007 *mijloace fixe* în valoare totală de **201.496,39 lei** (imobile în loc. Buzău, București (str. Sfinților nr.4), teren Poiana Brașov, birotica) si *obiecte de inventar* in valoare de **59.473,91 lei**.

Analizând situația financiară a Casei de Asigurări a Avocaților la **31.12.2007** s-a constatat că veniturile au crescut cu **1.385.912 lei** , față de prevederile din bugetul pe anul 2007, iar cheltuielile au fost cu **1.745.767 lei** mai mici decat prevederile bugetului pe 2007 (din care suma de **14.136,66 lei** reprezinta amortizarea mijloacelor fixe cf. Normelor Metodologice nr.1487 din MO 788/2003).

Considerăm că gestionarea fondului Casei de Asigurări a Avocaților a fost făcută eficient , fapt ce rezultă și din *excedentul bugetar* de **5.006.078,77** (in măsura în care sursele de venituri au fost cele prezentate la capitolul de venituri iar dobanzile încasate au fost cu **59,75%** mai mici decat cele din2006,explicatia consta in faptul ca tranzactiile cu institutiile bancare au fost efectuate pentru perioade de doi sau trei ani, iar dobanda aferenta urmeaza a se incasa la data scadentei : 2008,2009,2010).

CONTABIL ȘEF,

Ec. C-tina Popescu