

**REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT
BUCURESTI RA**

**RAPORTUL AUDITORULUI SI
SITUATIILE FINANCIARE**

PENTRU ANUL INCHEIAT LA

31 DECEMBRIE 2015

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Index încărcare: 94137529 din 27.05.2016

Ați depus un formular tip S1002 cu numărul de înregistrare **INTERNT-94137529-2016** din data de **27.05.2016** pentru perioada de raportare 12 2015 pentru CIF: **1589886**

Nu există erori de validare.

DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2015 pentru:

Entitate: REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT BUCUREȘTI RA

Adresa: localitatea BUCUREȘTI, str. DINICU GOLESCU, nr. 1, tel. 021.307.42.40

Număr din Registrul Comerțului: J40/46/1991

Forma de proprietate: 11-Regii autonome

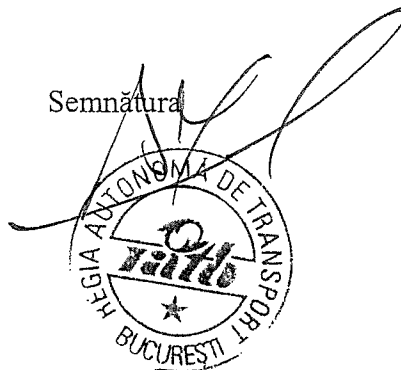
Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN): 4931 Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători.

Cod unic de înregistrare: 1589886

Subsemnatul Orzața Radu Paul își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2015 și confirmă că:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Semnătura



174567/17.05.2016

REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT BUCURESTI -
SERVICIUL CONTABILITATE

APROBAT
de Consiliul de Administrație
în ședința din data de
24.05.2016
Președinte

VIZAT,
DIRECTOR ECONOMIC,
VIRGIL GHIRU

APROBAT,
DIRECTOR GENERAL
RADU PAUL ORZATA



Catre :

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL R.A.T.B -R.A.

Va rugam in conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, sa aprobați **“Raportul Administratorilor”** pentru exercitiul financiar 2015. Atasam spre informare **“Situatiile Financiare- 2015”**, **“Raportul Auditorului”** si **“Balanta Verificare RATB -2015”**.

SEF SERVICIU CONTABILITATE,

Barta Florin
R.A.T.B. S.A.
Serv. Contabilității



RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

cu privire la încheierea exercițiului financiar pentru anul 2015

Serviciul de transport public local din Municipiul București, serviciu de interes și utilitate publică locală, deține cea mai mare pondere din România, ca arie de deservire și număr de utilizatori.

În aplicarea dispozițiilor Legii nr.15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare, a fost adoptată Decizia Primăriei Municipiului București nr.1.179/10.12.1990 prin care s-a înființat Regia Autonomă de Transport București prin reorganizarea Întreprinderii de Transport București și s-a elaborat o nouă strategie privind funcționarea și dezvoltarea transportului public de suprafață din București. Trebuie menționat că Regia Autonomă de Transport București desfășoară, în afara activității de bază - activitatea de transport public de persoane - și alte activități conexe care contribuie la efectuarea prestației (detaliat pe coduri CAEN în Anexa 1).

În prezent Regia Autonomă de Transport București funcționează în conformitate cu prevederile Legii 92/2007 *a serviciilor de transport public local*, ce are ca obiect stabilirea cadrului juridic privind exploatarea, gestionarea, finanțarea și controlul funcționării acestui serviciu.

Scopul principal al activității desfășurate, care are caracter de serviciu de interes public, este acela de a se asigura dreptul la mobilitate al oricărui cetățean, astfel încât transportul public trebuie să îndeplinească anumite condiții pentru ca necesitățile de transport ale populației să fie satisfăcute la un nivel superior, atât cantitativ cât și calitativ.

Activitatea de transport public de persoane reprezintă o prestație subvenționată din bugetul local, atât pentru activitatea de exploatare, cât și pentru activitatea de investiții.

Totodată Regia Autonomă de Transport București se află în proces de aliniere la prevederile legislative europene în domeniu, respectiv Regulamentul (CE) nr.1370/2007 al Parlamentului și al Consiliului European privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători.

Regulamentul (CE) nr.1370/2007 a intrat în vigoare în decembrie 2009 și este obligatoriu în toate elementele sale, aplicându-se direct în toate statele membre, cu o perioadă de tranziție de 10 ani (până în decembrie 2019). Cu un an înainte de expirarea perioadei de tranziție, autoritatea competentă trebuie să publice în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene lansarea invitației de

participare la procedura competitivă de atribuire a serviciului de transport public iar până la această data statele membre ale Uniunii Europene trebuie să facă demersuri pentru armonizarea legislației naționale la dispozițiile incluse, astfel încât să se realizeze cadrul necesar aplicării integrale a acestuia.

În fiecare an, Regia prezintă municipalității Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli, care include propunerea de subvenție necesară, fundamentat în conformitate cu cerințele de funcționalitate în condiții normale și cu premisele de dezvoltare propuse pentru transportul public de persoane, în vederea analizării și aprobării, conform prevederilor legale.

La începutul exercițiului financiar 2015, Regia Autonomă de Transport București a fundamentat și transmis spre analizare și aprobare, Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli, cu venituri totale de 985.000 mii lei, din care subvenții conform prevederilor legale în vigoare în sumă de 600.000 mii lei și cheltuieli totale de 985.000 mii lei.

Prin Hotărârea 80/06.04.2015, Consiliul General al Municipiului București, a aprobat:

- subvenție pentru acoperirea diferenței reprezentând diferența între costuri și venituri de exploatare în sumă de 545.200 mii lei, din care 10.935 mii lei, “credite bugetare destinate stingerii plăților restante”;

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2015 a fost refăcut în baza prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice 2032/19.12.2013 *privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli întocmit de către unii operatori economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia*, în conformitate cu sursele aprobate de autoritatea locală, a fost aprobat de Consiliul de Administrație al Regiei Autonome de Transport București și transmis Consiliului General al Municipiului București spre analiză și aprobare conform prevederilor legale.

Referitor la repartizarea trimestrială a surselor bugetare, aceasta a fost actualizată succesiv în cursul anului 2015 în funcție de posibilitățile concrete de alocare de către ordonatorul principal de credite.

În ceea ce privește situația subvenției aferentă activității de transport public, în perioada precedentă, respectiv anii 2013 și 2014, Regia Autonomă de Transport București s-a confruntat cu importante probleme financiare și de funcționare, generate în principal de deficitul de lichidități, deficit acumulat progresiv și care a determinat dificultăți în asigurarea funcționalității prestației de transport.

În timp s-a constatat degradarea parcului de vehicule și diminuarea personalului specializat (conducători vehicule, mecanici, tinichigerii, vopsitori, sudori, ș.a.).

Astfel, în anul 2015 R.A.T.B. s-a concentrat pe scoaterea din imobilizare a parcului circulant, proces ce se desfășoară în etape de execuție și pe asigurarea siguranței serviciului de transport public.

Începând cu luna octombrie 2015 s-a înregistrat o creștere vizibilă a parcului activ, acest trend urmând a fi continuat și în anul 2016, cu influențe pozitive în percepția călătorilor asupra serviciului de transport public prestat de Regia Autonomă de Transport București și în gradul de satisfacere al acestora.

În funcție de acțiunile asumate până la sfârșitul anului și de realizările înregistrate s-a aprobat oportunitatea de rectificare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli R.A.T.B. pentru anul

2015, prin diminuarea subvenției cu suma de 30.000 mii pentru anul 2015, propunere transmisă Consiliului General al Municipiului București pentru rectificarea bugetului propriu al Municipiului București.

La data de 15.12.2015 Consiliul General al Municipiului București, prin Hotărârea nr.223, a aprobat Bugetul de Venituri și Cheltuieli al Regiei Autonome de Transport București pentru anul 2015, care include subvenția aferentă activității de transport public, în sumă de 515.200 mii lei, din care 10.935 mii lei reprezentând sume aferente creditelor restante aferente anului 2014.

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în perioada 01.11.2015-31.12.2015, iar rezultatele au fost înscrise în Registrul Inventar.În urma celor constatate comisia de inventariere propune:

- definirea statutului juridic al halei Autocaroserii de la Uzina de Reparații, evaluarea modernizării efectuate în urma asocierii R.A.T.B. și ASTRA VAGOANE și înregistrarea în evidența contabilă;
- clarificarea situației activelor fixe realizate de Primăria Municipiului București în cadrul proiectelor unice de modernizare cale de rulare date în folosința R.A.T.B.;
- constituirea unei comisii tehnice care să stabilească de unde provin piesele noi din cadrul Autobazei Ferentari precum și înregistrarea acestora ca plusuri;
- valorificarea stocurilor fără mișcare.

Pe baza Registrului Inventar și a bilanței de verificare la 31.12.2015 s-a întocmit bilanțul contabil, parte componentă a situațiilor financiare ce redă situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Regia a întocmit pentru prima dată situații financiare conform Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”) la 31 decembrie 2015.

Datele din bilanțul contabil la 31 decembrie 2015 corespund cu registrele contabile întocmite în mod cronologic și corect. Regia a respectat principiile contabilității prevăzute de Legea Contabilității 82/1991, republicată cu toate modificările ulterioare.

Contul de profit și pierdere aferent anului 2015 reflectă fidel, sub toate aspectele semnificative, veniturile și cheltuielile aferente perioadei de raportare.

Balanța de verificare la 31 decembrie 2015 reflectă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei și performanța financiară conform exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2015 și a fost întocmită în conformitate cu registrele contabile ale societății și cu legile în vigoare.

Principalele elemente de activ și pasiv cuprinse în bilanțul contabil la 31.12.2015 se prezintă astfel:

Nr.c rt.	DENUMIRE INDICATORI	Solduri la 31.12.2014	Solduri la 31.12.2015	Diferențe
	I.ACTIV	mii lei	mii lei	mii lei
1.	Active immobilizate-total	662.477	555.008	(107.469)
2.	Active circulante-total, din care:	187.661	186.846	(815)
	-stocuri materiale	29.611	45.211	15.600
	-clienți, furnizori-debitori și alte creanțe	142.222	105.495	(36.727)
	-conturi la bănci, casa în lei, alte valori	15.828	36.140	20.312
.	Cheltuieli în avans	587	654	67
	TOTAL ACTIV	850.725	742.508	(108.217)
	II.CAPITALURI PROPRII	mii lei	mii lei	mii lei
1.	Capitaluri proprii-total, din care:	404.275	349.296	(54.979)
	-patrimoniul regiei	527.095	450.479	(76.616)
	-diferențe din reevaluare	122.772	122.642	(130)
	-rezerve	1270	1.270	0
	-rezultatul reportat	(293.832)	(225.095)	68.737
	-rezultatul exercițiului	46.970	0	(46.970)
2.	Provizioane pentru riscuri	92	0	(92)
3.	Datorii-total	437.973	383.604	(54.369)
	-furnizori, clienți, alte datorii	330.593	296.443	(34.150)
	-credit	107.380	87.161	(20.219)
4.	Venituri înregistrate în avans/subvenție	8.385	9.608	1.223
	TOTAL CAPITALURI ȘI DATORII	850.725	742.508	(108.217)

În anul 2015, managementul Regiei, prin măsurile stabilite a menținut activitatea operatorului de transport public de persoane la standarde normale și de siguranță.

În evoluția elementelor bilanțiere se observă că pozițiile din bilanț referitoare la "active immobilizate" și „patrimoniul regiei” au scăzut în anul 2015 față de anul 2014 cu 16,22%, respectiv cu 14,65%, datorită neefectuării de investiții, sursele de la acest capitol fiind diminuate.

Poziția „Datorii – total” a scăzut cu 12,41% atât datorită rambursării ratelor la creditul BEI cât și achitării la scadență, în proporție semnificativă, a furnizorilor de bunuri și servicii.

Situația indicatorilor fizici și economico-financiari pentru anul 2015 se prezintă astfel:

I. Realizarea programului de activitate a operatorului de transport public de persoane

Situația indicatorilor fizici realizați:

Nr. crt.	Indicatori	U/M			2015/ 2014 %
			2014	2015	
1.	PARC INVENTAR	număr veh.	1.927	1.929	100,10
2.	PRESTAȚII TRANSPORT (rulaj vehicul/km)	mii km.	77.609	74.212	95,62
3.	CALATORII EFECTUATE (estimate în funcție de vânzarea de titluri de călătorie și de legitimațiile acordate beneficiarilor de gratuități)	mii căl.	461.006	447.671	97,10

Prestația de transport public de călători a fost organizată în cursul anului 2015 în cadrul a 8 autobaze și 12 depouri, (dintre care unul mixt), parcul de vehicule fiind distribuit pe 149 trasee din care 99 linii de autobuze, 24 linii de tramvaie, 15 linii de troleibuze și 11 linii preorășenești.

Ca prestație efectuată în anul 2015, se constată o diminuare a realizărilor față de anul precedent, ca efect al blocajelor de circulație, mai ales la orele de vârf în lipsa unui management de transport la nivelul capitalei (inexistența benzilor proprii și a căilor dedicate transportului public, sau a semafoarelor speciale pentru tramvaie în vederea facilitării virajelor stânga/dreapta în intersecții, semaforizare necorelată cu valorile reale de trafic, etc), ceea ce se reflectă și în evoluția călătoriilor efectuate.

II. Indicatorii economico-financiari prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli:

Nr. crt.	EXPLICAȚII	REALIZAT 2014	ANUL 2015		
			PROGRAM	REALIZAT	%
I.	TOTAL VENITURI, din care:	916.093	815.000	815.092	100,01
	-venituri proprii	358.826	310.735	310.827	100,03
	-subvenție, din care:	557.267	504.265	504.265	100,00
	-alocată	544.900	504.265	504.265	100,00
	-credit bugetar pentru stingerea plăților restante	12.367	-	-	-
II.	TOTAL CHELTUIELI	869.123	815.000	815.092	100,01
III.	REZULTATE FINANCIARE	46.970	0	0	100,00

1. VENITURI

Veniturile totale se constituie din încasările aferente activității de transport public de călători, respectiv vânzarea titlurilor de călătorie, venituri din activități conexe acestora (subvenții aferente achizițiilor de mijloace fixe din investiții, dobândă credit BEI, producție neterminată, venituri din producția stocată aferentă modernizărilor de tramvaie, valorificare deșeuri, publicitate, venituri financiare, venituri din vânzarea mărfurilor, diverse avize, I.T.P., etc.), întregite cu subvenția acordată ca diferență dintre cheltuielile și veniturile operatorului de transport.

Veniturile obținute din comercializarea titlurilor de călătorie în anul 2015, respectiv veniturile provenite din vânzarea aferentă titlurilor de călătorie au scăzut cu cca. 3,6% față de anul precedent. În ceea ce privește veniturile obținute din activități conexe, acestea includ într-o pondere importantă veniturile aferente amortizării subvențiilor pentru investiții (regăsite în proporție aproximativ egală și în cuantumul cheltuielilor), fără afectarea rezultatului financiar.

În cursul anului 2015 au fost întreprinse demersuri pentru actualizarea ofertei tarifare a Regiei Autonome de Transport București.

Preocuparea continuă a Regiei Autonome de Transport București de adaptare a ofertei tarifare la cererea utilizatorilor serviciului prestat, de flexibilizare a transportului și de fidelizare a călătorilor a condus la elaborarea unor propuneri de modificare a unor elemente aferente politicii tarifare prin aplicarea unor principii inovatoare, printre care introducerea unui titlu tarifar nou "abonamentul urban + expres", titlu de călătorie format prin combinarea titlurilor tarifare deja existente ("abonament general urban" și "abonament expres"), a obligativității validării de către utilizatorii serviciului de transport public de persoane a tuturor titlurilor de călătorie comercializate pe card electronic, în vederea creșterii calității serviciului oferit.

O acțiune complementară o constituie propunerea de modificare a prevederilor legislative în vigoare la nivel local referitoare la modul de sancționare a abaterilor savârșite (modificarea H.C.G.M.B. nr. 156/2001), propusă de asemenea spre analiză și aprobare municipalității.

În vederea adaptării ofertei de vânzare a Regiei la practica europeană a operatorilor de servicii publice de transport și eficientizării activității prestate, o propunere importantă o reprezintă acordarea de carduri electronice de călătorie beneficiarilor prevederilor Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr. 139/2006 (pensionarii cu domiciliul în București).

Pentru toate acestea, a fost solicitat și se va solicita sprijinul municipalității, care este esențial, atât în procesul de aliniere la prevederile legislației europene în domeniul transportului public, în perioada următoare, cât și în menținerea continuității activității de transport, cu toate implicațiile ce decurg din aceasta, inclusiv sprijin financiar și de reglementare a cadrului de funcționare în prezent.

2. CHELTUIELI

-mii lei-

STRUCTURĂ CHELTUIELI	CHELTUIELI REALIZATE				2015/2014 (%)
	01.01.-31.12. 2014	%	01.01.-31.12. 2015	%	
CHELTUIELI MATERIALE, din care:					
	161.633	18,60	150.452	18,46	93,08
- combustibil	105.419	12,13	87.095	10,68	82,62
- energie, gaze, apă	35.106	4,04	32.869	4,03	93,63
LUCRĂRI, REPARAȚII, SERVICII	7.794	0,90	8.476	1,03	108,75
IMPOZITE TAXE	18.137	2,09	16.006	1,97	88,25
SALARII	361.209	41,56	351.919	43,18	97,42
ALTE CHELTUIELI DE PERSONAL	108.181	12,45	93.439	11,46	86,37
TICHETE DE MASĂ	20.177	2,32	19.663	2,41	97,45
CHELTUIALĂ DE PERSONAL	489.567	56,33	465.021	57,05	94,99
AMORTIZĂRI ȘI PROVIZIOANE	183.949	21,16	162.565	19,94	88,37
CHELTUIELI FINANCIARE	5.251	0,60	4.303	0,53	81,95
TOTAL CHELTUIELI	866.331	99,68	806.823	98,99	93,13
IMPOZIT PE PROFIT	2.792	0,32	8.269	1,01	296,17
TOTAL CHELTUIELI	869.123	100,00	815.092	100,00	93,78

Din analiza indicatorilor economico-financiari și a celor calitativi prezentați mai jos, se observă o majorare a cheltuielilor cu materii prime și materiale și a celor cu lucrări și servicii în anul 2015 față de anul anterior, acest fapt datorându-se asigurării în cursul anului 2015 a bazei tehnico materiale necesare scoaterii din imobilizare a parcului circulant și asigurării unui nivel corespunzător de siguranță a transportului public de persoane prestat în Municipiul București.

În anul 2015 cheltuielile de personal au scăzut cu suma de 24.546 mii lei față de anul 2014 datorită utilizării riguroase a personalului angajat (chiar dacă, în anumite sectoare de activitate - conducători vehicule, control legitimații de călătorie, comercializare titluri de călătorie – există deficit) și diminuării naturale a numărului de angajați.

Diminuarea cheltuielilor cu tichetele de masă în anul 2015 față de anul anterior cu 514 mii lei, este determinată de scăderea pe cale naturală a numărului de salariați.

Concomitent, totalul cheltuielilor materiale s-a diminuat cu suma de 11.181 mii lei reflectând reducerea prestației (implicit scăderea corespunzătoare a consumului de combustibil și energie electric de tracțiune) și prioritizarea strictă a achizițiilor publice de produse și servicii în vederea asigurării necesarului de materiale, piese de schimb, lucrări și servicii.

INDICATORI SPECIFICI	U/M	2014	2015	2015/2014 %
COSTURI TOTALE	mii lei	869.123	815.092	93,78
VENITURI PROPRII	mii lei	358.826	310.827	86,62
COST/CĂLĂTORIE	lei/căl	1,89	1,82	96,30
COST/KM	lei/km	11,20	10,98	98,04
VENIT PROPRIU/CĂLĂTORIE	lei/căl	0,78	0,69	88,46
VENIT PROPRIU/KM	lei/km	4,62	4,19	90,69

În conformitate cu reglementările legislative în vigoare (Legea nr.53/23003-Codul Muncii cu modificări și completări ulterioare și Legea 571/2003 coroborată cu HG 44/2004, privind Codul Fiscal cu modificări și completări ulterioare) Regia a avut posibilitatea de a efectua cheltuieli deductibile fiscal cu acțiuni sociale în limita unei cote de 2% aplicată la cheltuielile cu salariile realizate.

În conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă aplicabil, în anul 2015 Regia Autonomă de Transport București a efectuat următoarele cheltuieli cu acțiuni sociale:

I.Cheltuieli pentru funcționarea activității:	1.337.857
-cheltuieli cu dispensare-cabinete medicale	20.188
-cheltuieli cu cantine, bufete salariați	1.152.462
-cheltuieli cu cămine de nefamiliști	165.207
II.Cota parte din cheltuieli sociale:	3.083.712

-cota cost bilete odihnă și tratament pentru salariați	1.497.091
-cheltuieli pentru ajutoare de naștere, înmormântare, boli grave, daruri copii salariați	1.586.641
TOTAL	4.421.570

La data de 31.12.2015, cheltuielile înregistrate în sumă de 815.092 mii lei au fost acoperite de veniturile înregistrate în sumă de 815.092 mii lei.

Regia a înregistrat plăți restante de 226.142 mii lei, față de nivelul valorii programate de 231.230 mii lei, acestea fiind constituite din:

- plăți restante la Bugetul de Stat și Bugetul Asigurărilor Sociale și Fonduri Speciale, în valoare de 225.722 mii lei;
- plăți restante către diverși furnizori, în valoare de 420 mii lei.

Creanțele restante înregistrate de Regie la data de 31.12.2015 au fost de 83.545 mii lei, față de nivelul valorii programate de 84.523 mii lei.

Prin Rapoartele de Inspecție Fiscală F-MC 197/16.10.2013 și F-MC 2/16.01.2014 precum și prin Deciziile de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014, organele de control au stabilit ca obligații fiscale suplimentare pentru R.A.T.B. un total de **445.082.454 lei**, respectiv **99.590.013 lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru perioada septembrie 2007 - martie 2013, aferentă subvenției acordată conform prevederilor legale beneficiarilor de gratuități și reduceri, impozit pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (inclusiv dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere).

Regia a contestat actele administrative emise de A.N.A.F. iar în urma acestor acțiuni a fost emisă Decizia nr.114/23.04.2014 de către Ministerul Finanțelor Publice –prin care au fost admise parțial contestațiile, respectiv pentru suma de **351.216.941 lei**.

În continuare, prin cererea înregistrată pe rolul Curții de Apel București – Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal sub nr. 6217/2/2014 R.A.T.B., a solicitat instanței anularea în parte a Deciziei nr. 114/23.04.2014, iar prin Sentința Civila nr. 547/27.02.2015 instanța a respins parțial acțiunea ca nefondată.

Împotriva acestei Sentințe civile a fost formulat recurs în data de 08.05.2015.

În cadrul probei cu înscrisuri a fost depus un Raport de expertiză fiscală extrajudiciară, în condițiile art. 492 alin. 2 din Codul de Procedură Civilă, acțiunea juridică aflându-se în derulare.

La data de 21.07.2015 Agenția Națională de Administrare Fiscală a luat măsura indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile bancare ale Regiei.

Pentru gestionarea corespunzătoare a situației create, Regia a încercat toate căile de soluționare, în paralel cu acțiunile desfășurate în instanță.

Astfel, în varianta eșalonării la plată a obligațiilor fiscale pe o perioadă de cel mult 5 ani, Regia Autonomă de Transport București trebuie să constituie o garanție care poate consta într-o

scrisoare de garanție bancară; în mijloace bănești consemnate pe numele contribuabilului la dispoziția organului fiscal, la o unitate a Trezoreriei Statului; în instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate R.A.T.B.; încheierea unui contract de ipotecă sau gaj în favoarea A.N.A.F. având ca obiect bunuri proprietate a unei terțe persoane.

Emiterea de către instituțiile bancare a unei scrisori de garanție în numele Regiei Autonome de Transport București pentru eşalanoarea datoriilor către bugetul general consolidat al statului, conform corespondenței derulate, presupune următoarele:

- acordul C.G.M.B. privind contractarea angajamentului respectiv, precum și garanțiile propuse în acest sens;
- aprobarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al R.A.T.B. pentru anul în curs;
- amendarea cadrului normativ în care activează R.A.T.B., în sensul clarificării prevederilor care au generat litigiul cu A.N.A.F., astfel încât să se elimine riscul de neconformitate cu legislația fiscală;
- identificarea, reglementarea și implementarea unor măsuri care vor asigura sursa financiară suplimentară necesară plăților lunare către A.N.A.F.;
- achitarea la zi a celorlalte datorii către bugetul statului (care nu au fost generate de Rapoartele de Inspecție Fiscală și Deciziile de Impunere menționate anterior).

Pentru acestea a fost solicitat sprijinul Consiliului General al Municipiului București.

O altă soluție de rezolvare temporară a impedimentelor create de litigiul cu A.N.A.F. o reprezintă aplicarea prevederilor *Ordonanței de Urgență a Guvernului României nr.44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, referitoare la măsuri conjuncturale de acordare de facilități fiscale prin care se urmărește stimularea achitării voluntare de către contribuabili a obligațiilor de plată restante la buget*. Aceste prevederi legale au intrat în vigoare la data de 21.10.2015 și se adresează „contribuabililor aflați în dificultate și care nu au fost în măsură să acceseze o eşalonaire la plată a obligațiilor fiscale restante”.

În acest sens, conform calculului actualizat pe baza Fișei sintetice totale emisă de ANAF, pentru a beneficia de facilitățile fiscale acordate de Guvern prin Ordonanța de Urgență nr.44/2015 și pentru a putea desfășura normal prestația de transport oferită călătorilor, sunt necesare următoarele:

- ✓ acordul C.G.M.B., exprimat prin hotărâre, privind alocarea și virarea către Regia Autonomă de Transport București, până la data de **31 martie 2016**, a resurselor necesare acoperirii obligațiilor de plată principale, restante la 30 septembrie 2015, **respectiv 86.995.331 lei**;
- ✓ acordul C.G.M.B., exprimat prin hotărâre privind alocarea și virarea către Regia Autonomă de Transport București, până la data de **30 iunie 2016**, a resurselor necesare acoperirii unei cote de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată prevăzute la punctul precedent, stabilite prin decizii comunicate **până la data stingerii obligațiilor de plată principale, respectiv cca. 39.199.600 lei**.

Astfel, au fost transmise adrese succesive municipalității cu rugămintea de a se întreprinde demersuri privind acordarea unor facilități fiscale și asigurării funcționalității serviciului de transport public în Municipiul București. Concomitent, A.N.A.F. ar ridica poprirea asupra

conturilor R.A.T.B. deschise la unități bancare, activitatea Regiei ar intra în normalitate din punct de vedere al relației cu furnizorii, acest fapt conducând la desfășurarea normală a activității de transport public de persoane prestată în Municipiul București.

Notă:

În data de 25.03.2016, Consiliul General al Municipiului București a aprobat, prin hotărârea nr. 52, plata de către RATB a sumei de 126.194.331 lei (respectiv 86.995.331 lei până la 31 martie 2016 și 39.199.000 lei în intervalul 1 aprilie – 30 iunie 2016) către ANAF, beneficiind astfel de facilitățile O.U.G. nr. 44/2015.

În H.C.G.M.B. nr.52/2016 se specifică, la art.3, că „în partea a doua a anului, activitatea de transport public va fi reanalizată și susținută financiar la parametri normali în urma unei rectificări bugetare în conformitate cu normele și procedurile UE”.

III. Activitatea de investiții

Obiectivele de investiții cu finanțare din sursele alocate de Primăria Municipiului București sau cu utilizarea surselor proprii sunt esențiale pentru îmbunătățirea serviciilor de transport public de persoane prestat de R.A.T.B.

Pentru anul 2015, s-a prevăzut la activitatea de investiții o valoare totală de 344.712 00 mii lei, astfel:

- 338.645,00 mii lei cu finanțare integrală sau parțială de la buget
- 6.067,00 mii lei cu finanțare din surse proprii R.A.T.B.

Față de propunerile R.A.T.B. pentru anul 2015 prezentate mai sus, prin H.C.G.M.B. nr.80/06.04.2015 s-a aprobat **Lista obiectivelor de investiții cu finanțare integrală sau parțială de la buget** și estimările pentru anii 2016-2018 la valoarea de 34.147,00 mii lei în următoarea componență:

Cap. C. Alte cheltuieli de investiții:		- 34.147,00 mii lei
din care:		
b. Dotări independente		- 34.147,00 mii lei
1. Tramvaie Bucur LF cu podea parțial coborâtă (plată restantă, aferentă anului 2014)	buc. 2	- 6.756,00 mii lei
2. Tramvaie Bucur LF – CA cu podea parțial coborâtă cu aer condiționat	buc. 3	- 13.080,00 mii lei
3. Modernizare tramvaie V3A-93	buc. 3	- 5.755,00 mii lei
4. Automate card călătorie	buc. 20	- 5.000,00 mii lei
5. Modernizare centrale termice în Dep. Colentina, Dep. Vatra Luminoasă, Sediul DIR		- 3.050,00 mii lei
6. Expertize tehnice clădiri pentru Secțiile 1-6 ale Uzinei de Reparații		- 506,00 mii lei

Lista obiectivelor de investiții R.A.T.B. cu finanțare integrală sau parțială de la buget pe anul 2015 și estimări pentru anii 2016 – 2018 a mai fost rectificată și aprobată prin H.C.G.M.B. 183/29.10.2015 și prin H.C.G.M.B. nr. 222/15.12.2015 la valorile finale de 39.704,05 mii lei

Credite de angajament și 17.512,13 mii lei Credite bugetare pe anul 2015, respectiv 22.201,92 mii lei Credite de angajament și 22.191,92 mii lei Credite bugetare pentru anul 2016, în următoarea componență:

	Mii lei	
	2015	2016
B. Obiective de investiții noi		
I Credite angajament	3.047,59	3.018,59
II Credite bugetare	29,00	3.018,59
1. Modernizarea centralei termice de la Sediul Direcției Întreținere Sisteme Energetice și Cale Rulare HCGMB nr.133/30.06.2015	502,96 8,00	494,96 494,96
2. Modernizarea centralei termice de la Sediul Depoului Colentina HCGMB nr.132/30.06.2015	1.495,33 10,50	1.484,83 1.484,83
3. Modernizarea centralei termice de la Sediul Depoului Vatra Luminoasă HCGMB nr.132/30.06.2015	1.049,30 10,50	1.038,80 1.038,80
C. Alte cheltuieli de investiții,	36.656,46	19.183,33
din care :	17.483,13	19.173,33
b. Dotări independente	36.578,47	19.183,33
(Mașini, echipamente și mijloace de transport în comun)	17.405,14	19.173,33
1. Tramvaie Bucur LF-CA cu podea parțial coborâtă (plată restantă aferentă anului 2014) – 2 buc.	6.756,00 6.756,00	0,00 0,00
2. Tramvaie Bucur LF-CA cu podea parțial coborâtă cu aer condiționat – 2 buc.	8.720,00 8.720,00	0,00 0,00
3. Modernizare tramvaie V3A-93 – 1 buc.	1.919,14 1.919,14	0,00 0,00
4. Modernizare tramvaie V3A-93 – 10 buc.	19.183,33 10,00	19.183,33 19.173,33
d) Cheltuieli de expertiză, proiectare și de execuție privind consolidările și intervențiile	77,99 77,99	0,00 0,00
Expertize tehnice clădiri pentru Secțiile 1-6 ale Uzinei de Reparații	77,99 77,99	0,00 0,00

Lista de investiții cu finanțare din surse proprii RATB a fost rectificată și aprobată la valoarea de 2.140,88 mii lei cuprinzând cap.C Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente și confecții R.A.T.B.

Valoarea totală a obiectivelor de investiții aprobată pe anul 2015 este de 19.653,01 mii lei, în următoarea componență:

- Alocații bugetare = 17.512,13 mii lei (incluzând și plățile restante din anul 2014 în valoare de 6.756,00 mii lei);

- Surse proprii R.A.T.B. = 2.140,88 mii lei.

În anul 2015 plățile totale la obiectivele de investiții au valoarea totală de 18.911,53 mii lei, din care :

- Alocații bugetare: 17.176,11 mii lei

- Surse proprii: 1.735,42 mii lei.

Realizările fizice la obiectivele de investiții pe anul 2015 (buget local + surse proprii R.A.T.B.) au valoarea totală de 12.155.847,91 lei, rezultând un procent de realizare a investițiilor pe anul 2015 de 94,25%.

Administrația Regiei trebuie să acorde o atenție sporită desfășurării în condiții de confort și siguranță a transportului public de persoane, achitării plăților restante și îmbunătățirii următorilor indicatori financiari. Aceștia au înregistrat în anul 2015 următoarele valori:

- lichiditate curentă: 0,59
- lichiditate imediată: 0,44
- rata generală a îndatorării: 1,10
- viteza de rotație a activelor imobilizate: 1,22
- viteza de rotație a activelor totale: 0,91
- gradul de îndatorare: 0,19

Operatorul de transport a desfășurat activitatea în regim de continuitate răspunzând operativ solicitărilor beneficiarilor, prioritizând cheltuielile și întreprinzând toate demersurile pentru achitarea plăților restante și asigurarea surselor de finanțare.

Referitor la procesul de aliniere la prevederile legislative europene, în cursul anului 2015 s-au parcurs etape importante.

Respectarea prevederilor Regulamentului (CE) nr.1370/2007 referitoare la calitatea de operator intern a prestatorului de servicii de transport public implică reglementarea modului de exercitare a controlului efectiv al Autorității Competente asupra operatorului.

Regulamentul (CE) nr.1370/2007 a intrat în vigoare în decembrie 2009 și este obligatoriu în toate elementele sale, aplicându-se direct în toate statele membre, cu o perioadă de tranziție de 10 ani (până în decembrie 2019). Cu un an înainte de expirarea perioadei de tranziție, autoritatea competentă trebuie să publice în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene lansarea invitației de participare la procedura competitivă de atribuire a serviciului de transport public.

Până la acel moment, atât Autoritatea Publică Locală, cât și Regia Autonomă de Transport București ca operator intern trebuie să se alinieze la drepturile și obligațiile prevăzute de legislația comunitară și națională în domeniul serviciilor publice de transport local, natura și întinderea dreptului exclusiv acordat operatorului intern, precum și cu privire la nivelul compensațiilor acordate în sensul ca acesta să fie stabilit anterior prestării serviciului public de transport, cu prevenirea compensării în exces.

În acest sens, Regia Autonomă de Transport București a transmis municipalității propunerea de Contract de Servicii Publice.

În paralel, Regia Autonomă de Transport București a întreprins demersuri de aliniere a legislației naționale la prevederile acestui contract (modificarea Legii 92/2007 a serviciului de transport public de persoane) și a participat activ la elaborarea Planului de Mobilitate Urbană pentru Municipiul București.

Acordarea dreptului exclusiv operatorului intern poate fi reglementat și prin transformarea R.A.T.B. în societate comercială la care Autoritatea Competentă trebuie să dețină întreg/majoritatea capitalului social.

Un beneficiu important al transformării în societate comercială îl reprezintă diversificarea accesului la surse de finanțare, respectiv fonduri nerambursabile de la Uniunea Europeană, credite bancare pe termen lung sau leasing, inclusiv de la BEI, BERD și BM.

Pașii de transformare și implicațiile aferente au fost analizate de specialiști ai AMRSP în colaborare cu cei din cadrul Regiei.

Notă :Studiul de oportunitate privind reorganizarea R.A.T.B. a fost finalizat de către grupul de lucru din cadrul A.M.R.S.P., a fost prezentat Consiliului de Administrație al RATB, sindicatului reprezentativ, conducerii executive și ulterior publicat pe site-ul AMRSP în data de 26.04.2016.

Activitatea desfășurată de Regie în ceea ce privește protecția mediului se referă la obținerea actelor de reglementare în domeniu pentru unitățile regiei, la urmărirea modului în care se îndeplinesc cerințele legale și la monitorizarea calității factorilor de mediu, ca obligație impusă de legislația în vigoare.

Specificul activității desfășurate, determină expunerea Regiei la o varietate de riscuri cu caracter general dar și riscuri specifice activității. Riscul este definit ca posibilitatea de a se înregistra deviații nefavorabile în rezultate față de un nivel așteptat, datorită unor fluctuații aleatorii.

Riscurile semnificative reprezintă riscurile cu impact însemnat asupra situației patrimoniale și/sau reputaționale ale Regiei. Scopul evaluării riscurilor este acela de a identifica nivelul de semnificație și efectele riscurilor asumate de Regie în activitate.

În activitatea desfășurată, Regia se poate confrunta cu riscuri necontrolabile, care în general sunt asociate unor factori externi precum condițiile macroeconomice, schimbări legislative, schimbări legate de mediul concurențial etc. De regulă însă, Regia se confrunta cu riscuri controlabile, pentru care sunt adoptate politici și proceduri de administrare activă (analiza, monitorizare și control).

Aceste riscuri sunt asociate unor factori interni precum natura activității desfășurate, complexitatea structurii organizatorice, calitatea personalului etc.

Principalele riscuri semnificative la care este expusa Regia, sunt:

- riscul valutar
- riscul de rata a dobanzii
- riscul de lichiditate
- riscul operational

Riscul valutar

Regia este usor expusa fluctuațiilor cursului de schimb valutar, în principal în cazul disponibilităților deținute în valută, creanțelor și obligațiilor în alte valute, precum și creanțelor și obligațiilor în lei, dar care prin contracte sunt consolidate în raport cu alte valute, de regula în EURO .

Regia nu a utilizat și nu utilizează la aceasta dată instrumente derivate pentru a se proteja de fluctuațiile cursului de schimb al leului în raport cu alte valute.

Riscul de rata a dobânzii

Fluxurile de numerar operationale ale Regiei sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor, în principal în cazul creditelor acordate în valută.

Riscul de lichiditate

Lichiditatea reprezintă capacitatea Regiei de a-și asigura fondurile necesare pentru îndeplinirea tuturor obligațiilor sale de plată directe și indirecte, la un pret rezonabil în orice moment .

Riscul de lichiditate este riscul actual sau potențial la care ar putea fi supuse profiturile și capitalul Regiei în urma imposibilității acesteia de a-și îndeplini obligațiile de plată la momentul scadenței.

Riscul operational

Riscul operational este definit ca riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvată a unor activități interne, existența unui personal sau a unor sisteme necorespunzătoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi condițiile economice . Riscul operational este inerent tuturor activităților Regiei.

Politicele definite pentru administrarea riscului operational au luat în considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative și modalitățile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natură financiară sau reputațională.

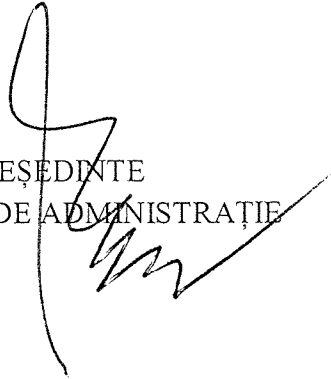
Principiile de bază care guvernează activitatea R.A.T.B. sunt cele care statuează o atitudine responsabilă, profesionistă și etică a regiei în raport cu principalii săi colaboratori, mai precis utilizatorii, autoritatea tutelară, autoritățile de reglementare, organismele de control, proprii angajați.

Indiferent de forma de organizare, principalul operator de transport public de persoane de suprafață trebuie să fie tratat de către toți partenerii din mediul economic și social ca o organizație profesionistă, competitivă și aliniată, din punct de vedere al practicilor manageriale, la cerințele și standardelor de calitate ale Uniunii Europene.

Pomind de la acest deziderat, ariile strategice de activitate vor fi reprezentate de activitatea de transport public, dar și activități conexe și de investiții ca unică modalitate de a asigura paritatea competitivă cu companiile care operează pe piața de profil, iar în acest sens, unul dintre obiectivele strategice ale organizației va fi acela al atragerii de noi resurse financiare și fonduri direcționate către modernizarea regiei, creând astfel noi locuri de muncă, noi perspective de dezvoltare profesională, noi standarde de calitate pentru serviciile prestate inclusiv orientarea clienților și nu în ultimul rând respectarea normelor europene de calitate, mediu și securitatea muncii.

Consiliului de Administrație apreciază că Regia va avea o evoluție bună în anul 2016, în condițiile valorificării activității operatorului de transport public de persoane, continuității activității curente, încasării creanțelor, achitării plăților restante, implementării obiectivelor asumate și menținerii pe piața operatorilor de transport public de persoane.

PREȘEDINTE
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE



**ACT DE PRIMIRE-PREDARE A SERVICIILOR PRESTATE
ACCEPTANCE MINUTE OF RENDERED SERVICES**

Referința /Reference:

Servicii de audit pentru Regia Autonoma de Transport Bucuresti, conform Contractului de prestari servicii nr. 48-92 din 16.03.2016.

Audit services for Regia Autonoma de Transport Bucuresti, according to the Services Agreement no. 48-92 of 16.03.2016.

Noi, subsemnații, BENEFICIAR
We the undersigned, PURCHASER

Regia Autonoma de Transport Bucuresti

și FURNIZOR
and the PROVIDER

Moore Stephens KSC Assurance SRL

Am întocmit actul prezent în legătură cu serviciile de audit prestate in concordanta cu Contractul de prestari servicii nr. 48-92 din 16.03.2016.

Have drawn up the present acceptance minute in relation with the services rendered according with Services Agreement 48-92 of 16.03.2016.

Descrierea serviciilor prestate:

Description of services rendered:

- Auditul situatiilor financiare ale Regiei Autonome de Transport Bucuresti, intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2015, pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015.
- The audit of the financial statements of the Regia Autonoma de Transport Bucuresti prepared in accordance with the OMFP 1802/2015 for the year ended 31 December 2015.

Actul prezent este întocmit în limba româna și engleză în două exemplare.

The present acceptance minute is drawn up in Romanian and English in two original copies.

A predat/Delivered

Am primit /Received

Moore Stephens KSC Assurance SRL

Adresa: Calea 13 Septembrie nr. 75, BL 73-75,
SC 2, AP. 6, sectorul 5, Bucuresti

Fiscal code: RO 31345220

Mamas Koutsoyiannis

Administrator

Data: 13.05.2016

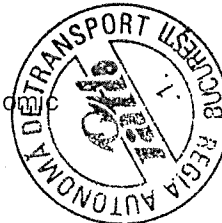
Regia Autonoma de Transport Bucuresti

Adresa: B-dul Dinicu Golescu nr. 1, sector 1,
Bucuresti

Fiscal code: RO 1589886

Virgil Chiru

Director/Economic



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT BUCURESTI

Raport cu privire la Situatiile Financiare

- [1] Am auditat situatiile financiare anexate ale **Regiei Autonome de Transport Bucuresti** (denumita in continuare „Regia”) care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

• Activ net/Total capitaluri:	349.295.968 lei
• Cifra de afaceri neta:	675.804.739 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar:	0 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

- [2] Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” si cu reglementarile aferente si pentru conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

- [3] Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului efectuat. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
- [4] Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.