

RAPORT DE ACTIVITATE AL REGIEI AUTONOME DE TRANSPORT ÎN COMUNA  
CONSTANȚA PENTRU ANUL 2015

I. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Numele societății: Regia Autonomă de Transport în Comuna Constanța a fost înființată în baza Legii 15/1990 și a Deciziei 729/28.12.1990 a Prefecturii Județului Constanța. Conform Hotărârii Consiliului Local Constanța nr.333/02.1996, RATC Constanța a trecut în subordinea Consiliului local al Municipiului Constanța.

RATC Constanța este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Constanța sub nr. J13/60/1991, cod unic de înregistrare 1883902.

1.2. Sediul social: Constanța, str.Industrială Nr.8, județul Constanța.

1.3. Forma juridică: regie autonomă, fiind o entitate de interes public.

1.4. Patrimoniul regiei: 4.514.641 lei.

1.5. Forma de proprietate: proprietate de stat.

1.6. Obiectul de activitate: Domeniul principal de activitate este transportul public de călători. Regia mai desfășoară și alte activități: reparații terți, inspecții tehnice periodice, închirieri spații, publicitate.

1.7. Alte informații generale

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015 sunt proprii activității RATC și sunt întocmite în moneda națională lei, în conformitate cu Legea contabilității 82/1991 republicată și modificată prin Legea 259/2007 și cu prevederile OMF 1802/2014 modificat prin OMF 773/01.07.2015, OMFP 1198/30.09.2015, a OMFP 4160/31.12.2015 și a OMFP 123/28.01.2016 conform unui model bazat pe costul istoric recuperabil și pe conceptul de menținere a nivelului capitalului financiar nominal.

Situațiile financiare ale anului 2015 au fost întocmite potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra și a șaptea a Comunităților Economice Europene precum și ale Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile anuale și se încadrează în criteriile de mărime prevăzute la art. 9 alin (4) pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale anului 2015 și sunt auditate potrivit legii de către SC Standard Cont Audit SRL care în anul 2015 a avut un onorariu de 54.294 lei.

Persoanele juridice care aplica Reglementările Contabile armonizate cu Directiva a IV-a a CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aprobate prin OMF 1802/2014 nu au obligația pentru anul 2015 de a întocmi situații financiare consolidate dacă, la data bilanțului consolidat, situațiile financiare ale societăților comerciale care urmează să fie consolidate nu depășesc împreună limitele a două din trei criterii. În acest sens, RATC, care deține 40% din capitalul social al SC CLEAN CONTROL ITC SRL nu consolidează aceste situații financiare care nu au influențe semnificative asupra situațiilor regiei. Considerăm că situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015 conform OMFP 123/28.01.2016 prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței fluxurilor de trezorerie și a capitalului propriu.

II PRINCIPII GENERALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

Cele mai importante principii aplicate la întocmirea prezentelor situații financiare sunt detaliate mai jos:

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt evaluate în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune, conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuității activității. Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Enitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței. Evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă, și în special:

- a) a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) s-a ținut cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) s-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- d) s-a ținut cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul independenței exercițiului. Au fost înregistrate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.

Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii. Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii au fost evaluate separat.

Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul necompensării. Nu au fost compensate elementele de active și de datorii sau elementele de venituri și cheltuieli.

Nu s-au înregistrat abateri de la principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune.

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Activele imobilizate nu au fost reevaluate la 31.12.2015.

Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii a fost efectuată potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice.

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. La 31.12.2015 s-a ținut cont de modificările aduse de OMF 1802/2014 astfel încât contul 542 nu prezintă sold la data bilanțului.

Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) sunt evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) sunt raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valuta și înregistrate –la valoarea justă sunt raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective.

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Actiunile circulante sunt evaluate la costul de achiziție sau costul de producție.

Creanțele incerte au fost înregistrate distinct în contabilitate prin crearea de provizioane.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul livrării, iar cele din prestarea de servicii pe măsura efectuării lor.

Cheltuielile sunt înregistrate în contabilitate pe feluri de cheltuieli, după natura lor.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

### 1. Bazele întocmirii situațiilor financiare și caracteristicile calitative ale informațiilor financiare

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată și modificată prin Legea 259/2007 și prin Legea 86/2008, cu Reglementările Contabile Românești armonizate cu Direcția a IV-a a Comunității Economice Europene 78/660/EEC și cu prevederile OMFP 1802/2014. Baza de evaluare folosită la întocmirea situațiilor financiare este costul istoric modificat cu reevaluarea imobilizărilor corporale conform reglementărilor legale HG 26/1992, HG 500/1994, HG 1553/2003. La 31.12.2013 a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale în scopul prezentării acestora în bilanț la valoarea lor justă conform prevederilor OMF 3055/2009 modificat și completat prin OMF 2869/2010. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat conform OMFP 2861/2009.

Caracteristicile calitative fundamentale sunt relevanța și reprezentarea exactă dar și comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea, consecvența, oportunitatea și inteligibilitatea.

În situațiile financiare anuale elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii sunt reflectate și evaluate la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. Evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar stabilită de comisia de inventariere.

### 2. Investiții în societăți asociate.

În anul 2015 RATC Constanța deține titluri de participare după cum urmează:

- 40% din capitalul social al SC CLEAN CONTROL ITC SRL care a încheiat anul 2015 cu un profit de 28.788 lei.

Vânzările către SC Clean CONTROL ITC SRL reprezintă 10,23% din totalul facturilor emise către clienți, iar cumpărările de servicii reprezintă 15,83 % din totalul facturilor primite de la furnizori.

### 3. Instrumente financiare

Societatea nu utilizează instrumente financiare pentru reducerea riscului fluctuațiilor ratelor de schimb pentru operațiuni de export.

#### 4. Terenuri și mijloace fixe

Societatea nu deține terenuri în proprietate iar clădirile sunt construite pe domeniul public.

Amortizarea mijloacelor fixe este calculată conform metodei liniare pe parcursul duratei de viață utile estimate, conform prevederilor Legii 15/1994 astfel:

Clădiri	25-50 ani
Construcții speciale	10-15 ani
Vehicule	4-8 ani
Instalații tehnice	3-20 ani
Alte utilaje și mobilier	3-15 ani

Profitul sau pierderea din vânzarea mijloacelor sunt determinate prin compararea valorii de vânzare cu valoarea contabilă și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare. Costul inițial al mijloacelor fixe include prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerambursabile de achiziționare și alte costuri direct atribuibile aducerii activului în stare de funcționare și la locul utilizării acestuia.

Cheltuielile suportate după ce mijloacele fixe au fost puse în funcțiune, cum ar fi costurile cu reparațiile și întreținerea, sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost angajate.

#### 5. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea stocului este determinată prin metoda FIFO.

Stocurile sunt constituite în principal din combustibili, piese de schimb și materiale, conform specificului activității regiei.

Menționăm că politica regiei în momentul casării mijloacelor de transport este de recondiționarea pieselor de schimb rezultate din dezmembrare, care sunt reintroduse în circuitul economic și utilizate la viitoarele reparații. Stocurile obținute din recondiționări sunt înregistrate în contabilitate la un preț stabilit de o comisie tehnică.

Mărfurile intrate sunt înregistrate în contabilitate la preț de achiziție. Scăderea din gestiune a acestora se face după metoda FIFO.

Uzura obiectelor de inventar se înregistrează integral pe costuri la darea lor în folosință.

Regia deține stocuri fără mișcare pe parcursul anului 2014 în sumă de 243.044 lei.

Regia deține stocuri semnificative cu mișcare lentă (fără mișcare timp de 45 zile) în sumă de 384.225 lei, care reprezintă 32,38 % din total stocuri deținute de regie la 31.12.2015.

#### 6. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt evidențiate la valoarea realizabilă estimată prin aprecierea tuturor soldurilor existente la sfârșitul anului și crearea de provizioane de risc și cheltuieli pentru clienții litigioși sau de depreciere pentru clienții neîncasați la termen.

Creanțele nerecuperabile sunt trecute la pierderi în anul în care au fost identificate.

#### 7. Disponibilități și echivalente de disponibilități

În scopul întocmirii situației fluxurilor de trezorerie disponibilitățile și echivalentele de disponibilități cuprind: numerar în casă, numerar în bancă și alte valori ce pot fi disponibile în orice moment.

## 8. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când regia are o obligație prezentă legală ca rezultat al unor evenimente trecute și este posibil ca o ieșire de resurse sau beneficii economice să însoțească respectiva obligație, iar valoarea obligației poate fi estimată rezonabil.

## 9. Împrumuturi

La data de 31.12.2015 RATC avea încheiat contractul nr.433/2002 cu Banca Transilvania pentru o linie de creditare pentru nevoi curente în suma de 1.200.000 RON care era utilizată la închiderea exercițiului financiar în suma de 483.800 lei precum și un contract de împrumut pe termen scurt în suma de 300.000 lei și un contract de împrumut pe termen scurt în suma de 1.050.000 lei cu OTP Bank.

Împrumutul este garantat cu ipotecă asupra următoarelor active:

La Banca Transilvania:

- Hală întreținere autovehicule str.Industrială nr.8
- Stație spălătorie-vopsitorie str.Industrială nr.8
- Grup social cantine str.Industrială nr.8

La OTP BANK:

- 15 autobuze MAZ 203
- 10 autobuze turistice AYATS

## 10. Recunoașterea veniturilor

Veniturile societății provin din următoarele operațiuni:

- transportul de călători;
- alte prestări de servicii( publicitate, reparații auto, închiriere de spații);
- vânzări de mărfuri.

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a mijlocului de plată primit sau de primit. Diferența dintre valoarea justă la data recunoașterii venitului și suma nominală a mijlocului de plată este recunoscută ca venit din exploatare.

Veniturile din vânzarea biletelor și abonamentelor se recunosc zilnic la momentul încasării lor sau la data emiterii facturii către terți. Politica de stabilire a tarifelor: RATC propune modificarea tarifelor în funcție de majorările survenite la prețul combustibilului și al energiei electrice, ținând cont și de rata inflației. Modificarea este aprobată prin HCLM, existând tarife diferențiate pe categorii sociale( elevi, pensionari), discounturi acordate pentru abonamentele pe mai multe linii.

Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc în perioadele contabile pe măsura prestării serviciilor în luna în care are loc prestarea. Nu se înregistrează producție în curs de execuție. Veniturile din dobânzi bonificate la disponibilul din conturi sunt recunoscute ca venituri financiare pe baza extraselor de cont.

Veniturile din participații sunt recunoscute în baza hotărârii AGA transmisă de către societatea în care sunt investite titlurile.

## 11. Subvenții

Subvențiile destinate achiziționării de imobilizări corporale sunt recunoscute la venituri pe o bază sistematică pe durata de viață a imobilizărilor pe măsura amortizării lor.

Subvențiile acordate prin hotărâri ale Consiliului Local, destinate acoperirii contravalorii abonamentelor gratuite eliberate persoanelor cu handicap, asistenți personali și nevăzători precum și elevi, pensionari, veterani, revoluționari sunt recunoscute la venituri pe măsura aprobării în bugetul local.

## III INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA BILANȚULUI

### NOTA 1- Active imobilizate

#### Imobilizări necorporale

La data de 31.12.2015 imobilizările necorporale se prezentau astfel:

-Alte imobilizări necorporale	= 473.289 lei
-Amortizarea imobilizărilor necorporale	= 470.280 lei

#### Imobilizări corporale

Toate imobilizările au fost înregistrate inițial la cost istoric și ulterior reevaluate în baza reglementărilor legale HG 26/1992, HG 500/1994, HG 1553/2003, OMF 2374/2007, OMF 3055/2009 și OMFP 1802/2014. Diferențele din reevaluare s-au reflectat în contabilitate și s-au încorporat în capitaluri.

Regia are ipotecate trei clădiri pentru linia de credit în favoarea Băncii Transilvania precum și 25 autobuze în favoarea OTP BANK.

În conformitate cu prevederile Legii 213/17.11.1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și cu prevederile HG 548/08.07.1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public precum și HG 904/22.08.2002 privind atestarea la domeniul public, RATC a separat la 31.12.2003 patrimoniul public aflat în administrare de patrimoniul propriu al regiei.

Menționăm apariția Ordinului MEF 3471/25.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice conform căruia patrimoniul public aflat în administrarea RATC a fost predat și înregistrat în contabilitatea Primăriei Constanța. Astfel soldul contului 1016 „patrimoniul public” a devenit 0 iar valoarea ramasa neamortizată a fost trecută în afara bilanțului în contul 8038. În anul 2013 au fost inventariate, evaluate și înregistrate în contul 8038 analitic distinct terenurile domeniului public și privat aflate în administrarea RATC Constanța.

Referitor la patrimoniul public prezentăm evoluția acestuia:

Sold la 01.01.2015	= 17.181.424 lei
Casari patrimoniul public	= 0 lei
Sold cont 8038 la 31.12.2015	= 17.181.424 lei

Valoarea netă scriptică a imobilizărilor corporale, pe grupe, se prezintă astfel:

Grupa	RON		
	Valoare de inventar	Valoare amortizată	Valoare netă
Construcții	5.897.158	3.916.744	1.980.414
Echip.teh., mașini	2.167.558	1.971.839	195.719
Mijloace transport	101.682.251	101.627.920	54.331
Alte imobilizări	149.566	146.617	2.949
Imobilizări în curs	0	0	0
<b>Total</b>	<b>109.896.533</b>	<b>107.663.120</b>	<b>2.233.413</b>

La 31.12.2015 activele imobilizate se prezentau astfel:

VALORI BRUTE					
Elemente de imobilizări	Sold inițial	Creșteri	Reduceri Total	Reduceri din care: casări	RON
					Sold final
Chelt de dezv	188.342	-	-	-	188.342
Alte imobilizări	295.609	4.793	15.455	15.455	284.947
Imob.necorp. în curs	-	-	-	-	-
Total imob. necorp.	483.951	4.793	15.455	15.455	473.289
Construcții	5.884.351	12.807			5.897.158
Instalații teh. și mașini	105.908.971	56.431	2.115.593	404.587	103.849.809
Alte instal. utiliaj	150.505	2.979	3.918	3.918	149.566
Total imob. corporale	111.943.827	72.217	2.119.511	408.505	109.896.533
Imob.financ.	120	-	-	-	120
<b>Total active imobilizate</b>	<b>111.943.947</b>	<b>72.217</b>	<b>2.119.511</b>	<b>408.505</b>	<b>109.896.653</b>

Intrările în cursul anului sunt în sumă de 72.217 lei și reprezintă achiziții de mijloace fixe din surse proprii în sumă de 37.840 lei precum și intrări prin modernizare în suma de 34.377 lei. Ieșirile de mijloace fixe sunt în sumă de 2.119.511 lei la valoarea de inventar și reprezintă în casări în nsumă de 408.505 lei și vânzări în suma de 1.711.006 lei.

## AMORTIZARI

Elemente de imobilizări	Nr. rând	Sold inițial	RON		
			Amortizare în cursul anului	Amortizare af. ieșrilor	Amortizare la sfârșit an
Imobilizări necorp. Chelt. constituire	1	188.342	-	-	188.342
Alte imobilizări	2	286.394	10.999	15.455	281.938
Total 1+2	3	474.736	10.999	15.455	470.280
Imobilizări corporale construcții	4	3.619.098	297646	0	3.916.744
Instalații tehnice și mașini	5	105.541.365	173.987	2.115.593	103.599.759
Alte instalații	6	150.505	30	3.918	146.617
Total 4 la 6	7	109.310.968	471.663	2.119.511	107.663.120
Amortizări Total ( 1 la 7)	8	109.785.704	482662	2.134.966	108.133.400

Amortizarea este în sumă de 482.662 lei, s-a calculat prin metoda liniară și s-a înregistrat pe cheltuieli de exploatare.

### NOTA 2- Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În anul 2015 R.A.T.C. Constanța a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma de 43.309,71 lei, totalul provizioanelor înregistrate în contul 491 fiind de 248.461,33 lei.

### NOTA 3- Repartizarea profitului

Regia a înregistrat la 31.12.2015 o pierdere de 6.317.221.96 lei care s-a datorat, în principal, înregistrării dobanzilor și penalităților aferente obligațiilor restante la bugetul de stat, bugetul contribuțiilor sociale dar și a faptului că nu s-a putut accesa în toată măsura de la Primăria Constanța suma prevăzută în buget pentru plata facilităților și gratuităților la transportul în comun, astfel încât veniturile au fost mai mici cu aproximativ 4.635.000 lei.

### NOTA 4- Analiza rezultatului din exploatare

Nr.crt.	Indicator	2015	2014
1	Cifra de afaceri netă	44.740.061	43.374.864
2	Costul bunurilor vândute	49.327.586	50.347.564
3	Cheltuielile activității de bază	45.455.668	45.785.376
4	Cheltuielile activității auxiliare	1.621.864	1.585.215
5	Cheltuielile indirecte de producție	2.250.054	2.976.973
6	Rezultat brut aferent cifrei nete(1-2)	-4.587.525	-6.972.700
7	Cheltuieli generale de administrație	2.652.214	2.371.614
8	Alte venituri din exploatare	1.029.578	2.534.253
9	Rezultatul din exploatare(6-7+8)	-6.210.161	-6.810.061

Cifra de afaceri a regiei este constituită în principal din veniturile din activitatea de transport, care reprezintă 97,75% din totalul veniturilor din exploatare( vânzări proprii de bilete și



abonamente, gratuitati acordate prin hotarari ale Consiliului Local precum si gratuitati acordate de L 189/ 2000 si Decretul- lege 118/1991) .

Plata gratuitatilor acordate prin hotarari ale Consiliului Local se face de catre bugetul local.

În anul 2015 cifra de afaceri a atins suma de 44.740.061 lei, mai mare cu 1.365.197 lei in cifre absolute față de anul precedent și în procente cu 1,03 %.

Comparativ cu anul precedent, veniturile totale au scazut cu 0.31 %, iar cheltuielile au scazut cu 1,43 %. Scaderea veniturilor este datorata in principal scaderii altor venituri din exploatare. Scaderea cheltuielilor este motivată de reducerea cheltuielilor cu materialele consumabile cu 1.862.551 lei, cu penalitățile cu 811.271 lei si a cheltuielilor cu protecția socială cu 227.505 lei. Activitatea de exploatare se încheie cu o pierdere in sumă de 6.210.161 lei.

Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt semnificative. Facturile emise către Clean Control au avut o scădere cu aproximativ 10% iar valoarea prestațiilor efectuate a crescut cu 5,3% ca urmare a creșterii salariului minim pe economie. Suma de 2.232.689 lei reprezintă 10,32 % din totalul facturilor emise. Cumpărările de la Clean Control sunt in sumă de 4.854.258 lei si reprezintă 15,64 % din totalul facturilor primite de la furnizori.

Cheltuielile cu materialele( 34,27%) cu salariile( 37,70%) reprezintă cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor de exploatare. Din totalul veniturilor din transport, gratuitățile acordate pentru pensionari, elevi, handicapați, revolutionari,veterani reprezintă 50,50 % in condițiile în care valoarea facilităților pentru pensionarii cu pensia pana la 1.000 lei sunt acordate in proportie de 57 % iar serviciile de transport pentru beneficiarii Legii 189/2000 si ai Decretului- lege 118/1991 reprezinta 10,40 %.

#### NOTA 5- Situația creanțelor și a datoriilor

CREANȚE	Sold la 31.12.2015	RON	
		Termen de lichiditate a activului	
		sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	1.732.265	1.206.180	526.085
Sume de încasat de la societăți din cadrul grupului	0		
Cheltuieli în avans	42.651	42.651	
Alte creanțe	2.186.633	2.186.633	
<b>TOTAL</b>	<b>3.961.549</b>	<b>3.435.464</b>	<b>526.085</b>

DATORII	Sold la 31.12.2015	RON	
		Termen de exigibilitate a pasivului	
		sub 1 an	1-5 ani
Alte datorii față de stat	10.609.834	5.308.565	5.301.269
Furnizori	1.729.574	1.656.866	72.708
Datorii cu personalul	11.662.165	9.078.977	2.583.188
Alte datorii	255.014	255.014	
<b>TOTAL</b>	<b>24.256.587</b>	<b>16.299.422</b>	<b>7.957.165</b>

Creanțele din active circulante reprezintă 99% din creanțele regiei și sunt compuse din:

- Clienți 1.978.693 lei
- Subvenții 1.973.701 lei

Regia are ipotecate trei imobile pentru linia de credit pentru nevoi curente în suma de 1.200.000 RON care era utilizată la închiderea exercițiului financiar în suma de 483.800 lei precum și un contract de împrumut pe termen scurt în suma de 300.000 lei încheiat cu Banca Transilvania și are ipotecate 20 autobuze pentru contractul de împrumut pe termen scurt în suma de 1.050.000 lei cu OTP Bank.

Regia raportează în situațiile financiare plăți restante către furnizori, astfel:

- Peste 30 zile = 486.076 lei
- Peste 90 zile = 46.204 lei
- Peste 1 an = 72.708 lei

Regia a creat provizioane pentru deprecierea creanțelor față de anul precedent :

Indicatori	Sold 01.01.2015	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2015
Prov. Depreciere creanțe	205.151	43.310	-	248.461
Prov. Depreciere stocuri	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>205.151</b>	<b>43.310</b>	<b>0</b>	<b>248.461</b>

Provizioanele sunt înregistrate în capitolele bilanțiere la care se referă pentru a corecta imaginea activelor la valoarea lor justă.

#### NOTA 6- Principii, politici și metode contabile

Regia a întocmit situațiile financiare anuale pentru anul 2015 în conformitate cu Reglementările contabile românești aprobate prin OMFP 1802/29.12.2014 precum și în conformitate cu Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Regia nu a optat pentru aplicarea IAS 29 'Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste. Societatea efectuează înregistrările contabile în lei, în conformitate cu reglementările contabile de raportare nr. 1802/2014 emise de Ministerul Finanțelor Publice din România. Imobilizările necorporale reprezintă licențe pentru tehnica de calcul ale căror valori au fost amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora. La finele anului 2015 sunt amortizate în proporție de 97%. Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

Patrimoniul regiei este prezentat în situațiile financiare la cost istoric. Activele imobilizate nu au fost reevaluate la 31.12.2015. S-a efectuat analiza valorii recuperabile a activelor (maximum dintre valoarea de piață și valoarea de utilitate) cu valoarea contabilă reevaluată, constatându-se următoarele:

- Regia furnizează servicii municipalității care impune efectuarea unor trasee indiferent de profitabilitatea lor.

- Regia își desfășoară activitatea de transport prin autobaza autobuze, sectia ITP, sectia SPM și Service auto care pot identifica fluxurile de numerar pentru fiecare autobază, dar regia primește subvențiile de la buget pe total regie (inclusiv utilitățile care sunt indispensabile)
- Unitatea generatoare de numerar pentru fiecare traseu este regia luată ca întreg.
- Regia a analizat modul de recuperare a pierderilor din depreciere ( amortizarea diferențelor din reevaluare) calculate și a constatat ca eventualele pierderi din activitatea de exploatare nu s-ar datora cheltuielilor cu amortizarea, ci caracterului social al activității de transport.

Amortizarea imobilizărilor se calculează prin metoda liniara.

Subvențiile au fost recunoscute în situațiile financiare în momentul în care s-au realizat deoarece exista prevedere în bugetul Primăriei Constanța (pentru persoanele cu handicap, elevi, pensionari, revolutionari, veterani, șomeri) Datoriile și creanțele se recunosc inițial la cost istoric, iar la sfârșitul exercițiului financiar se evaluează orice depreciere înregistrată în cazul creanțelor și orice creștere înregistrată în cazul datoriilor.

Disponibilitățile și echivalentele de disponibilități cuprind : numerar în casa și banca și alte valori ce pot fi disponibile în orice moment. La sfârșitul anului 2015, regia prezenta împrumuturi la banca Transilvania în suma de 483.800 lei și la OTP BANK în suma de 758.604 lei.

Datoriile sunt înregistrate la valoarea lor nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Veniturile din vânzarea biletelor de transport sunt recunoscute zilnic la momentul încasării lor sau la emiterea facturilor către clienții care decontează contravaloarea lor prin virament.

Veniturile din prestări servicii se recunosc în perioada în care sunt prestate serviciile pe baza contractelor încheiate.

#### **NOTA 7 – Participații și surse de finanțare**

Patrimoniul regiei la 31.12.2015 este de 4.514.641 lei.

Patrimoniul regiei este aportat în numerar și în natura constând în imobilizări corporale și necorporale. Partea din patrimoniu privind diferențele din reevaluările anterioare anului 2003 nu poate fi stabilită.

Patrimoniul public a fost predat Primăriei Constanta fiind înregistrat în contul 8038 în afara bilanțului la valoarea ramasă. Primăria Constanta nu a reevaluat patrimoniul public în anul 2015, soldul la 31.12.2015 fiind de 17.181.424 lei.

Rezerva legală constituită în limita a 5% din profitul înainte de impozitare este în suma de 130.841 lei.

Contul 1068 'Alte rezerve' înregistrează suma de 103.446 lei, reprezentând profit capitalizat.

Patrimoniul regiei este modificat prin încorporarea diferențelor din reevaluare conform HG 26/1992 și HG 500/1994 și în perioadele următoare prin încorporarea alocațiilor bugetare primite, astfel :

- La data de 23.03.1993                      6.608.066 mii lei
- La data de 03.11.1994                    7.587.650 mii lei
- La data de 31.12.2002                  60.331.280 mii lei
- Conform iesirii de mijloace fixe reevaluate la 31.12.2015 diferențele din reevaluare sunt reflectate ca rezerve în contul 105 și sunt în suma de 2.022.220 lei.

## NOTA 8 – Informații privind salariații, administratorii și directorii

Conducerea regiei a fost asigurată în 2015 de un Consiliu de Administrație format din 7 membri iar din luna august 2015 format din 5 membri; componența a fost modificată în cursul anului.

Membrii Consiliului de Administrație au primit în anul 2015 o indemnizație egală cu 25% din indemnizația lunară netă a Directorului General.

Conducerea executivă a regiei a fost asigurată de:

- TANASE OVIDIU CRISTIAN – director general
- COICIU DUMITRU – director adjunct
- GOREA STELIANA – director economic
- BARI GEVAT – director tehnic

Managerul, care este și director general, are contract de mandat conform OUG 109/2011, încheiat cu Consiliul Local al municipiului Constanta. Salariul directorului general este stabilit prin hotărârea Consiliului de Administrație. Salariul directorilor adjuncți se stabilește individual de către Consiliul de Administrație.

Nu s-au înregistrat relații de creditare sau avansuri acordate de către societăți conducerii. Societatea nu are asumate obligații viitoare de natura garanțiilor în numele conducerii.

Numărul mediu scriptic de personal în anul 2015 a fost de 722 de persoane.

Structura personalului la finele exercițiului auditat se prezintă după cum urmează :

• Pe categorii profesionale	722
- personal cu funcții de conducere	5
- TESA	75
- muncitori	642
• Pe sexe	722
- femei	138
- bărbați	584
• Pe grupe de studii	722
- studii superioare	84
- studii medii	277
- studii generale	361
• Pe categorii de vârstă	722
- între 18-35 ani	47
- între 36-45 ani	140
- peste 45 ani	535

Drepturile salariale sunt stabilite prin contract colectiv de muncă negociat anual. Pentru anul 2015 s-au înregistrat următoarele cheltuieli cu salariile:

- muncitori	16.944.998 lei
- TESA	2.282.134 lei
- conducere	370.080 lei
- salarii colaboratori	91.744 lei
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială	4.835.185 lei
<b>TOTAL</b>	<b>24.524.141 lei</b>

La nivelul regiei este constituit un sindicat afiliat la Federația Transloc București care la rândul ei este afiliată la Blocul Național Sindical.

## NOTA 9 – Principalii indicatori economico-financiari

### Indicatori de activitate

- Viteza de rotație a debitorilor-clienți= $\text{Sold clienți}/\text{Cifra de afaceri} \times 365 = 16.14$  zile
- Viteza de rotație a creditelor-furnizori= $\text{Sold furnizori}/\text{Cifra de afaceri} \times 365=14,11$  zile
- Viteza de rotatie a activelor imobilizate =  $\text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} = 20,01$  zile

Regia încasează creanțele la 16.14 zile și achită datoriile la 14,11 zile

## NOTA 10 – Alte informații

### Detalii privind cifra de afaceri

Cifra de afaceri are următoarea componentă în anul 2015 comparativ cu anul 2014:

Indicator	RON			
	2014	%	2015	%
Producția vandută	24.730.769	57,02	24.249.836	54,20
Venituri din vânzare mf	114.324	0,26	19.602	0,04
Venituri din subvenții	18.529.771	42,72	20.470.623	45,76
<b>Total cifră de afaceri</b>	<b>43.374.864</b>	<b>100</b>	<b>44.740.061</b>	<b>100</b>

În anul 2015 cifra de afaceri a crescut cu 3,2 % comparativ cu anul precedent.

Activitatea de exploatare se încheie cu un rezultat negativ în suma de 6.210.161 lei.

Activitatea financiară se încheie cu pierdere în suma de 107.061 lei, ca urmare a cheltuielilor cu dobânzile.

### Datorii contingente – Litigii

Regia are acțiuni în instanța care includ în principal revendicări ale drepturilor de personal și comerciale( care sunt semnificative, suma fiind de aproximativ 1.642.002 lei -RATC reclamant si 1.228.713 - RATC parat).

### Buget de venituri și cheltuieli

Regia întocmește anual buget de venituri și cheltuieli aprobat de către Consiliul Local al Municipiului Constanța. Pentru exercițiul auditat bugetul activității generale are următoarea structură :

Venituri totale	53.100.000 lei
• Venituri din exploatare	52.800.000 lei
• Venituri financiare	300.000 lei
Cheltuieli totale	53.100.000 lei

- Cheltuieli de exploatare 52.950.000 lei
- Cheltuieli financiare 150.000 lei

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost aprobat de către Consiliul de Administrație și de Consiliul Local Constanta. Datorită caracterului social al transportului public, regia nu își propune realizarea unui profit. Față de prevederile bugetare, s-au realizat următoarele sume :

Venituri totale	45.769.848 lei
- Venituri din exploatare	45.769.639 lei
- Venituri financiare	209 lei

Cheltuieli totale	52.087.070 lei
- Cheltuieli de exploatare	51.979.800 lei
- Cheltuieli financiare	107.270 lei

INDICATORI	Bugetul de venituri si cheltuieli 2015		
	Aprobat	Realizat	%
I. VENITURI TOTALE, din care:	53100000	45769848	86,20
1) Venituri din exploatare totale	52800000	45769639	
Venituri activitatea de baza	26400000	24537837	
Alte venituri din exploatare	2432000	761179	
Venituri din surse bugetare	23968000	20470623	
2) Venituri financiare totale	300000	209	
Venituri din dobanzi	0		
Alte venituri financiare	300000	209	
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	53100000	52087070	98,09
1) Cheltuieli de exploatare totale	52950000	51979800	
Cheltuieli materiale	19308000	17815051	
Cheltuieli cu personalul	26412000	24432397	
Cheltuieli cu amortizarea si provizioane	540000	482662	
Alte cheltuieli din exploatare	6690000	9249690	
2) Cheltuieli financiare totale	150000	107270	
Cheltuieli privind dobanzile	150000	107270	
Alte cheltuieli financiare	0		
III REZULTATUL BRUT	0	-6317222	

In anul 2015 nu au fost incheiate contracte de leasing.

**NOTA 11 – Modificarea capitalului circulant**

**MODIFICĂRILE CAPITALULUI CIRCULANT**

	2014	2015	Diferenta	Influenta flux trezorerie
creșterea stocurilor	1.135.594	1.193.246	57.652	-57.652
reducerea creanțelor com	2.003.004	1.732.265	270.739	270.739
reducerea creanț grupului	0		0	0
creșterea altor creanțe	1.936.063	2.186.633	250.570	-250.570
creșterea chelt avans	4.564	42.651	38.087	-38.087
creșterea datoriilor com	1.634.678	1.729.574	94.896	94.896
creșterea altor datorii	15.784.186	22.527.013	6.742.827	6.742.827
total din care:	22.498.089	29.411.382	7.454.771	6.762.153
stocuri	1.135.594	1.193.246	57.652	-57.652
creanțe	3.943.631	3.961.549	559.396	-17.918
datorii	17.418.864	24.256.587	6.837.723	6.837.723
<b>TOTAL</b>	<b>22.498.089</b>	<b>29.411.382</b>	<b>15.789.809</b>	<b>6.762.153</b>

**NOTA 12 – Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar constau în disponibilități bănești, solduri la bănci, casă și alte elemente de trezorerie lichide.

Numerarul și echivalentele de numerar incluse în situația fluxurilor de trezorerie cuprind următoarele sume :

Nr. crt.	Indicator	2014	2015
1	Disponibil la bancă	-1.440.606	523.662
2	Disponibil în casă	12.935	8.457
3	Alte valori	10.614	5.574
4	Total numerar	-1.417.057	537.693

Apreciem că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței, modificării capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie ale R.A.T.C. Constanța.

DIRECTOR GENERAL,

Ovidiu Cristian Tanase



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. Steliana Gorea

REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT ÎN  
COMUN CONSTANȚA

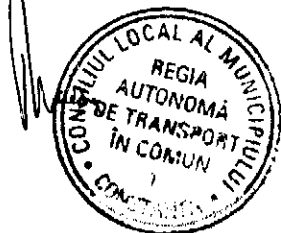
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2015

	Sold la 01.01.2014	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2015
Patrimoniul regiei	4.514.641	0	0	4.514.641
Patrimoniul public	0	0	0	0
Rezerve reevaluare	2.053.194	0	30.974	2.022.220
Rezerve legale	130.841	0	0	130.841
Alte rezerve	103.446	0	0	103.446
Rez reprez surplus realiz din reevaluare	2.770.038	0	2.770.038	0
Rezultatul reportat din care :				
- Pierdere neacoperită	-13.752.296	-4.133.264		-17.885.650
Rezultatul exercițiului financiar	-6.934.366	61.320.200	67.637.422	-6.317.222
Repartizarea profitului				
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>-11.114.502</b>	<b>57.186.936</b>	<b>70.438.434</b>	<b>-17.431.724</b>

Rezervele din reevaluare s-au diminuat ca urmare a casării unor mijloace fixe reevaluate.  
Rezervele reprezentând surplusul realizat din rezervele din reevaluare s-au majorat ca urmare a casării unor mijloace fixe reevaluate.  
Pierderea neacoperită a crescut datorită înregistrării pierderii din anul 2014.

DIRECTOR GENERAL,

Ovidiu Cristian Tanase



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. Steliana Gorea