

RAPORT DE GESTIUNE
privind SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ALE RAR – R.A. la data de 31.12.2014

1. Regia Autonomă – REGISTRUL AUTO ROMÂN (RAR – R.A.) a fost înființată prin H.G. nr. 768/1991 și este reprezentată în prezent de dl. George-Adrian DINCA – director general, mandatar prin Contractul de mandat nr 6684/28.11.2012, în temeiul Ordonanței de Urgență nr. 109/2011 și d-na. Mihaela GHEORGHE – director economic.

Regia Autonomă – RAR are sediul în București, Calea Griviței nr. 391A, sector 1 și își desfășoară activitatea pe baza principiilor gestiunii economice și autonomiei financiare.

Regia Autonomă – RAR este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/5191/1992 și are codul de înregistrare fiscală RO 1590236.

2. Situațiile financiare ale RAR – R.A. la 31.12.2014 au fost întocmite având în vedere următoarele:

A. Aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009

Persoanele juridice prevăzute la art.1 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, aplică Reglementări contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 766 și 766 bis/din 10.11.2009.

Reglementările contabile conforme cu directivele europene cuprind:

- Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene
- Reglementările contabile și conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.

Reglementările contabile conforme cu directivele europene transpun Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene privind

conturile anuale ale anumitor tipuri de societăți comerciale și Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene privind conturile consolidate.

B. Aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene

Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene prevăd formatul și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile și regulile de evaluare, precum și regulile de întocmire, aprobare, auditare și publicare a situațiilor financiare anuale.

3. Situațiile financiare pentru anul 2014 cuprind:

- Bilanț (cod 10)
- Cont de profit și pierdere (cod 20)
- Date informative (cod 30)
- Situația activelor imobilizate (cod 40)
- Situația modificărilor capitalului propriu (patrimoniul regiei)
- Situația fluxurilor de numerar
- Note explicative la situațiile financiare anuale

4. În vederea întocmirii Situațiilor financiare la 31.12.2014 s-au mai avut în vedere și următoarele acte normative:

- Ordinul nr. 65/2015 al Ministerului Finanțelor Publice privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice
- Legea nr. 82/1991 republicată a contabilității cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul nr. 2861/2009 emis de Ministerul Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

5. În cadrul RAR – R.A. sarcinile privind organizarea și ținerea corectă la zi a contabilității revin de drept conducătorului unității și conducătorului compartimentului financiar-contabil care poartă răspunderea asupra realității și exactității datelor cu privire la modul de realizare a indicatorilor economico-financiari raportați prin bilanțul contabil.

Pentru a da o imagine fidelă a patrimoniului și a rezultatelor economico-financiare obținute s-au respectat următoarele principii contabile:

- a) principiul prudenței
- b) principiul permanenței metodelor folosite în contabilitate
- c) principiul continuității activității
- d) principiul independenței exercițiului financiar
- e) principiul intangibilității bilanțului de deschidere
- f) principiul necompensării
- g) principiul evaluării separate a elementelor de activ sau de pasiv
- h) principiul prevalenței economicului asupra juridicului
- i) principiul pragului de semnificație.

6. Se face mențiunea că operațiile economico-financiare privind exercițiul financiar al anului 2014 s-au derulat prin intermediul documentelor legale, iar posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale pe baza inventarierii.

Se constată, totodată, că nu s-au efectuat compensări între conturile bilanțiere și nici între veniturile și cheltuielile contului de profit și pierdere, unitatea neînregistrând pierderi.

Compartimentul financiar-contabil a asigurat pe parcursul exercițiului financiar al anului 2014 următoarele:

- înregistrarea cronologică și sistematică potrivit planului de conturi, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la situația patrimonială și a rezultatelor obținute;
- controlul operațiunilor patrimoniale efectuate;
- furnizarea informațiilor necesare la nivelul economiei naționale prin Raportări contabile semestriale depuse la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili;
- ținerea contabilității în partidă dublă, în limba română și în moneda națională;
- folosirea registrului jurnal, registrului inventar și a cărții mare în strictă concordanță cu destinația acestora și care se prezintă completate în mod ordonat, astfel încât să permită,

în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor patrimoniale efectuate;

- verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor patrimoniale prin întocmirea lunară a balanței de verificare a conturilor sintetice;
- întocmirea Situațiilor financiare ale anului 2014 au la bază balanța de verificare a conturilor sintetice întocmită la 31.12.2014.

7. Conform prevederilor Ordinului nr. 923/2014 al M.F.P. pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, în cadrul RAR – R.A. este organizat controlul financiar propriu.

Astfel au fost stabilite: Compartimentul de Control Financiar Preventiv Propriu cu atribuții, caracteristicile generale ale controlului financiar preventiv, persoanele care aprobă proiecte de operațiuni care au primit viza de C.F.T. și C.F.P.P., Lista cu specimene de semnături ale șefilor de departamente, servicii, compartimente și înlocuitorii acestora.

8. În vederea încheierii Situațiilor financiare ale RAR – R.A. pe anul 2014, conform Ordinului 2861/2009 emis de M.F.P. pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și în baza Deciziei nr. 703/10.10.2014 emisă de directorul general s-a efectuat inventarierea patrimoniului propriu al regiei pe anul 2014.

S-a prezentat în ședința Consiliului de Administrație din data de 23.02.2015 o informare privind valorificarea inventarierii RAR – R.A. pe anul 2014. În urma analizei s-au aprobat rezultatele inventarierii pentru a putea fi înregistrate în contabilitate.

9. Bilanțul la 31.12.2014 este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital (patrimoniu) propriu ale RAR – R.A. la sfârșitul exercițiului financiar. În bilanț elementele de activ și datorii sunt grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Din analiza bilanțului rezultă că:

- activele imobilizate sunt în sumă de 129.169.868 lei din care 106.314.255 lei imobilizări corporale iar activele circulante sunt în sumă de 128.599.256 lei, resurse de la care se așteaptă beneficii economice viitoare;
- datoriile pe termen scurt sunt în sumă de 31.121.504 lei;
- capitalurile proprii sunt în sumă de 201.482.982 lei iar rezultatul exercițiului respectiv profitul net realizat este în suma de 62.984.215 lei.

10. **Contul de profit și pierdere** la 31.12.2014 cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor precum și rezultatul exercițiului respectiv profitul

Cifra de afaceri netă s-a calculat prin însumarea veniturilor rezultate din prestările de servicii și alte venituri din exploatare.

Cheltuielile efectuate reprezintă cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile, alte cheltuieli externe, cheltuieli cu personalul (salarii și indemnizații, cheltuieli cu asigurările sociale, protecția socială și fondurile speciale, cheltuieli cu ajustarea de valoare privind imobilizările corporale și necorporale și alte cheltuieli de exploatare.

În perioada 01.01 – 31.12.2014 regia a obținut următoarele rezultate economico - financiare („contul de profit și pierderi”)

- lei -

A. VENITURI TOTALE din care:	273.869.800
- venituri din exploatare	270.931.857
- venituri financiare	2.937.943
B. CHELTUIELI TOTALE din care:	199.234.260
-cheltuieli pentru exploatare	199.223.868
-cheltuieli financiare	10.392
C. REZULTATUL BRUT AL EXERCIȚIULUI (profit)	74.635.540
D. IMPOZIT PE PROFIT	11.651.325
E. REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI (profit)	62.984.215

Din situația de mai sus rezultă un profit net de repartizat în sumă de 62.984.215 lei care după aprobarea Situațiilor financiare ale anului 2014 va fi repartizat astfel:

	- lei -
□ pierdere	36.182.724
□ vărsământ la bugetul de stat	14.889.717
□ surse proprii de dezvoltare	11.911.774

Participarea salariaților la profit este de 10% din profitul net respectiv 2.977.943 lei .

Suma de 36.182.724 lei înregistrată ca pierdere la rd. 27 Anexa 1 din Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014 la sugestia Ministerului Finanțelor Publice, reprezintă de fapt provizionul pentru ISCTR pentru perioada 2012-2013 care era înregistrat la rd. 120 din Anexa 2 din BVC 2014 pe cheltuieli de exploatare lit. „D”.

II. Conform Ordinului nr. 3055/2009, Situațiile financiare anuale cuprind NOTE EXPLICATIVE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2014 prezentate în anexă.

Notele explicative prezintă informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite cât și informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț sau contul de profit și pierdere.

Politicile contabile folosite sunt:

- amortizarea liniară pentru mijloace fixe
- metoda FIFO pentru stocuri
- costul istoric folosit pentru mijloacele fixe
- metoda inventarului permanent

Politicile contabile folosite pentru întocmirea Situațiilor financiare ale RAR –R.A. la 31.12.2014 sunt inteligibile, relevante, credibile și prezintă fidel, neutru și prudent activele, datoriile și profitul regiei.

Notele explicative ca anexe la Situațiile financiare încheiate la 31.12.2014 sunt întocmite sistematic pentru fiecare element semnificativ și cuprind informații aferente în notele explicative.

Informațiile sunt grupate în 12 NOTE EXPLICATIVE la situațiile financiare. Aceste situații financiare încheiate la 31.12.2014 sunt prezentate de RAR – R.A.

11. „Situția realizării obiectivelor și criteriilor de performanță” pe anul 2014.

Mai jos se prezintă evoluția obiectivelor și criteriilor de performanță ale RAR – R.A. pe anul 2014, comparativ cu indicatorii aprobați prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014 rectificat, aprobat.

- mii lei -

Obiectivele și criteriile de performanță	Program 2014 cf. BVC rectificat	Realizat/preliminat 2014	% realizare col.2/col.1 * 100	Grad depășire/economie
0	1	2	3	4
1. Arierate col.4 = 100 – col.3				
2. Creanțe restante col.4 = 100 – col.3	56,00	31,00	55,36	+44,64
3. Cheltuiala la 1000 lei venituri col.4 = 100 – col.3	809,43	727,48	89,88	+10,12
4. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal	157,42	162,32	103,12	+3,12
TOTAL				+57,89

Din analiza situațiilor de mai sus rezultă că Totalul este de +57,89 deci **obiectivele și criteriile de performanță sunt îndeplinite.**

Față de cele prezentate, vă supunem spre aprobare „Situțiile financiare anuale la 31.12.2014 ale RAR – R.A.” și repartizarea profitului net pe anul 2014.

DIRECTOR GENERAL,
Ing. George – Adrian DINCA



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Mihaela GHEORGHE

