

**RAPORT DE GESTIUNE**  
**privind SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**  
**ALE RAR - R.A. la data de 31.12.2017**



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 DINCĂ – director general, conform Contract de mandat nr. 317/28.02.2018, în temeiul Ordonanței de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, completată și aprobată prin Legea nr.111/2016 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 31.12.2017 au fost întocmite având în vedere următoarele:

**A. Aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**

**B. Aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1938/2016 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.**

Acest ordin se referă la Directiva privind raportarea nonfinanciară reglementată și de pct. 2 din DMF 1802/2014, lit. a) care aplică Directiva 2013/34/UE și lit. b) care aplică Directiva 2014/95/UE.

Persoanele juridice prevăzute la art.1 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, transpune prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind Situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, aplicabile operatorilor economici și Directiva 2014/95/UE de modificare a Directivei 2013 conform art. 4, alin.(1) și ale art. 44 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

**C. Aplicarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**

Prezentele reglementări prevăd formatul și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare, scoatere din evidență și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale individuale, regulile de întocmire, aprobare, auditare/verificare, potrivit legii, și publicare a situațiilor financiare anuale, Planul de conuri general, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

3. Regia va întocmi un raport separat corespunzător exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017 care cuprinde informațiile cerute pentru declarația nefinanciară, așa cum este prevăzut la pct. 492.1 din DMF 1802/2014 și va fi pus la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care să nu depășească 6 luni de la data bilanțului, pe site-ul Regiei.

4. Situațiile financiare pentru anul 2017 cuprind:

- Bilanț ( F10)
- Cont de profit și pierdere ( F 20)
- Date informative ( F 30)
- Situația activelor imobilizate ( F 40)
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Situația fluxurilor de numerar
- Note explicative la situațiile financiare anuale

5. În vederea întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2017 s-au mai avut în vedere și următoarele acte normative:

- Ordinul nr. 470/2018 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile;
- Legea nr. 82/1991 republicată a contabilității cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 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;

6. 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-financiar 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.



7. Se face mențiunea că operațiile economico-financiare privind exercițiul financiar al anului 2017 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 2017 următoarele:

- înregistrarea cronologică și sistematică potrivit planului de conturi, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la situația patrimonială și a rezultatelor obținute;
- controlul operațiilor 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 operațiilor patrimoniale efectuate;
- verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiilor patrimoniale prin întocmirea lunară a balanței de verificare a conturilor sintetice;
- întocmirea Situațiilor financiare ale anului 2017 au la bază balanța de verificare a conturilor sintetice întocmită la 31.12.2017.

8. Conform prevederilor Ordinului nr. 923/2014 al M.F.P. republicat, 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 preventiv 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.P.P., „Lista cu specimene de semnături ale șefilor de departamente, servicii, compartimente și înlocuitorii acestora”.

9. În vederea încheierii Situațiilor financiare ale RAR – R.A. pe anul 2017, 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. 765/04.10.2017 emisă de directorul general s-a efectuat inventarierea patrimoniului propriu al regiei pe anul 2017.

S-a prezentat în ședința Consiliului de Administrație din data de 28.02.2018 spre aprobare valorificarea inventarierii RAR – R.A. pe anul 2017. În urma analizei s-au aprobat rezultatele inventarierii pentru a putea fi înregistrate în contabilitate.

10. **Bilanțul la 31.12.2017** 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 190.093.007 lei din care 143.572.461 lei terenuri și construcții iar activele circulante sunt în sumă de 178.394.895 lei, resurse de la care se așteaptă beneficii economice viitoare;
- datoriile pe termen scurt sunt în sumă de 79.256.106 lei;

- capitalurile proprii sunt în sumă de 239.933.180 lei iar rezultatul exercițiului respectiv profitul net realizat este în suma de 122.802.378 lei.

Pentru descrierea aspectelor privind datoriile și provizionul înregistrat aferent ISCTR a se vedea Anexa I.

**II. Contul de profit și pierdere** la 31.12.2017 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.

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 – 31.12.2017 Regia a obținut următoarele rezultate economico - financiare („contul de profit și pierderi”):  
- lei -

<b>A. VENITURI TOTALE din care:</b>	
- venituri din exploatare	381.117.678
- venituri financiare	380.726.920
	390.758
<b>B. CHELTUIELI TOTALE din care:</b>	<b>233.973.675</b>
- cheltuieli pentru exploatare	233.959.060
- cheltuieli financiare	14.615
<b>C. REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI (profit)</b>	<b>147.144.003</b>
<b>D. IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>24.341.625</b>
<b>E. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (profit)</b>	<b>122.802.378</b>



Din situația de mai sus rezultă un profit net de repartizat în sumă de 122.802.378 lei.

Conform Memorandumului emis de M.F.P., repartizarea profitului net pe anul 2017 se face într-o cotă de minim 90% pentru bugetul de stat sub formă de vărsământ, odată cu aprobarea *Situațiilor financiare ale anului 2017*.

Prin urmare, supunem aprobării Consiliului de Administrație al RAR-RA următoarele:

- din profitul net în sumă de 122.802.784 lei se va scădea provizionul în sumă de 5.529.936 lei aferent controlului asupra taxelor locale Prahova care a fost constituit în anul 2016 de către firma de audit Price Waterhouse Coopers și nerecunoscut de controlul efectuat de către Curtea de Conturi;
- vărsământ la bugetul de stat (minim 90%)
- surse proprii de dezvoltare

112.332.998 lei;  
4.939.444 lei.

Regia a înregistrat un provizion pentru participarea salariaților la profit în valoare de 7.542.000 lei, acesta fiind calculat la nivelul unui fond de salarii de bază lunar.

12. Conform Ordinului nr. 1802/2014, situațiile financiare anuale cuprind Note explicative pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2017 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 31.12.2017 sunt inteligibile, relevante, credibile și prezintă fidel, neutru și prudent activele, datoriile și profitul regiei.

Politicile contabile întocmite conform DMF nr. 1802/2014 au fost aprobate în ședința Consiliului de Administrație al RAR-R.A. nr.1 din data de 17.01.2017.

Notele explicative ca anexe la Situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 sunt întocmite sistematic pentru fiecare element semnificativ și cuprind informații aferente în notele explicative.

Informațiile sunt grupate în 20 Note explicative la situațiile financiare. Aceste situații financiare încheiate la 31.12.2017 sunt prezentate de RAR – R.A.

### 13. Alte aspecte prezentate în Raportul de gestiune:

- a) Activitatea regiei se consideră că va avea continuitate deoarece este strâns legată de dezvoltarea permanentă a industriei constructoare de mașini și de mișcarea pe piața auto a autovehiculelor și a beneficiarilor lor.
- b) Regia nu are acțiuni achiziționate și implicit nu a înstrăinat acțiuni.
- c) Regia nu are sucursale, ci doar puncte de lucru.
- d) Regia nu utilizează instrumente financiare de tipul credite, titluri de plasament, obligațiuni și nici instrumente financiare derivate.
- e) Riscuri financiare:
  - i. Riscul ratei dobânzii - Nu există situații semnificative care să fie prezentate.
  - ii. Riscul variațiilor de curs valutar - Nu există situații semnificative care să fie prezentate.
  - iii. Riscul de credit - Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

Managementul riscului reprezintă un proces complex de abordare științifică a riscurilor, care utilizează resursele materiale, financiare și umane pentru atingerea obiectivelor, vizând reducerea expunerii la pierderi.

Utilizarea resurselor proprii de finanțare nu implică o constrângere juridică de achitare a unor sume la termene fixe, fapt ce duce la diminuarea, până la eliminarea a riscului financiar.

Prin urmare, Regia nu are risc financiar întrucât prețurile serviciilor prestate sunt adaptate permanent la inflație (dacă există), nu are credite, deci riscul de credit nu există.

Din punct de vedere al riscului de lichiditate în prezent și în viitorul apropiat nu există, deoarece regia dispune de depozite bancare, iar fluxul de numerar este pozitiv.

Față de cele prezentate, vă supunem spre aprobare „Situațiile financiare anuale la 31.12.2017 ale RAR – R.A.” și repartizarea profitului net pe anul 2017.

Semnat astăzi, 21/05 /2018 de către:



DIRECTOR ECONOMIC,  
Ec. Mihaela GHEORGHE



## Anexa I la raportul de gestiune

### Provizion ISCTR

În baza Ordinului nr. 646/2011 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii privind necesitatea modificării cadrului legislativ actual în domeniul transporturilor rutiere au fost aprobate OG 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier (ISCTR) și HG 1088/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea ISCTR. OG 26/2011 prevede ca Regia trebuie să vireze lunar către ISCTR un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate, în contul ISCTR, în vederea funcționării acestuia. Începând cu luna martie 2012, Regia a încetat plățile către ISCTR și a constituit un provizion în valoare de 27.760.000 lei reprezentând obligațiile pentru perioada martie – decembrie 2012. În cursul anului 2012, ISCTR a acționat în instanța Regia pentru recuperarea sumei de 19,5 milioane lei. La data de 30 aprilie 2013 Curtea de Apel București a respins somația de plată înaintată de ISCTR împotriva Regiei ca neintemeiată. Sentința este irevocabilă. Prin urmare, conducerea Regiei a decis la acea dată reversarea provizionului constituit până la acel moment cu privire la contribuția datorată ISCTR. Ulterior, în noiembrie 2013, OG 26/2011 a fost modificată de OG 677/04.11.2013, care prevede că RAR trebuie să vireze lunar către ISCTR un procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de către RAR către terți. Ca urmare, Regia a constituit un provizion care la data de 31 decembrie 2013 era în suma de 33.587.998 lei și nu a efectuat plăți aferente acestei perioade, având în vedere acțiunea în instanța menționată mai sus.

În decursul anului 2014, Regia a rectificat Bugetul de Venituri și Cheltuieli în baza unei notificări a Ministerului Finanțelor privind situația D.G. nr. 26/2011 prin care i s-a comunicat Regiei diferența dintre provizioanele bugetate conform contabilității pentru anii 2012 și 2013 și obligația calculată conform OG 26/2011 în valoare totală de 36.182.724 lei. De asemenea, în aceeași notă de fundamentare, s-a inclus și obligația RAR-ului către ISCTR aferentă anului 2014 în valoare de 36.245.902 lei, suma achitată integral de către RAR în cursul anilor 2014 și 2015.

Începând cu anul 2016, contribuția către ISCTR se calculează în procent de 5% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de RAR către terți, ca urmare a prevederilor Legii 341/28.12.2015 privind aprobarea OUG 101/2013 pentru modificarea OG 26/2011 privind înființarea ISCTR.

În perioada 2014-2015, Regia a constituit obligația reprezentând contribuția datorată către ISCTR în procent de 20% aplicat veniturilor bugetate, respectiv în perioada 2016-2017 în procent de 5% aplicat veniturilor bugetate. În perioada următoare au fost efectuate plăți către ISCTR, astfel încât la data de 31 decembrie 2017 datoria este în suma de 50.639.224 lei (2016: 54.399.724 lei), provizionul este în suma de 33.587.998 lei (2016: 33.587.998 lei), iar cheltuiala este în suma de 16.456.500 lei (2016: 13.720.000 lei).

Aceste sume au fost determinate de către Regie aplicând rata stipulată în OG 26/2011, OG 677/2013, respectiv Legea 341/2015 la 90% din veniturile bugetate, pe baza faptului că Regia întocmește anual un buget de venituri și cheltuieli, iar contribuția este determinată în baza veniturilor bugetate.

Poziția Regiei este că baza pentru calcularea contribuției nu este clar definită și este deschisă interpretărilor în ceea ce privește "serviciile specifice" și în ceea ce privește "serviciile specifice prestate în contul ISCTR", aceste aspecte fiind invocate de către Regie în litigiul prezentat mai jos.

### Litigiul cu ISCTR

În anul 2015, Regia a fost acționată în instanța de către ISCTR în dosarul 6826/3/2015 pentru plata sumei de 107 milioane lei datorată pentru perioada 01.01.2012-31.12.2014, plus dobânda legală și ajustări ale sumelor cu rata inflației, în temeiul art. 3 b) de la D.G. 26/2011. În notele de ședință ale dosarului 6826/3/2015, suma a fost revizuită la 91.349.274 RON după cum urmează:

- 2012: 35.163.376 RON;
- 2013: 44.158.600 RON;
- 2014: 12.027.298 RON.

La 15 septembrie 2015, RAR a depus o întâmpinare la acțiunea în pretenții formulată de ISCTR, în care a invocat următoarele:

- O excepție de neconstituționalitate a prevederilor art. 3 lit. b) de la nr. D.G. nr. 26/2011 în legătură cu prevederile art. 44 din Constituția României, revizuită și republicată;
- Potrivit art. 3 lit. b) de la D.G. nr. 26/2011, sumele datorate de RAR ar trebui calculate ținând cont de veniturile obținute ca urmare a furnizării serviciilor generate de activitatea ISCTR;
- Suma datorată de către Regie pentru anul 2014, respectiv 20.185.673 RON a fost achitată de către Regie în anul 2014 iar în anul 2015 R.A.R. a achitat diferența de plată în suma de 16.060.229 RON aferentă datoriei pentru anul 2014.
- Sumele datorate de ISCTR sunt cele furnizate în buget și nu pot fi calculate în funcție de veniturile efectiv generate de serviciile prestate de Regie.



Litigiul este in faza procesuala a fondului, nefiind pronuntata o solutie de catre instanta. Regia invocand neconstitucionalitatea textelor de lege pe care si-a întemeiat cererea ISCTR. Ca urmare a acestui aspect, Tribunalul București a adresat o cerere Curții Constituționale pentru soluționarea obiecției de neconstitucionalitate ridicată în dosarul nr. 6826/3/2015.

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. George-Adrian *[Signature]*



DIRECTOR ECONOMIC,  
Ec. Mihaela GHEORGHE

*[Signature]*

