

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE ÎNTOCMITE  
LA DATA DE 31.12.2016

I. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Numele societății: Regia Autonomă de Transport în Comun 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 31.12.2016 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 166/25.01.2017 conform unui model bazat pe costul istoric recuperabil și pe conceptul de menținere a nivelului capitalului financiar nominal.

Situațiile financiare ale anului 2016 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) aprobate prin OMF 1802/2014 pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale anului 2016 și sunt auditate potrivit legii de către SC ESCO AUDIT CONSULTING SRL care în anul 2016 a avut un onorariu de 35.000 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 2016 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 24% 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 31.12.2016 conform OMFP 166/25.01.2017 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 31.12.2016.

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 31.12.2016 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.

Activele 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 vanzarea 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. 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 2016 RATC Constanța deține titluri de participare după cum urmează:

- 24% din capitalul social al SC CLEAN CONTROL ITC SRL care a încheiat anul 2016 cu o pierdere de 183.652 lei.

Vânzările către SC Clean CONTROL ITC SRL reprezintă 10,74 % din totalul facturilor emise către clienți, iar cumpărările de servicii reprezintă 17,04 % 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 2016 în sumă de 228.714 lei.

Regia deține stocuri semnificative cu mișcare lentă (fără mișcare timp de 45 zile) în sumă de 492.744 lei, care reprezintă 36,47 % din total stocuri deținute de regie la 31.12.2016.

#### 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 31.12.2016 RATC avea încheiat contractul nr.433/2002 cu Banca Transilvania pentru o linie de creditare pentru nevoi curente în suma de 1.000.000 RON care era utilizată la închiderea exercițiului financiar în suma de 716.838 lei precum și un contract de împrumut pe termen scurt în suma de 200.000 lei și un contract de împrumut pe termen scurt în suma de 1.050.000 lei din care mai avem de restituit 304.167 lei la 31.12.2016 către 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, personal din învățământ, șomeri, studenți, 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 31.12.2016 imobilizările necorporale se prezentau astfel:

-Alte imobilizări necorporale	= 485.456 lei
-Amortizarea imobilizărilor necorporale	= 473.771 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.

Referitor la patrimoniul public prezentăm evoluția acestuia:

Sold la 01.01.2016	= 17.181.424 lei
Casari patrimoniul public	= 0 lei
Reevaluare patrimoniul public	= -170.055 lei
Sold cont 8038 la 31.12.2016	= 17.011.369 lei

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

RON			
Grupa	Valoare de inventar	Valoare amortizată	Valoare netă
Construcții	5.897.158	4.195.276	1.701.882
Echip.teh., mașini	2.169.396	1.973.368	196.028
Mijloace transport	101.682.251	101.658.089	24.162
Alte imobilizări	149.566	146.797	2.769
Imobilizări în curs	0	0	0
<b>Total</b>	<b>109.898.371</b>	<b>107.973.530</b>	<b>1.924.841</b>

La 31.12.2016 activele imobilizate se prezentau astfel:

VALORI BRUTE

Elemente de imobilizări	Sold inițial	Creșteri	Reduceri Total	Reduceri din care: casări	Sold final
Chelt de dezv	188.342	-	-	-	188.342
Alte imobilizări	284.947	16.114	3.947	-	297.114
Imob.necorp. în curs	-	-	-	-	-
Total imob. necorp.	473.289	16.114	3.947	-	485.456
Construcții	5.897.158	-	-	-	5.897.158
Instalații teh. și mașini	103.849.809	52.799	50.961	50.961	103.851.647
Alte instal. utiliaj	149.566	-	-	-	149.566
Total imob. corporale	109.896.533	52.799	50.961	50.961	109.898.371
Imob.financ.	120	-	-	-	120
<b>Total active imobilizate</b>	<b>110.369.942</b>	<b>68.913</b>	<b>54.908</b>	<b>50961</b>	<b>110.383.947</b>

Intrările în cursul anului sunt în sumă de 52.799 lei și reprezintă achiziții de mijloace fixe din surse proprii. Ieșirile de mijloace fixe sunt în sumă de 50.961 lei la valoarea de inventar și reprezintă în casări.

AMORTIZARI

Elemente de imobilizări	Nr. rând	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare af. ieșirilor	Amortizare la sfârșit an
Imobilizări necorp. Chelt. constituire	1	188.342	-	-	188.342
Alte imobilizări	2	281.938	7.438	3.947	285.429
Total 1+2	3	470.280	7.438	3.947	473.771
Imobilizări corporale construcții	4	3.916.744	278.532	0	4.195.276
Instalații tehnice și mașini	5	103.599.759	79.797	48.099	103.631.457
Alte instalații	6	146.617	180	-	146.797
Total 4 la 6	7	107.663.120	358.509	48.099	107.971.530
Amortizări Total ( 1 la 7)	8	108.133.400	365.947	52.046	108.447.301

Amortizarea este in sumă de 365.947 lei, s-a calculat prin metoda liniară și s-a înregistrat pe cheltuieli de exploatare.

**NOTA 2-** Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

În anul 2016 R.A.T.C. Constanța a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 99.202.22 lei, totalul provizioanelor inregistrate in contul 491 fiind de 347.663.55 lei.

**NOTA 3-** Repartizarea profitului

Regia a înregistrat la 31.12.2016 o pierdere de 4.609.243,96 lei care s-a datorat, in principal, inregistrării dobanzilor si penalitatilor aferente obligatiilor restante la bugetul de stat, bugetul contributiilor sociale dar si a faptului ca nu s-a putut accesa in toatitate de la Primaria Constanta suma prevazuta in buget pentru plata facilitatilor si gratuitatilor la transportul in comun, astfel incat veniturile au fost mai mici cu aproximativ 4.743.000 lei.

**NOTA 4-** Analiza rezultatului din exploatare

Nr.crt.	Indicator	2016	2015
1	Cifra de afaceri netă	52.805.422	44.740.061
2.	Costul bunurilor vândute	56.454.703	49.327.586
3.	Cheltuielile activității de bază	48.562.475	45.455.668
4.	Cheltuielile activității auxiliare	1.403.797	1.621.864
5.	Cheltuielile indirecte de producție	6.488.431	2.250.054
6.	Rezultat brut aferent cifrei nete(1-2)	-3.649.281	-4.587.525
7.	Cheltuieli generale de administrație	2.875.897	2.652.214
8.	Alte venituri din exploatare	1.993.124	1.029.578
9.	Rezultatul din exploatare(6-7+8)	-4.532.054	-6.210.161

Cifra de afaceri a regiei este constituită în principal din veniturile din activitatea de transport, care reprezinta 96,36 % din totalul veniturilor din exploatare( vanzari proprii de bilete si 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 2016 cifra de afaceri a atins suma de 52.805.422 lei, mai mare cu 8.065.361 lei in cifre absolute față de anul precedent și în procente cu 1,18 % datorită introducerii în veniturile din subvenții a TVA aferent pentru corecta prezentare a sumelor primite de la Primăria Constanța precum și în cheltuielile cu impozite a aceleiași sume.

Comparativ cu anul precedent, veniturile totale au crescut cu 19,73 %. iar cheltuielile au crescut cu 14,06 %. Creșterea veniturilor este datorată în principal creșterii veniturilor din exploatare datorită introducerii în veniturile din subvenții a TVA aferent.. Creșterea cheltuielilor este motivată de introducerea în cheltuielile cu impozite a aceleiași sume. Cheltuielile au crescut cu un procent mai mic decât cel al creșterii veniturilor datorită reducerii cheltuielilor cu materialele consumabile. Activitatea de exploatare se încheie cu o pierdere in sumă de 4.532.054 lei.



Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt semnificative. Facturile emise către Clean Control au avut o creștere cu aproximativ 4 % iar valoarea prestațiilor efectuate a crescut cu 7,2 % ca urmare a creșterii salariului minim pe economie. Suma de 2.319.033 lei reprezintă 10,74 % din totalul facturilor emise. Cumpărările de la Clean Control sunt în sumă de 5.202.229 lei și reprezintă 17,05 % din totalul facturilor primite de la furnizori.

Cheltuielile cu materialele ( 29,18 %) cu personalul ( 45,60 %) reprezintă cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor de exploatare. Din totalul veniturilor din transport, gratuitățile acordate pentru pensionari, elevi, handicapați, revoluționari, veterani reprezintă 51,17 % în condițiile în care valoarea facilităților pentru pensionarii cu pensia până la 1.250 lei sunt acordate în proporție de 63,6 % iar serviciile de transport pentru beneficiarii Legii 189/2000 și ai Decretului- lege 118/1991 reprezintă 7,40 %.

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

CREANȚE	Sold la 31.12.2016	RON	
		Termen de lichiditate a activului	
		sub 1 an	peste 1 an
Creanțe comerciale	1.955.502	1.312.106	643.396
Sume de încasat de la societăți din cadrul grupului	0		
Cheltuieli în avans	-8.359	-8.359	
Alte creanțe	2.401.797	2.401.797	
<b>TOTAL</b>	<b>4.348.940</b>	<b>3.705.544</b>	<b>643.396</b>

DATORII	Sold la 31.12.2016	RON	
		Termen de exigibilitate a pasivului	
		sub 1 an	1-5 ani
Alte datorii față de stat	13.531.170	5.450.883	8.080.287
Furnizori	2.236.324	2.216.594	19.730
Datorii cu personalul	13.144.954	8.068.160	5.076.794
Alte datorii	621.022	621.022	
<b>TOTAL</b>	<b>29.533.470</b>	<b>16.356.659</b>	<b>13.176.811</b>

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

- Clienți 1.954.401 lei
- Subvenții 2.558.464 lei

Regia are ipotecate trei imobile pentru linia de credit pentru nevoi curente în suma de 1.000.000 RON care era utilizată la închiderea exercițiului financiar în suma de 716.820 lei precum și un contract de împrumut pe termen scurt în suma de 200.000 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 = 856.367 lei
- Peste 90 zile = 318.110 lei
- Peste 1 an = 19.730 lei

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

Indicatori	Sold 01.01.2016	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2016
Prov. Depreciere creanțe	248.461	99.202	-	347.663
Prov. Depreciere stocuri	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>248.461</b>	<b>99.202</b>	<b>0</b>	<b>347.663</b>

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

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

Regia a întocmit situațiile financiare anuale pentru anul 2016 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 liniara pe durata de viata utila a acestora. La finele anului 2016 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 31.12.2016. S-a efectuat analiza valorii recuperabile a activelor (maximum dintre valoarea de piața 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, secția ITP, secția 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 liniară.

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 2016, regia prezenta împrumuturi la banca Transilvania în suma de 716.820 lei și la OTP BANK în suma de 304.167 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 31.12.2016 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 Constanța fiind înregistrat în contul 8038 în afara bilanțului la valoarea rămasă. Primăria Constanța a reevaluat patrimoniul public în anul 2016, soldul la 31.12.2016 fiind de 17.011.369 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 31.12.2016 diferențele din reevaluare sunt reflectate ca rezerve în contul 105 și sunt în suma de 1.988.016 lei.

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

Conducerea regiei a fost asigurată în 2016 de un Consiliu de Administrație format din 5 membri iar componența nu a fost modificată în cursul anului .

Membrii Consiliului de Administrație au primit în anul 2016 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 conducerea. Societatea nu are asumate obligații viitoare de natura garanțiilor în numele conducerii.

Numărul mediu scriptic de personal în anul 2016 a fost de 732 de persoane.

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

• Pe categorii profesionale	<b>732</b>
- personal cu funcții de conducere	5
- TESA	72
- muncitori	655
• Pe sexe	<b>732</b>
- femei	137
- bărbați	595
• Pe grupe de studii	<b>732</b>
- studii superioare	85
- studii medii	283
- studii generale	364
• Pe categorii de vârstă	<b>732</b>
- între 18-35 ani	43
- între 36-45 ani	129
- peste 45 ani	560

Drepturile salariale sunt stabilite prin contract colectiv de muncă negociat anual. Pentru anul 2016 s-au înregistrat următoarele cheltuieli cu salariile:

- muncitori	18.798.711 lei
- TESA	2.488.052 lei
- conducere	387.845 lei
- salarii colaboratori	72.192 lei
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială	5.377.814 lei
<b>TOTAL</b>	<b>27.124.614 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-financiar

##### Indicatori de activitate

- Viteza de rotație a debitorilor-clienți = Sold clienți / Cifra de afaceri x 365 = 13,52 zile
- Viteza de rotație a creditelor-furnizori = Sold furnizori / Cifra de afaceri x 365 = 15,45 zile
- Viteza de rotație a activelor immobilizate = Cifra de afaceri / Active immobilizate = 27,27 zile

Regia încasează creanțele la 13,52 zile și achită datoriile la 15,45 zile

## NOTA 10 – Alte informații

Detalii privind cifra de afaceri

Cifra de afaceri are următoarea componentă în anul 2016 comparativ cu anul 2015:

Indicator	RON			
	2015	%	2016	%
Producția vandută	24.249.836	54,20	24.758.750	46,87
Venituri din vânzare mf	19.602	0,04	5.505	0,01
Venituri din subvenții	20.470.623	45,76	28.041.167	53,12
<b>Total cifră de afaceri</b>	<b>44.740.061</b>	<b>100</b>	<b>52.805.422</b>	<b>100</b>

În anul 2016 cifra de afaceri a crescut cu 18,03 % comparativ cu anul precedent.

Activitatea de exploatare se încheie cu un rezultat negativ în suma de 4.532.054 lei.

Activitatea financiară se încheie cu pierdere în suma de 77.190 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 646.038 lei -RATC reclamant și 557.613 - RATC pârât) precum și o creanță bugetară în litigiu cu SPIT Constanța în sumă de 1.220.778 lei.

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 55.224.000 lei

- Venituri din exploatare 54.774.000 lei
- Venituri financiare 450.000 lei

Cheltuieli totale 55.191.000 lei

- Cheltuieli de exploatare 55.071.000 lei
- Cheltuieli financiare 120.000 lei

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

Venituri totale 54.799.328 lei  
- Venituri din exploatare 54.798.546 lei

- Venituri financiare 782 lei

Cheltuieli totale 59.408.572 lei  
 - Cheltuieli de exploatare 59.330.600 lei  
 - Cheltuieli financiare 77.972 lei

INDICATORI	Bugetul de venituri si cheltuieli 2016		
	Aprobat	Realizat	%
I. VENITURI TOTALE, din care:	55224000	54799328	99,23
1) Venituri din exploatare totale	54774000	54798546	
Venituri activitatea de baza	25140000	24758750	
Alte venituri din exploatare	507000	1998629	
Venituri din surse bugetare	29116000	28041167	
2) Venituri financiare totale	450000	782	
Venituri din dobanzi	0		
Alte venituri financiare	300000	209	
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	55191000	59408572	107,64
1) Cheltuieli de exploatare totale	55071000	59330600	
Cheltuieli materiale	18565000	17960965	
Cheltuieli cu personalul	26621000	27052422	
Cheltuieli cu amortizarea si provizioane	530000	465052	
Alte cheltuieli din exploatare	9355000	13852161	
2) Cheltuieli financiare totale	120000	77972	
Cheltuieli privind dobanzile	120000	77972	
Alte cheltuieli financiare	0		
III REZULTATUL BRUT	0	-4609244	

In anul 2016 nu au fost incheiate contracte de leasing.

#### NOTA 11 – Modificarea capitalului circulant

##### MODIFICĂRILE CAPITALULUI CIRCULANT

	2015	2016	Diferenta	Influenta flux trezorerie
cresterea stocurilor	1.193.246	1.414.379	221.133	-221.133
cresterea creanțelor com	1.732.265	1.955.502	223.237	-223.237
reducerea creanț grupului			0	0
cresterea altor creanțe	2.186.633	2.401.797	215.164	-215.164
reducerea chelt avans	42.651	-8.359	-51.010	51.010

creșterea datoriilor com	1.729.574	2.236.324	506.750	506.750
creșterea altor datorii	22.527.013	26.809.646	4.282.633	4.282.633
total din care:	29.411.382	34.809.289	5.397.907	4.180.859
stocuri	1.193.246	1.414.379	221.133	-221.133
creanțe	3.961.549	4.348.940	387.391	-387.391
datorii	24.256.587	29.045.970	4.282.633	4.789.383
<b>TOTAL</b>	<b>29.411.382</b>	<b>34.809.289</b>	<b>5.397.907</b>	<b>4.180.859</b>

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

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

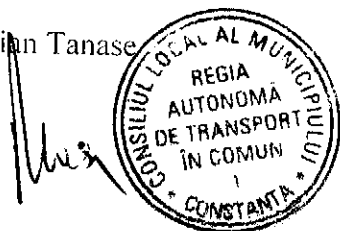
Numerarul și echivalentele de numerar incluse în situația fluxurilor de trezorerie cuprind următoarele sume :

Nr. crt.	Indicator	2015	2016
1	Disponibil la bancă	523.662	-222.620
2	Disponibil în casă	8.457	12.540
3	Alte valori	5.574	2.617
4	Total numerar	537.693	-207.463

Apreciem că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2016 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 2016

	Sold la 01.01.2015	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2016
Patrimoniul regiei	4.514.641	0	0	4.514.641
Patrimoniul public	0	0	0	
Rezerve reevaluare	2.022.220	0	34.204	1.988.016
Rezerve legale	130.841	0	0	130.841
Alte rezerve	103.446	0	0	103.446
Rezultatul reportat din care :				
- Pierdere neacoperită	-17.885.650	-6.283.018		-24.168.668
Rezultatul exercițiului financiar	-6.317.222	69.480.617	67.772.639	-4.609.244
Repartizarea profitului				
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>-17.431.724</b>	<b>63.197.599</b>	<b>67.806.843</b>	<b>-22.040.968</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 neacoperita a crescut datorita inregistrarii pierderii din anul 2015.

DIRECTOR GENERAL,

Ovidiu Cristian Tanas



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. Steliana Gorea



RATC CONSTANTA  
1883902

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
LA 31.12.2016

METODA DIRECTA

I.FLUXURILE DE TREZORERIE GENERATE DE ACTIVITATILE DE EXPLOATARE								lei
Incasari de la clienti								21.269.056
Incasari subventii								27.187.279
Incasari proprii								19.861.864
Plati catre furnizori								-30.429.821
Plati catre angajati								-34.426.902
Impozite,taxe postale								-3.590.828
Tichete de masa,deplasari								
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>								-129.352
II.FLUXURILE DE TREZORERIE GENERATE DE ACTIVITATILE DE INVESTITII								
Plati pentru achizitionarea de actiuni								0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale								-52.799
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale								0
Dividende incasate								0
<b>Trezorerie neta din activitati de investitii</b>								-52.799
III.FLUXURILE DE TREZORERIE GENERATE DE ACTIVITATILE DE FINANTARE								
Incasari din emisiunea de actiuni								0
Dobanzi incasate								782
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar								0
Alocatii bugetare incasate								0
Dobanzi platite								-76.287
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>								-75.505
IV.Variatia neta a lichiditatilor si a echivalentelor de lichiditati (I+II+III)								-257.656
V. Credite								-487.500
VI.Lichiditati si echivalente de lichiditati la inceputul exercitiului								537.693
VII.Lichiditati si echivalente de lichiditati la sfarsitul exercitiului (IV+V+VI)								-207.463

DIRECTOR GENERAL,  
TANASE OVIDIU CRISTIAN



DIRECTOR ECONOMIC,  
STELIANA GOREA

## DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2016 pentru:

Entitate: REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT IN COMUN

Judetul: 13- CONSTANTA

Adresa: localitatea CONSTANTA, str. INDUSTRIALA, nr. 8, tel. 0241 618581

Numar din registrul comertului: J13/ 60/ 1991

Forma de proprietate: 11- Regii autonome

Activitatea preponderenta( cod si denumire clasa CAEN): 4931- Transp. Urbane, suburbane si metropolitane de calatori

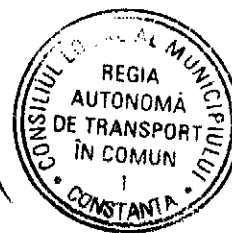
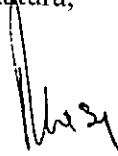
Cod unic de inregistrare : 1883902

Subsemnatul \_\_\_\_\_ TANASE OVIDIU CRISTIAN \_\_\_\_\_

Isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2016 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura,



**R.A.T.C.  
CONSTANTA**

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR  
LA 31.12.2016**

R.A.T.C. CONSTANTA este constituită ca regie autonomă în baza Legii 15/1990 și a Deciziei Prefecturii Jud. Constanța nr. 729/ 28.12.1990. Conform Hotărârii Consiliului Local Constanța nr.333/02.08.1996, R.A.T.C. a trecut în subordinea Consiliului Local Municipal. 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.

Regia a fost condusă în anul 2016 de un Consiliu de Administrație numit în conformitate cu prevederile OUG 109/2011 prin HCLM nr.34 și 35/ 18.02.2013, Ordinul MFP nr. 682/22.05.2013 și HCLM 231/ 18.09.2013 format din cinci membri.

Conducerea executivă a fost asigurată în această perioadă de :

- Tănase Ovidiu Cristian - Director general
- Ing. Coiciu Dumitru - Director adjunct
- Ing. Bari Gevat - Director tehnic
- Ec. Gorea Steliana - Director economic

Managerul, care este și director general, are contract de mandat conform OUG 109/2011, încheiat cu Consiliul Local al municipiului Constanța. 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 conducerei. Societatea nu are asumate obligații viitoare de natura garanțiilor în numele conducerii.

Numărul mediu scriptic de personal în anul 2016 a fost de 732 de persoane.

În anul 2016, activitatea R.A.T.C. Constanța s-a desfășurat sub semnul caracterului social al transportului public. Menționăm aici că numărul călătorilor transportați în anul 2016 a fost de 51.225.757 persoane, cu o medie de aproximativ 4.269.000 persoane transportate lunar, cu 40.000 persoane lunar mai puțin decât în anul 2016.

Referitor la situațiile financiare anuale, conducerea își asumă răspunderea pentru corecta întocmire a acestora, pentru selecția și aplicarea politicilor contabile și supravegherea siguranței activelor și prezentarea informațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și a OMFP 4160/31.12.2015 precum și a OMFP 166/25.01.2017. Contabilitatea a fost organizată și condusă corect și la zi, respectând regulile și metodele contabile conform prevederilor Legii 82/1991, republicată. Balanța de verificare întocmită la 31.12.2016 și indicatorii financiari întocmiți la aceeași dată reflectă o imagine fidelă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute, fiind respectate principiile contabilității.

RATC Constanta are organizată contabilitatea în compartiment distinct, condus de director economic, potrivit art. 10 din Legea contabilității nr.82/ 1991, republicată. RATC Constanta este încadrată în categoria entităților mijlocii care, la data bilanțului depășesc două din trei criterii, respectiv:

- cifra de afaceri netă depășește 8.000.000 euro
- numărul mediu de salariați este mai mare de 50.

RATC are politici contabile aprobate de către Consiliul de Administrație sub nr. 822/2015 care au fost elaborate astfel încât să asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care să fie:

- inteligibile
- relevante și oportune pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor
- credibile, în sensul că reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a RATC Constanta, sunt neutre, prudente și complete, sub aspecte semnificative
- comparabile și consecvente.

Politicile contabile adoptate la nivelul RATC Constanța reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Legislația în domeniul contabilității aplicată de RATC Constanta, pe baza căreia s-au elaborat prezentele politici contabile, este următoarea:

- Legea contabilității nr. 82/ 1991, republicată;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile anuale consolidate;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/ 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512/ 2008 privind documentele financiar- contabile;
- Legea nr. 31/ 1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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.

R.A.T.C. a realizat în anul 2016 următorii indicatori economico-financiar :

INDICATORI	Bugetul de venituri și cheltuieli 2016		
	Aprobat	Realizat	%
I. VENITURI TOTALE, din care:	55224000	54799328	99,23
1) Venituri din exploatare totale	54774000	54798546	
Venituri activitatea de baza	25140000	24758750	
Alte venituri din exploatare	507000	1998629	
Venituri din surse bugetare	29116000	28041167	
2) Venituri financiare totale	450000	782	
Venituri din dobanzi	0		
Alte venituri financiare	300000	209	
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	55191000	59408572	107,64
1) Cheltuieli de exploatare totale	55071000	59330600	
Cheltuieli materiale	18565000	17960965	
Cheltuieli cu personalul	26621000	27052422	
Cheltuieli cu amortizarea și provizioane	530000	465052	
Alte cheltuieli din exploatare	9355000	13852161	
2) Cheltuieli financiare totale	120000	77972	
Cheltuieli privind dobanzile	120000	77972	
Alte cheltuieli financiare	0		
III REZULTATUL BRUT	0	-4609244	

Pentru anul 2016, regia a primit următoarele subvenții de la Consiliul Local Municipal :

- subvenții pentru acoperirea contravalorii abonamentelor gratuite eliberate persoanelor cu handicap, asistenți personali și nevăzători, aprobate prin Convenția 757/07.01.2008, pentru elevi, persoane cu handicap mediu și ușor și elevi cu cerințe educaționale speciale conform HCLM 40/2015, pentru pensionari cu pensia cuprinsă între 0 și 1250 lei conform HCLM 272/2016, pentru persoanele asistate social conform HCLM 212/2012, pentru veterani și revoluționari conform HCLM 13/03.02.2014, pentru șomeri conform HCLM 265/2015 și pentru persoanele cu vârsta de peste 80 ani conform HCLM 264/2015, pentru personalul didactic și nedidactic conform HCLM 26/23.02.2016 și pentru studenți conform HCLM 139/27.04.2016;

În anul 2016 regia nu a reușit să acceseze suma de 5.691.278 lei cu caracter de subvenție prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli ceea ce explică pierderea înregistrată la finalul anului 2016.

Pentru anul 2016 situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Regia are înregistrate următoarele puncte de lucru în municipiul Constanța :

- Autobaza Tramvaie
- Sectorul II
- Căminul de nefamiliști

Regia a înregistrat la 31.12.2016 o pierdere de 4.609.244 lei datorată înregistrării accesoriilor aferente obligațiilor neachitate către bugetul statului, al fondurilor speciale ( în sumă de 2.128.341 lei) dar și a creșterii ( față de anul 2015) cu aproximativ 2.620.000 lei a cheltuielilor cu personalul. Pentru obligațiile restante, regia are încheiat un acord de eșalonare la plată conform Deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 12804/29.11.2016.

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

Regia a prezentat corect dar nu a achitat la termen datoriile fiscale datorită lipsei de lichidități cauzată de faptul că nu a putut accesa întreaga sumă prevăzută în bugetul Primăriei Constanța, sumă care a fost la 31.12.2016 de 5.600.000 lei.

Regia aplică prevederile Legii securității și sănătății în muncă nr. 319/2006 și ale HG nr. 1425/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 319/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Politica de mediu a RATC este de a oferi servicii și produse fără afectarea mediului prin respectarea cerințelor legale la nivel național și local. Scopul nostru este de a minimaliza impactul negativ asupra mediului prin implementarea și menținerea unui sistem de management de mediu în concordanță cu EN ISO 14001 :1996 și SR EN ISO 14001 :1997.

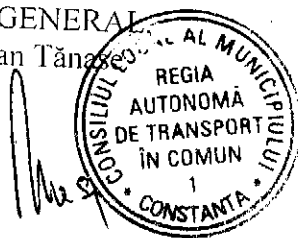
Regia are acțiuni în instanța care includ în principal revendicări ale drepturilor de personal și comerciale( care sunt semnificative, suma fiind de aproximativ 646.038 lei -RATC reclamant și 557.613 - RATC pârât) precum și o creanță bugetară în litigiu cu SPIT Constanța în sumă de 1.220.778 lei.

Situațiile financiare ale anului 2016 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) aprobate prin OMFP 1802/2014 pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale anului 2016 și sunt auditate potrivit legii de către SC ESCO AUDIT CONSULTING SRL.

Raportul administratorilor a realizat o prezentare fidelă, o analiza echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților regiei și a poziției sale financiare, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă.

Raportul administratorilor cuprinde prevederile OMFP nr. 1938/2016 referitoare la informațiile solicitate în Declarația nefinanciară prevăzută la art. II pct.2.

DIRECTOR GENERAL  
Ovidiu Cristian Tănăsescu



DIRECTOR ECONOMIC,  
Ec. Steliana Gorea



**HOTĂRÂREA**  
**nr.55/24.04.2017**

**Consiliul de Administrație al R.A.T.C. Constanța, numit în baza H.C.L.M. nr. 34 din 18.02.2013, Ordinului MFP nr.682/22.05.2013 și H.C.L.M. nr.231/18.09.2013, legal constituit, întrunit în ședința din data de 24.04.2017;**

Având în vedere punctul 1 de pe ordinea de zi referitor la aprobarea bilanțului contabil și a notelor explicative încheiate la 31.12.2016, prezentate de către d-na director economic Steliana Gorea

**HOTĂRĂȘTE:**

**Art.1.** – Se aprobă în unanimitate bilanțul contabil al R.A.T.C. Constanța și notele explicative încheiate la 31.12.2016.

**Art.2.** – Serviciul secretariat al consiliului de administrație va comunica prezenta hotărâre serviciului financiar-contabilitate din cadrul R.A.T.C. Constanța.

**PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE  
AL R.A.T.C. CONSTANȚA**

**GHEORGHE UNGUREANU**







CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN ROMANIA



## Raportul auditorului independent

Catre

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE al  
REGIEI AUTONOME DE TRANSPORT IN COMUN (RATC )  
Constanta, str Industriala nr 8 , Cui 18883902

### Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii REGIEI AUTONOME DE TRANSPORT IN COMUN ( RATC ) ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: ( 22.040.968 ) lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: ( 4.609.244 ) lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### Baza pentru opinie

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4 Atragem atentia asupra Notei 1 din situatiile financiare, care descrie situatia activelor imobilizate . Intrucat noi am fost angajati ca si auditori ai Societatii la data de 29.12.2016 nu am urmarit inventarierea factica a imobilizarilor si stocurilor fizice, la

data de 31 decembrie 2016 cu o valoare de 1.936.646 lei si nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la cantitatile si conditia stocurilor de deschidere ale anului 2017 folosind proceduri alternative de audit. Intrucat stocurile la data de 31 decembrie 2016 intra in determinarea costului serviciilor vandute si a performantei financiare ale anului 2016 si respectiv ale anului 2017, noi nu am putut determina daca ar fi fost necesara ajustarea sumelor prezentate in situatiile financiare pentru stocuri folosind alte proceduri de audit..Din declaratiile societatii, fostii auditori au participat la inventariere si au incheiat procesul verbal al intalnirii cu clientul de audit in data de 07.11.2016

- 5 Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 6 Atragem atentia asupra Notei 3 din situatiile financiare, conform careia Societatea a inregistrat o pierdere neta de 4.609.244 lei in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2016 si, la data respectiva, datoriile curente ale Societatii depaseau activele totale ale acesteia cu 22.040.968 lei. Dupa cum se arata in Nota 5 situatia creantelor si datoriilor , aceste evenimente si conditii, impreuna cu alte aspecte prezentate in Nota 9, indica existenta unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 7 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 5 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din

Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

#### *Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

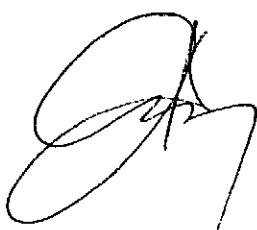
- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

13 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

**In numele SC ESCO AUDIT CONSULTING SRL:**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 111/2001




**BARBARINO NICOLETA DANIELA**

inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari din Romania cu numarul  
2756/2009

CONSTANTA , 21.04.2017