

- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	136	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	137	126		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	138	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	139	128		
- către nerezidenți	140	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	141	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	142	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	143	130		
- acțiuni cotate 4)	144	131		
- acțiuni necotate 5)	145	132		
- părți sociale	146	133		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	147	134		
Brevete si licențe (din ct.205)	148	135		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	149	136		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	150	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	151	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	152	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	153	140		
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	Suma (lei)	Suma (lei)
			% 7)	% 7)
			Col.1	Col.2
			Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	154	141	22.959.220	22.959.220
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	155	142		
- deținut de instituții publice de subord. centrală	156	143		
- deținut de instituții publice de subord. locală	157	144		
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	158	145		
- cu capital integral de stat	159	146		
- cu capital majoritar de stat	160	147		
- cu capital minoritar de stat	161	148		

- deținut de regiile autonome	762	149	22.959.220	100,00	22.959.220	100,00
- deținut de societăți cu capital privat	163	150				
- deținut de persoane fizice	164	151				
- deținut de alte entități	165	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:		166	153			
- către instituții publice centrale;		167	154			
- către instituții publice locale;		168	155			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		169	156			
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:		170	157			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:		171	158			
- către instituții publice centrale		172	159			
- către instituții publice locale		173	160			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		174	161			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		175	162			
- către instituții publice centrale		176	163			
- către instituții publice locale		177	164			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora		178	165			
XV. Dividende distribuite acționarilor din profitul raportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	
Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul raportat		179	165a (312)			
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2019		
- dividendele interimare repartizate a)		780	165b (315)			
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2018	2019	

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	181	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	182	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	183	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	184	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2018	2019
Venituri obținute din activități agricole	185	170		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

DIACONU ION

Numele si prenumele

MATEI GIANI

Semnatura

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomerii în vârstă de peste 45 ani, șomerii întreținători unici de familie sau șomerii care în termen de 3 ani de la data ajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, (1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatații sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garanție agricolă (FEAGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatații sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Unele alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aflate spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea lacului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datori cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datori comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.
3) În categoria 'Alte datori în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XIII Capital social vărsat' la rd. 155 - 165 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 154.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 166.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2019

- lei -

Cod 40

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	333.635	39.127		X	372.762
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	333.635	39.127		X	372.762
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	2.693.885			X	2.693.885
Constructii	07	54.891.557				54.891.557
Instalatii tehnice si masini	08	14.188.923	212.194	217.878		14.183.239
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	15.793	12.386			28.179
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13					
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	71.790.158	224.580	217.878		71.796.860
III.Imobilizari financiare	17	1.719.512			X	1.719.512
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	73.843.305	263.707	217.878		73.889.134

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	288.446	35.606		324.052
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	288.446	35.606		324.052
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	9.838.713	452.451		10.291.164
Instalatii tehnice si masini	25	9.120.525	96.430		9.216.955
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	13.837	1.295		15.132
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	18.973.075	550.176		19.523.251
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	19.261.521	585.782		19.847.303

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare	46	92.937			92.937
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47	92.937			92.937

Suma de control F40 : 560658614 / 3042556053

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

DIACONU ION

Semnătura

Numele si prenumele

MATEI GIANI

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.11 alin. 4 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 3781/2019, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia .xls va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scimată alb-negru, astfel:

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) – (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheist se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2020, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2019 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2020 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2020 se referă la data de 1 ianuarie 2020, respectiv 31 decembrie 2020, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2020), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2019).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro)!

Conturi entitati mijlocii si mari

(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)		
Nr.cr.	Cont	Suma
1		

-

+



Nr. Reg. J10/1003/1994; C.U.I. 6303828; Tel. 0238.401400; 0238.712830; 0238.401433; Fax: 0238.718017

**SITUATIA FLUXURILOR NETE DE TREZORERIE
INCHEIATE LA 31.12.2019**

CASH-FLOW		
Nr.Crt.	Explicatii/luna	2019
I	Sold initial disponibil (casa si banca)	1662099
A	Intrari in lichiditati (1+2+3+4)	52672894
1	din activitatea de baza	28471799
2	subventii	23212665
3	alte intrari de numerar (clienti incerti, debitori etc)	988430
	Total disponibil (I+A)	54334993
B	Utilizari numerar din exploatare	53373839
1	furnizori	38209728
2	salarii	4180605
3	asigurari sociale	2974442
4	impozit salarii	520931
5	TVA	4650316
6	accesorii TVA	2837817
C	Cheltuieli pentru investitii (Achizitia de mijloace fixe si obiecte de inventar din schema de minimis)	
D	Credite	
	rambursari	
	dobanzi si comisioane	
E	Plati/Incasari pentru impozite si taxe (1-2+3)	28840
1	plati impozite locale	28840
2	rambursari TVA	
3	impozit pe profit/cifra de afaceri	
F	Total utilizari numerar (B+C+D+E)	53402679
G	Flux net de lichiditati (A-F)	-729785
H	Sold final disponibil (I+G)	932314

Director general
Diaconu Ion



Director economic,
Giani Matei

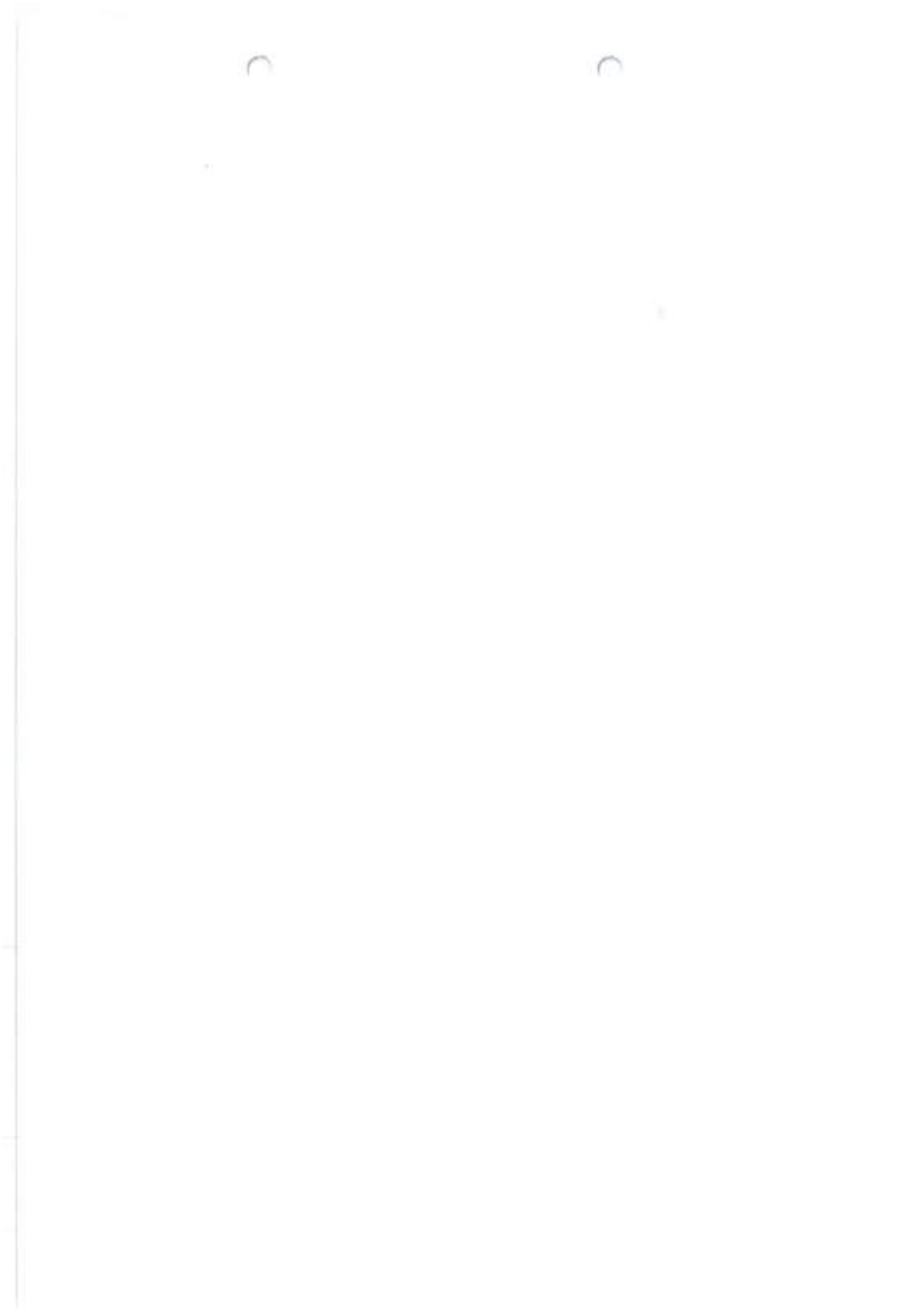
franta B.

Regia Autონoma Municipala RAM Buzau
Situatia modificarilor capitalurilor proprii
(sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Descriere	Patrimoniul Regiei	Patrimoniul Public	Rezerve din reevaluare	Rezultatul Reportat	Pierdere aferenta exercitiului	Total
Sold la 1 ianuarie 2018	22.959.220,00	17.732.153,00	10.896.484,00	(52.453.461,00)	(3.395.750,00)	(4.261.354,00)
Corectii penalitati						
Transfer la rezultat reportat				(3.395.750,00)	3.395.750,00	
Surplus/pierdere din reev.						
MF iesite						
Rezultatul exercitiului					(2.484.568,00)	(2.484.568,00)
Sold la 31 decembrie 2018	22.959.220,00	17.732.153,00	10.896.484,00	(55.849.211,00)	(2.484.568,00)	(6.745.922,00)
Transfer la rezultat reportat				(3.070.458,00)		
Surplus din reevaluare		2.373.386,00				
Rezultatul exercitiului					(3.449.560,00)	(3.449.560,00)
Sold la 31 decembrie 2019	22.959.220,00	20.105.539,00	10.896.484,00	(58.919.669,00)	(3.449.560,00)	(8.407.986,00)

Director general
Diaconu Ion

Director-economic
Glan/Marek





Nr.1081/12.06.2020

NOTE EXPLICATIVE

asupra situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2019 conform OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

a) Prezentarea Regiei

RAM Buzău funcționează ca regie autonomă reorganizată în urma OG 69/1994 și se află sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Buzău.

Regia autonomă are Buget de Venituri și Cheltuieli propriu aprobat conform prevederilor legale.

Obiectul de activitate îl reprezintă prestări de servicii către populație privind:

- producere, transport, distribuție și furnizare energie termică ;

Situațiile financiare anuale sunt proprii Societății. Situațiile financiare prezentate se referă la perioada 01.01.2019-31.12.2019. Moneda în care sunt întocmite situațiile financiare este RON.

Președintele consiliului de administrație societății este dna. Lungu Emilia Izabela.

b) Partile afiliate - solduri și tranzacții

Soldurile și tranzacțiile cu partile afiliate sunt prezentate în tabelul următor:

Parte afiliată	Achiziții	Sold la 31.12.2019	Avans
Ecogen Energy-en.termica și electrică	5.087.646	1.084.348	-
Ecogen Therm-en.termica	5.929.091	2.704.874	-

c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 2.3.

NOTA 2 - PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Pe parcursul exercitiului financiar, regia a respectat principiile contabile statuate prin Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost semnalate abateri de la acestea.

Metodele de evaluare folosite pentru evaluarea si inregistrarea in evidenta a bunurilor au fost aceleasi pe tot parcursul anului. Nu s-au practicat tratamente contabile alternative.

Politicele contabile aplicate in aceste situatii financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza.

2.1 CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare sunt elaborate de regula pornindu-se de la prezumtia ca regia isi va continua activitatea si în viitorul previzibil.

Acest principiu presupune ca regia isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in reducere semnificativa a activitatii.

2.2 PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanentei metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicarii in mod consecvent a acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Modificarile politicilor contabile cerute de aplicarea Ordinului nr. 1802/2014 pentru aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene modificat ,

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

- a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) s-a tinut cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent;
- c) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potientiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilanțului;
- d) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorite deprecierilor, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar curent este pierdere sau profit.

Principiul independentei exercitiului

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se ține seama de data incasarii sumelor sau a efectuării platilor.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile nu au fost compensate cu cheltuielile.

Unele compensări între creanțe și datorii ale regiilor față de același agent economic au fost efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea lor integrală.

Principiul prevalenței economice asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor, operațiunilor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație

Fiecare element care are o valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori ne semnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare au fost însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Utilizarea estimărilor

Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură și care trebuie incluse în situațiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercitiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificări a fost inclus în cadrul aceleiași poziții din bilanț, respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Contabilitate, unde a fost reflectată și estimarea contabilă inițială.

2.3 POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Active immobilizate

Activele immobilizate se înregistrează în bilanțul contabil la costul de achiziție sau costul de producție, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

Costurile îndatorării, respectiv cheltuielile financiare cu dobânzile și diferențele de curs aferente dobânzii privind împrumuturile, care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției activelor pe termen lung nu a fost cazul a fi capitalizate ca parte din costul celui activ.

Diferențele nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor care au finanțat activele pe termen lung nu au fost incluse în valoarea contabilă a activelor aferente.

Costul de achiziție istoric a fost reevaluat în conformitate cu Hotărârile de Guvern: HG 945/1990, HG 26 /1992, HG 500 /1994 și HG 1553/2003 în baza unor indici stabiliți prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabilă netă a activelor la un nivel care să reflecte mai bine valoarea lor de piață.

Pentru calculul amortizării se folosește metoda de amortizare liniară, duratele de viață folosite, potrivit HG.2139/2004, fiind următoarele:

Clădiri și construcții	24-60 ani
Echipamente	4-34 ani
Mijloace de transport	4- 8 ani
Tehnică de calcul	3- 5 ani
Mobilier și echipament de birou	3-15 ani
Software	1- 5 ani

Investiția în curs se amortizează începând cu momentul punerii în funcțiune.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt evidențiate în cheltuielile din exploatare în momentul efectuării lor, iar îmbunătățirile care duc la mărirea duratelor de viață sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul aferent achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regii corespunzătoare.

Costul de achiziție include, ca și în cazul activelor imobilizate, prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Dacă valoarea realizabilă netă a stocurilor este mai mică decât costul de achiziție sau costul de producție, atunci cea valoare realizabilă netă corespunzătoare activului circulant este cea care este prezentată în situațiile financiare, respectiv valoarea activului, mai puțin provizionul constituit.

Creante

Creantele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin provizioanele constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

Patrimoniu

Alocatiile bugetare primite pentru investiții în vederea achiziționării de mijloace fixe sunt evidențiate în conturi de subvenții fiind înregistrate în conturile de patrimoniu, atunci când mijloacele fixe sunt puse în funcțiune. Aceste alocatii nu sunt rambursabile.

Subvenții pentru investiții

Subvențiile pentru investiții primite din alte surse decât de la Guvern sunt recunoscute ca venituri pe o bază sistematică de-a lungul duratei de viață utile a imobilizărilor achiziționate.

Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută

La închiderea bilanțului, elementele nemonetare, de natură activelor imobilizate, stocurilor și capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției, iar elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută trebuie raportate utilizându-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

Elementele monetare exprimate în valută sunt raportate utilizându-se cursul de închidere la sfârșitul fiecărei luni comunicat de Banca Națională a României (BNR). Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, s-au înregistrat la venituri sau cheltuieli, după caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfârșitul exercițiului financiar al anului 2019 au fost: 1 USD = 4,2698 lei, 1 EURO = 4,7785 lei.

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit amanat se calculeaza folosind metoda obligatiei bilantiere, pentru toate diferentele temporare care rezulta intre baza de impozitare a activelor si pasivelor si valorile lor nominale in scopul raportarii financiare.

Pentru a determina impozitul amanat s-a folosit rata actuala de impozitare si anume 16 %.

Principalele diferente temporare rezulta din ajustarile datorate retrarii activelor imobilizate. Economii de impozit amanat sunt luate in considerare in masura in care este probabil sa existe un profit viitor impozabil care sa acopere reportul pierderilor neutilizate.

Repartizarea profitului

La 31.12.2019 regia a inregistrat o pierdere in valoare de 3.449.560 lei. Aceasta pierdere este influentata in mare parte de inregistrarea pe cheltuieli :

- a accesoriilor percepute de MFP, ANAF, din derularea AISG ca urmare a incidentelor procedurale privind punerea in aplicare a prevederilor OUG nr.128/2006, regia incluzand pe costurile anului 2019 suma de 615 mii lei conform cerintelor din OUG si a MFP – Directia de Trezorerie si Datorie Publica

- a accesoriilor calculate pe perioada esalonarii graficului incheiat pe 5 ani prin Decizia 14227/11.10.2017 cu ANAF Constanta, ce vizeaza TVA aferenta subventiei anilor 2010-2014, de impunere a TVA aferenta subventiei pentru furnizarea energiei termice catre populatie, suma aferenta anului 2019 ridicandu-se la 460 mii lei

Potrivit prevederilor :

- Legii nr.227/2015 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare art.31 alin(1) pierderea reportata, se recupereaza din profiturile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora ;

- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, Cap.4.13.5. Rezultatul exercitiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului si acoperirea pierderii contabile

420. - (1) In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

(2) Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

421. - (1) Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

(2) Sumele reprezentand rezerve constituite din profitul exercitiului financiar curent, in baza unor prevederi legale, se inregistreaza prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmand celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 117

"Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

422. - (1) Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(2) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

(3) În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

4. - (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, art 19 alin (4) pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit Hotararii Consiliului Local al Municipiului Buzau.

NOTA 3 - ACTIVELE IMOBILIZATE

CONCESIUNI, BREVETE, LICENTE, MARCI COMERCIALE, DREPTURI SI ACTIVE SIMILARE

La data de 31.12.2019 regia are înregistrat în contul 205 licențe pentru programe de calculator.

Valoarea licențelor în anul 2019 a fost în suma de 39.127 lei, reprezentând licențe pentru calculatoarele achiziționate și extinderea celor existente.

IMOBILIZARI NECORPORALE, CORPORALE și FINANCIARE

Activele immobilizate ale regiei la 31.12.2019 sunt în valoare de 71.889.797 lei, amortizarea aferentă acestora este de 19.523.251 lei, ajustarea pentru deprecierea activelor immobilizate este de 92.937 (ECOGEN) lei, iar valoarea netă este de 52.273.609 lei.

Valoarea mijloacelor fixe este reflectată în evidența contabilă astfel:

- pentru mijloacele fixe existente la 31.12.2003 - valoarea acestora a fost stabilita in urma efectuării evaluării conform prevederilor HG 1553/2003;
- pentru intrările după data de 31.12.2003 valoarea mijlocului fix este valoarea de achiziție a acestora, cu excepția clădirii sediului regiei, care a fost reevaluat în cursul anului 2013 de către experți de specialitate, diferența de reevaluare fiind reflectată în mod corespunzător în evidența contabilă a regiei la finele exercițiului 2013 ;

Metoda de amortizare utilizată este cea liniară.

În structura, imobilizările corporale, sunt prezentate pe categorii, în tabloul următor:

- LEI -

Descriere	Terenuri si constructii	Instalatii tehnice, mijloace de transport	Mobilier si aparatura birotica	Avansuri si imobilizari in curs	Total
La 31.12.2018	57.585.442	14.188.923	15.793	-	71.790.158
Intrari 2019	-	212.194	12.386	-	224.580
Iesiri/transf.2019	-	217.878	-	-	217.878
La 31.12.2019	57.585.442	14.183.239	28.179	-	71.796.860
Amortizare					
La 31.12.2018	9.838.713	9.120.525	13.837	-	18.973.075
intrari 2019	452.451	96.430	1.295	-	550.176
Iesiri 2019	-	-	-	-	-
La 31.12.2019	10.291.164	9.216.955	15.132	-	19.523.251
Valoare neta					
La 31.12.2018	47.746.729	5.068.398	1.956	-	52.817.083
La 31.12.2019	47.297.278	4.966.284	13.047	-	52.273.609

La categoria alte instalatii , utilaje si mobilier – în anul 2019 s-au achiziționat un calculator –server HP în valoare de 8.387 lei și o mașină de implicuit în valoare 3.999 lei.

NOTA 4. SITUATIA CREANTELOR

- LEI -

Descriere generala	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019	LICHIDITATE	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	9.777.704	14.936.465	14.936.465	
Subventie UATM	20.811.514	9.008.513	9.008.513	
Alte creante	2.429.042	1.152.574	1.152.574	
TOTAL	32.818.260	25.097.552	25.097.552	

Creantele comerciale cuprind:

Descriere	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Clients	1.572.659	13.636.946

Subventie UATM	20.611.514	9.008.513
Cienti incerti sau in litigiu	2.712.446	2.541.636
Provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti	-2.712.446	-2.541.636
Cienti facturi de intocmit	8.205.045	3.839.444
	30.389.218	26.484.903

In categoria **creantelor comerciale** se cuprind facturile emise pentru serviciile prestate clientilor conform contractelor de furnizare produse si prestari de servicii si neincasate pana la finele exercitiului.

Mentionam faptul ca facturarea serviciilor de apa calda si incalzire se face pe baza citirii aparatelor de masura instalate la scara de bloc, citirea realizata de catre regie in prezenta reprezentantului asociatiei de proprietari, pentru serviciile pentru populatie, si in prezenta unui reprezentant pentru agentii economici.

Preturile practicate pentru serviciile de furnizare energie termica pe anul 2019 au fost reglementate prin HCLM.

La pozitia « clienti – facturi de intocmit », a fost inregistrat volumul productiei calculate pentru luna decembrie 2019, facturile fiind emise in prima parte a lunii ianuarie 2020.

In categoria **alte creante** se cuprind subventiile pentru energia termica furnizata populatiei convenite si neincasate pana la 31.12.2018 de la bugetul local si a alte sume de incasat asa cum vor fi prezentate mai jos :

Descriere	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Subventii pentru energia termica furnizata populatiei	-	-
Ajutoare banesti acordate (Directia Muncii)	14.101	-
Furnizori-Debitori pt.prestari servicii	1	1.711
Avansuri acordate de personal	-	2.904
TVA de recuperat	-	-
TVA neexigibil (pt.TVA la incasare)	1.209	448
Debitori diversi	2.051.103	1.993.461
Provizion pt debitori diversi	-1.895.438	-1.869.938
Sume datorate de personal	7.893	3.298
Concedii medicale de recuperat	34.842	53.531
Cheltuieli inregistrate in avans	2.215.332	9.949.852
TOTAL	2.429.043	10.135.267

NOTA 5**CASA SI CONTURI LA BANCII**

Aceasta pozitie financiara include urmatoarele:

Descriere	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Conturi la banci	1.654.025	923.596
Casa in Lei	8.075	8.718
Alte valori	-	
Avansuri de trezorerie	-	
Total	1.662.100	932.314

Numerarul restrictionat este detaliat in tabelul de mai jos:

Descriere	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Fond de risc 1%	0	0
Garantii materiale	49.292	75.384
Garantii 15% accize gaze naturale	0	0
Total	49.292	75.384

NOTA 6 SITUATIA DATORIILOR**Situatia datoriilor pe termen scurt si termen lung**

In detaliu, datoriile regiei la data de 31.12.2019 se prezinta astfel :

- LEI -

Descriere generala a datoriilor pe termen scurt si termen lung	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019	EXIGIBILITATE	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	
Datorii comerciale	27.704.130	29.738.548	9.497.504	20.241.044
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurarile sociale	58.228.082	60.067.232	7.985.626	52.081.606
Total	85.932.212	89.805.780	17.483.130	72.322.650

Sume datorate institutiilor de credit

Regia a fost implicata in derularea Proiectului de Conservare a Energiei Termice. Pentru implementarea acestui proiect, Regia este unul din beneficiarii imprumutului BERD, conform acordului de imprumut intre Guvernul Romaniei si BERD, semnat in data de 13.04.1997. Proiectul este menit sa ajute la cresterea eficientei sistemului termic, implementarea unui cadru prielnic economiei de piata si imbunatatirii protectiei mediului. Imprumutul are elemente specifice pentru Regie, fiind rezultatul Acordului Subsidiar intre Ministerul Finantelor, Regie si Consiliul Local Buzau.

Romania a primit un imprumut de la Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare in valoare de 45 milioane USD pentru Proiectul de Conservare a Energiei Termice pentru orasele Buzau, Fagaras, Oltenita, Pascani si Ploiesti. Contractul a fost semnat intre Guvern, in calitate de imprumutat, si BERD. Exista cinci acorduri subsidiare de imprumut, cate unul pentru fiecare oras, semnate de catre Ministerul de Finante, consiliile locale judetene si Regii.

Proiectul a urmarit cresterea eficientei sistemului de distributie a energiei termice si imbunatatirea protectiei mediului inconjurator.

Imprumutul acordat Regiei de catre BERD, in suma de 15.356.000 USD, trebuia rambursat in rate bi-anuale, incepand cu 15 mai 2002 si pana la 10 noiembrie 2011.

La data de 31.12.2019, situatia sumelor neachitate din imprumutului BERD, reprezentand rate restante din anii precedenti (partial nov.2004, rata mai si noiembrie 2005), care fac obiectul aplicarii prevederilor OUG nr.128/2006, este prezentata in tabelul de mai jos :

Descriere	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Rata de capital si dobanda – restanta din anii precedenti	8.423.330	8.423.330
Majorari de platit– pentru restante din anii precedenti	26.369.707	26.984.611
Rate de capital – scadenta in anul curent	-	-
Dobanzi platite – scadente in anul curent	-	-
Soldul imprumutului BERD	34.793.037	35.407.941

Imprumaturile pe termen scurt angajate la data de 31.12. 2019 – nu este cazul

Datoriile comerciale cuprind:

Descriere	31 .12. 2018	31 .12. 2019	Din care :	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Furnizori	7.891.848	6.848.791	6.848.791	
Efecte comerciale de platit	19.752.308	20.241.044	0	20.241.044
Furnizori de imobilizari	-			
Furnizori - facturi nesosite	59.974	2.648.713	2.648.713	
Total	27.704.130	29.738.548	9.497.504	20.241.044

Alte datorii includ:

- LEI -

Descriere	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2019
Personal - salarii datorate	163.740	167.591
Retineri din salarii datorate tertilor	8.749	8.452
Alte datorii in legatura cu personalul	49.292	72.086
Contributii la asigurarile sociale	231.242	231.319
Contributii asiguratorie de munca	14.728	14.571
TVA (exigibil/neexigibil)	12.478.115	8.273.207
Avansuri acordate personalului	5.550	-
Impozitul pe salarii	45.827	45.781
Contributii la fondurile speciale	12.540	12.564
Alte datorii fata de bugetul statului	36.793.018	35.521.136
Creditori diversi	8.430.830	8.430.478
TOTAL	58.233.631	52.777.185

Alte datorii la bugetul statului reprezinta sumele neachitate din imprumutul BERD, reprezentand rate restante din anii precedenti (partial nov.2004, integral rata mai 2005 si noiembrie 2005), in valoare de 8.423.330 lei, sume care fac obiectul aplicarii prevederilor OUG nr.128/2006, pentru neplata acestui debit s-au calculat majorari si penalitati de intarziere atat la ratele restante din imprumutul BERD cat si asupra datoriilor din contributii sociale achitate cu intarziere catre bugetul de stat.

In detaliu, datoriile totale ale regiei la data de 31.12.2018, se prezenta astfel:

7.3. DATORII

lei

DATORII	SOLD la 31.12.2018	SOLD la 31.12.2019 (col.3+4+5)	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4	5
TOTAL, din care	85.932.212	82.519.595	15.489.410	11.381.200	55648985
I. Datorii catre furnizori, total, din care:	7.891.848	6.847.816	6.847.816		-
-SC Ecogen Energy SA Buzau	673.731	1.084.348	1.084.348		

-SC Ecogen Therm	5.437.706	2.704.874	2.704.874		
-SC GDF SUEZ Energy SA Bucuresti	1.217.726	2.606.276	2.606.276		
-SC Electrica Furnizare SA Buzau	393.400	272.468	272.468		
-SC Compania de Apa SA SA Buzau	104.976	71.296	71.296		
- alti furnizori	64.309	108.554	108.554		
II. Efecte comerciale de plata	19.752.308	20.241.044	-	-	20.241.044
III. Datorii furnizori pentru investitii	-				
IV.Furnizori – facturi nesosite	59.974	2.648.713	2.648.713		
V. Datorii aferente salariilor	526.118	552.364	552.364		
VI.TVA de plata aferent lunii decembrie	79.800	136.067	136.067		
VII.TVA neexigibil colectat	2.203.368	423.699	423.699		
VIII.TVA aferent subventiei (perioada aug.2010-aug.2014) – grafic esalonare	9.255.825	7.713.885	2.424.147	5.289.738	
IX.TVA aferent subventiei (perioada aug.2010-aug.2014) – litigiu	939.122	-	-		
X.Penalitati aferente TVA subv. (perioada aug.2010-aug.2014) – Grafic esalonare	10.092.338	8.536.525	2.445.063	6.091.462	
XI.Penalitati aferente TVA subv. (perioada aug.2010-aug.2014) – litigiu	330.974	-	-		
I) Rate credit BERD neachitate cf.OUG nr.128/2006	8,423,330	8.423.330	-		8.423.330
XII. Accesorii de platit pt rate credit BERD, cf.preved OUG nr.128/2006	26.369.707	26.984.611	-		26.984.611
XII. Alte datorii fata de diversi creditorii	7.500	11.541	11.541		

NOTA 7 SUBVENTII SI VENITURI IN AVANS

Descriere	2018 Suma [lei]	2019 Suma [lei]
Subventii pentru investitii	2.373.387	0
Subventii din activitatea de productie	8.024.318	7.286.185
Total	10.397.705	7.286.185

Subventiile pentru investitii reprezinta contributi nerambursabile de la bugetul local al Municipiului Buzau.

In anul 2019 nu au fost acordate subventii pentru investitii.

Subventiile inregistrate in contul 472 la data de 31.12.2019 sunt in valoare de 7.286.185 lei si reprezinta avansul acordat de catre UATM pentru asigurarea continuitatii serviciului public in sezonul de iarna 2019-2020 .

NOTA 8 – CAPITAL SI REZERVE

8.1 MODIFICAREA CAPITALURILOR

Modificarea capitalurilor a fost generata de miscarile care au avut loc in cursul anului 2019, asa cum sunt prezentate in formularul F.40, pag.1-2.

Rezultatul reportat reprezentand pierderea contabila inregistrata la nivelul regiei la finele exercitiului 2019 in valoare de 58.919.670 lei.

Rezultatul exercitiului financiar al anului 2019 este pierdere in valoare de 3.449.560 lei. Rezultatul final din Bilantul pe 2019 a fost influentat negativ datorita accesoriilor aferente ratei BERD, a debransarilor ce au loc in fiecare an de la sistemul centralizat de termoficare precum si a inregistrarii in pret a pierderilor tehnologice si nu acelor reale .

8.2 ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

RAM Buzau detine actiuni in valoare totala de 1.719.512 lei, reprezentand c/val aport 21,42 % la capitalul social SC ECOGEN ENERGY SA BUZAU prin efectul aplicarii Hotararii Consiliului Local al Municipiului Buzau din anul 2007.

Urmare inregistrarii unui activ net contabil nefavorabil de catre SC ECOGEN ENERGY SA BUZAU, suma cu care s-a corectat valoarea actiunilor detinute de regie, a fost de 92.937 lei.

8.3 REPARTIZAREA REZULTATULUI NET

La 31.12.2019 regia a inregistrat o pierdere de 3.449.560 lei. Aceasta pierdere este influentata in mare parte de inregistrarea pe cheltuieli a accesoriilor aferente ratei BERD, precum si a accesoriilor TVA la subventie calculate de la data suspendarii pana la zi, inregistrate in urma pierderii proceselor avute pe rol cu DGRFP – Galati/ACM Constanta.

Potrivit prevederilor :

- Legii nr.227/2015 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, **art. 31 - Pierderi fiscale**, alin (1) "Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora"

- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, Cap.4.13.5. Rezultatul exercitiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

420. - (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercitiului financiar.

(2) Rezultatul exercitiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercitiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

421. - (1) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

422. - (1) Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(2) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

(3) În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

423. - (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

- Legii contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare, art 19 alin (4) pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Buzău.

Pentru recuperarea pierderilor contabile din anii precedenți RAM Buzău propune :

~ Recuperarea pierderilor contabile din anii precedenți se realizează, potrivit legii, prin utilizarea profitului din exercițiul financiar încheiat și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social.

NOTA 9. CIFRA DE AFACERI 2017

Cifra de afaceri pe anul 2019 este de 29.090.617 lei formată din următoarele venituri :

-energie termică ~ 18.587.897 lei

-subvenții ~ 9.288.985 lei

-alte servicii ~ 1.213.435 lei

NOTA 10 - INFORMATII PRIVIND SALARIATI

RAM Buzau a avut pe anul 2019 un numar mediu de 156 salariati.

Regia este condusa de un DIRECTOR GENERAL, numit in baza in baza unui contract de mandat incheiat potrivit prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuielile cu personalul la nivelul Regiei Autonome Municipale « RAM Buzau » se prezinta astfel:

- LEI -

Descriere	2018	2019
- cheltuieli cu salariile	7.527.642	7.486.221
- cheltuieli cu asigurarile sociale si obligatii asimilate	105.243	322.833

NOTA 11 – PREZENTAREA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

A . Indicatori de performanta stabiliti prin BVC pe anul 2019, aprobat de CLM

	U/M	BVC 2019	Realizat 2019
Sold creante curente Prd = sold creante la sfarsitul fiecarui semestru a unui an de zile	lei	22.000.000	13.636.946
Reducerea creantelor Prd = sold mediu creante/cifra de afaceri x 365 zile	zile	250	171
Cheltuieli totale Rsg = valoarea totala a cheltuielilor la sfarsitul fiecarui semestru a unui an de zile	%	<37.865.650	34.669.392
Costul pe unitate (Cost variabil+Cost fix)/nr.unitati produse	lei	≤ 485 lei/gcal	484 lei /gcal
Cheltuieli anuale medii pt.a servi un singur client Costuri totale/Cienti totali	lei	≤ 3890 lei/client	3617
Procentul costurilor cu forta de munca Costuri salariale/Costuri Totale	%	≤ 25%	24 %
Volumul de vanzari Valoarea vanzarilor obtinuta intr-un an de zile exprimata in unitati vandute	%	> 71.426	61.986
Acuratetea prognozarii vanzarilor Cantitatea realizata/cantitatea prognozata*100	%	+/- 10%	-13%

NOTA 12.

CONTROALE si INSPECTII EFECTUATE

asupra activitatii economico – financiare
la REGIA AUTONOMA MUNICIPALA "RAM" Buzau in anul 2018

Inspectie economico – financiara efectuata de catre Ministerul Finantelor Publice – Biroul de inspectie economico – financiara, desfasurat in perioada 05.12.2018 – 12.12.2018, 21-29.01.2019, 11-28.02.2019 a avut ca obiectiv :

- Inspectie economico-financiara generala conform prevederilor OUG nr.94/2011 , privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare la operatorii economici si a prevederilor HG nr.101/2012 , pentru aprobarea Normelor metodologice privind infiintarea , organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare , precum si verificarea respectarii prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public si privat al statului si al unitatilor administrativ teritoriale , a modului de constituire , declarare si virare a dividendelor/varsamintelor , modului de organizare si exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial .

In urma verificarilor facute, a fost dispusa masura obligatorie ca RAM Buzau, sa incheie contracte de garantie cu salariatii care pe langa atributiile principale de serviciu dobandesc si calitatea de gestionari, prin asimilare, odata cu obligatiile privind raspunderea materiala a bunurilor incredintate.

NOTA 13

ALTE INFORMATII

ANGAJAMENTE FINANCIARE

In conformitate cu Acordul de imprumut datat 13 aprilie 1997 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 218/ 27 august 1997, intre Romania (Imprumutatul) si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (Banca) se desfasoara Proiectul privind conservarea energiei termice. Prin acest acord Banca acorda Imprumutatului suma de 45 milioane USD pentru programe de investitii realizate de Regia Autonoma si Autoritatea Locala careia ii este subordonata (Partile Locale) din fiecare oras inclus in proiect.

La randul sau Imprumutatul acorda sume Partilor Locale fiecare fiind un imprumut subsidiar in conformitate cu acordurile incheiate intre Partile Locale si Imprumutat.

Administrarea imprumutului si a tuturor fondurilor pentru Proiect se face de catre Ministerul Finantelor. Prin Acordul de Administrare a Imprumutului incheiat intre Imprumutat si MF, acesta este delegat si autorizat pentru administrarea imprumutului in scopul de a asigura indeplinirea, atat de catre Imprumutat, cat si de Partile Locale, a tuturor obligatiilor lor prevazute in Acordul de Imprumut si acordurile subsidiare.

Conform Acordului de Imprumut, Proiectul "Conservarea energiei termice - Reabilitarea sistemului de incalzire in municipiul Buzau" cuprinde urmatoarele componente:

- i. Modernizarea punctelor termice
- ii. Reabilitarea retelei de distributie a energiei termice
- iii. Contorizarea la consumatori
- iv. Servicii generale

Prin acordul de imprumut subsidiar si de garantie (AISG) semnat la data de 03 octombrie 1997 de catre Ministerul Finantelor – in calitate de reprezentant al imprumutatului, Regia Autonoma Municipala Buzau– subimprumutat si Consiliul Local Buzau – garant, se pune la dispozitia Regiei de catre Ministerul de Finante un Imprumut Subsidiar in suma totala echivalenta cu 15.356.000 USD. AISG a fost modificat prin Legea 587/2001.

Proiectul privind "Conservarea energiei termice - Reabilitarea sistemului de incalzire in municipiul Buzau" avea ca termen de finalitate, inclusiv rambursarea ratelor creditului BERD la data de 31.12.2011. Din valoarea ratelor care trebuiau platite, s-au achitat toate ratele din graficul de plati, cu exceptia a 3 scadente din cele 20 rate prevazute in contractul de imprumut, restantele inregistrate se localizeaza asupra lunii noiembrie 2004 cu o suma partiala din rata stabilita si suma totala din ratele aferente lunilor mai si noiembrie 2005, sume care se incadrau ca facand obiectul aplicarii prevederilor OUG nr.128/2006. Regia a intreprins si a realizat toate demersurile care au fost solicitate de catre Ministerul Afacerilor Interne si Ministerul Finantelor Publice in vederea furnizarii tuturor informatiilor privind acordarea ajutorului de stat, dar in derularea operatiunilor de notificare, avizare si autorizare a ajutorului de stat, institutiile implicate, respectiv Consiliul Concurentei si-a schimbat radical pozitia privind ajutorul de stat care trebuia acordat. In prezent se incearca obtinerea unor solutii alternative pentru rezolvarea situatiei.

Datorii aferente imprumutului:

Comisionul initial, reprezentand echivalentul in lei a 1% din suma totala a imprumutului subsidiar

- Dobanda calculata asupra sumelor Imprumutului subsidiar trase si nerambursate
- 1% pentru constituirea fondului de risc pentru imprumutul BERD

Comisionul de angajament aferent sumelor neutilizate din Imprumutul subsidiar

NOTA 14. CONTINUITATEA EXPLOATARII

Regia înregistreaza pierderi cumulate de 58.919.670 lei iar pierderea aferenta exercitiului financiar 2019 este de 3.449.560 lei.

La 31.12.2018 Regia prezinta capitaluri proprii negative in valoare de 28.513.527 lei, iar datoriile curente nete depăseau activele curente nete cu suma de 46.212.519 lei. Cele prezentate in aceasta nota indica existenta unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Regiei de a-si continua activitatea fara suportul Consiliului Local Buzau.

Managementul considera ca Regia va avea sprijinul Consiliului Local Buzau iar situatiile financiare au fost intocmite avand la baza principiul "Continuitatii in exploatare".