

NOTA 15. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au avut loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt aprobate, evenimente considerate semnificative.

Pana la data semnării situațiilor financiare nu au avut loc evenimente care să influențeze semnificativ datele prezentate în situațiile financiare.

**Presedintele Consiliului
de Administratie**

Emilia Izabela Lungu



Director General

Ion Diaconu



Director Economic

Giani Matei





NR.1080/12.06.2020

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI privind activitatea economico-financiara desfasurata in anul 2019

Pentru anul 2019, Regia Autonomă Municipală RAM Buzău a avut de realizat un program de productie-prestatie in valoare de 32.607.340 lei, fata de care s-a realizat 31.219.832 lei, înregistrându-se o scadere valorică de 1.387.508 lei lei, indicele de realizare al programului fiind de 95.74 %.

A. SITUATIA REALIZARII PROGRAMULUI DE PRODUCTIE-PRESTATII

Realizarea programului de productie - prestatie – in unitati valorice –pe sectoare de activitate se prezintă astfel :

| Nr. crt. | Sectia/sectorul de activitate | UM | PRODUCTIE | | Diferente +/- | % |
|----------|-------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | | | Program | Realizata | | |
| 1 | Divizia en.termica | Lei | 30.614.670 | 30.001.034 | -613.636 | 98% |
| 2 | Alte activitati | Lei | 1.992.670 | 1.218.798 | -773.872 | 61.16% |
| | TOTAL RAM | Lei | 32.607.340 | 31.219.832 | -1.387.508 | 95.74% |

Realizarea programului de productie prestatie, pentru activitatile de baza, in unitati fizice este prezentata mai jos :

| Nr. crt. | Activitatea | UM | productie | | diferente +/- | % |
|----------|-------------------|------|-----------|-----------|---------------|----|
| | | | Program | realizata | | |
| 1 | Energie termica | Gcal | 63.253 | 61.986 | -1.267 | 98 |
| 2 | Energie electrica | Mwh | 0 | 0 | 0 | 0 |

B. CHELTUIELI REALIZATE PENTRU OBTINEREA VENITURILOR

Veniturile obtinute de regie au generat cheltuieli de exploatare, care, dupa natura lor, se prezinta dupa cum urmează :

| Nr. crt | Explicatii | UM | Suma | % |
|---------|---|-----|------------|--------|
| A | Venituri din exploatare | Lei | 31.214.769 | 100,00 |
| B | Cheltuieli de exploatare | Lei | 34.180.575 | 100,00 |
| 1 | Cheltuieli materiale consumabile | Lei | 477.738 | 1.39 |
| 2 | Cheltuieli cu obiectele de inventar | Lei | 21.279 | 0.06 |
| 3 | Cheltuieli cu energia si apa | Lei | 22.945.067 | 67.13 |
| 4 | Cheltuieli cu materiale nestocate | Lei | 3.441 | 0.01 |
| 5 | Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile efect terti | Lei | 242.762 | 0.71 |
| 6 | Cheltuieli cu redev.locatii de gest.chirii | Lei | 16.254 | 0,04 |
| 7 | Cheltuieli cu primele de asigurare | Lei | 4.945 | 0.01 |
| 8 | Cheltuieli privind comisiunile si onorariile | Lei | 23.703 | 0,08 |
| 9 | Cheltuieli de protocol , reclama si publicitate | Lei | 3.056 | 0,01 |
| 10 | Cheltuieli deplasari, detasari, transferari | Lei | 4.860 | 0.01 |
| 11 | Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii | Lei | 101.972 | 0.30 |
| 12 | Cheltuieli servicii bancare si asimilate | Lei | 47.443 | 0.14 |
| 13 | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti | Lei | 245.686 | 0.72 |
| 14 | Cheltuieli cu alte imp. taxe si vars. asimilate | Lei | 238.715 | 0.69 |
| 15 | Cheltuieli cu salariile personalului | Lei | 7.486.221 | 21.90 |
| 16 | Cheltuieli cu asigurari si protectia sociala | Lei | 198.535 | 0.58 |
| 17 | Cheltuieli cu tichetele de masa | Lei | 486.945 | 1.42 |
| 18 | Alte cheltuieli de exploatare | Lei | 1.234.256 | 3.61 |
| 19 | Cheltuieli de exploatare privind amortiz.si proviz. | Lei | 1.085.800 | 3.18 |
| | *cheltuieli de expl. privind amortizarea | Lei | 591.469 | 1.73 |
| | *cheltuieli cu provizioanele pentru clienti | Lei | 494.331 | 1.45 |
| 20 | Venituri din provizioane | Lei | -688.103 | - 1.97 |

Se observă că în totalul cheltuielilor de exploatare ponderea o detin:

- cheltuielile cu gazele, energia si apa = 67,13 % ;
- cheltuielile cu salariile personalului = 21,90 % ;
- cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala = 0,58 % ;
- alte cheltuieli de exploatare = 3,61 % .

C. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

Contul de profit si pierdere a fost întocmit pe baza datelor înregistrate în contabilitate pe parcursul anului 2019 si prezinta următoarea configuratie :

| ACTIVITATEA | UM | VENITURI | CHELTUIELI | REZULTATE |
|------------------------|------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Exploatare | Lei | 31.214.769 | 34.180.575 | -2.965.806 |
| Financiara | Lei | 5.063 | 488.817 | -483.754 |
| REZULTATUL BRUT | Lei | 31.219.832 | 34.669.392 | - 3.449.560 |
| Impozit pe profit | Lei | | | 0 |
| Pierdere | Lei | | | - 3.449.560 |

Rezultatul brut al exercitiului reprezinta pierdere in valoare de – **3.449.560 lei**. Aceasta pierdere este influentata in cea mai 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

D. BILANTUL REGIEI

La 31 decembrie 2019 situatia patrimoniului regiei se prezinta astfel :

- LEI-

| Nr. crt. | ACTIV | Suma |
|----------|---|-------------------|
| A | Active imobilizate, total, din care: | 53.948.894 |
| 1 | Imobilizări necorporale | 48.710 |
| 2 | Imobilizări corporale | 52.273.609 |
| 3 | Imobilizări financiare | 1.626.575 |
| B | Active circulante, total, in care : | 17.499.046 |
| 1 | Stocuri | 477.713 |
| 2 | Creante | 16.089.039 |
| 3 | Disponibilități bănești | 932.294 |
| C | Cheltuieli in avans. | 9.949.852 |

| | | |
|----------|---|--------------------|
| D | Datoriile ce trebuie platite intr-o perioada mai mica de un an | 66.375.232 |
| E | Datoriile curente nete | -46.212.519 |
| F | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (A+E-I) | 7.736.375 |
| G | Datoriile ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an | 16.144.363 |
| H | Provizioane pentru riscuri si cheltuieli | |
| I | Venituri in avans, . | 7.286.185 |
| | -subventii pentru investitii | 0 |
| | -subventii pentru activitatea de productie | 7.286.185 |
| J | Capitaluri proprii, total, din care : | -28.513.527 |
| | -Patrimoniul regiei | 22.959.220 |
| | -Rezerve din reevaluare | 10.896.483 |
| | -Rezerve | 0 |
| | -rezultatul exercitiului (profit) | - 3.449.560 |
| | -rezultatul reportat – sold creditor - profit | 0 |
| | – sold debitor - pierdere | - 58.919.670 |
| | Patrimoniul public aflat in administrarea regiei | 20.105.539 |
| | TOTAL CAPITALURI | - 8.407.988 |

D. Indicatorii de performanta pentru anul 2019

Indicatorii de performanta stabiliti prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli rectificat pentru anul 2019, precum si nivelul de realizare al acestora se prezinta astfel :

| | U/M | BVC 2019 | Realizat 2019 |
|---|------------|---------------------|--------------------------|
| Sold creante curente Prc = 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 |
| Cheltuieli anuale medii pt.a sevi un singur client Costuri totale/Cienti totali | lei | ≤ 3.890 lei/client | 3.617 |
| 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 prognozarilor vanzarilor Cantitatea realizata/cantitatea prognozata*100 | % | +/- 10% | -13% |

E .OBJECTIVELE PENTRU ANUL 2020

În vederea asigurării unor servicii de calitate și la prețuri accesibile tuturor consumatorilor, cu prioritate populației municipiului Buzău, atragerii de noi clienți precum și susținerii investițiilor realizate în SACET până la acest moment, ne propunem realizarea următoarelor obiective:

1. Prepararea în sistem de cogenerare a apei calde de consum și furnizarea acesteia în program continuu clienților din municipiul Buzău, la un preț rezonabil, care să se înscrie în indicele de suportabilitate a populației.

Acest deziderat poate fi realizat în următoarele condiții:

1.Reducerea pierderilor reale în rețelele de transport al agentului termic primar și în rețelele de distribuție cu implicații privind scăderea costurilor de producție, cum ar fi:

- Modernizarea și reabilitarea rețelelor de distribuție pentru încălzire (inclusiv echilibrarea hidraulică), apă caldă de consum și recircularea acesteia în conformitate cu lista de investiții aprobată conform BVC UATM .

- Modernizarea și reabilitarea punctelor termice care nu au fost supuse niciunui program de investiții în conformitate cu lista de investiții aprobată conform BVC UATM .

- Monitorizarea și transmiterea la dispeceratul central a parametrilor termodinamici înregistrați în puncte și centrale termice, pe rețelele termice și la limita de proprietate, pentru toate punctele de consum.

2. Menținerea clienților actuali, atât la circuitul primar cât și la circuitul secundar, astfel încât sistemul să funcționeze macar la capacitatea actuală, în condiții de eficiență energetică .

3. Inițiere unor măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut al activității, cum ar fi :

- Reducerea consumului de materiale pe total activitate ;
- Creșterea calității reparațiilor, reviziilor și intervențiilor în instalații și rețele, care conduc la reducerea cheltuielilor ;
- Îmbunătățirea timpului de lucru prin încărcare la programul zilnic și prin reducerea numărului de zile fără plată și a concediilor medicale de până la 7 zile.

În raport de aceste măsuri, trebuie luate în calcul și o serie de cauze care diminuează rezultatul măsurilor întreprinse, ale căror efecte nu pot fi neglijate, ci atenuate.

Aceste cauze se regăsesc în :

- scăderea puterii de cumpărare a populației,

- creșterea prețurilor la principalele utilități (gaze naturale, energie electrică și termică, apă potabilă și servicii de canalizare), precum și creșterea prețurilor la materialele consumabile și la carburanți ;
- deconectarea consumatorilor de la SACET.
- politici energetice naționale ambigue

RISCURI:

În furnizarea serviciului public de alimentare cu energie termică, ca de altfel în orice afacere, există probabilitatea apariției unor riscuri de piață motivat de următoarele :

- restrângerea pieței de furnizare a energiei termice în sistem centralizat prin migrarea consumatorului de la sistemul centralizat către altă sursă alternativă de încălzire ; în aceste condiții și prin exploatarea, de către regie, a unei rețele supradimensionată (proiectată/funcțională pentru alimentarea a cca. 34.000 apartamente și a unui număr important de entități juridice) se vor majora pierderile din necomercializarea energiei termice cumpărată / produsă și nelivrată către utilizator/consumator ;
- incidente în derularea contractelor cu furnizorii prin apariția unor blocaje de natură comercială vânzător/cumpărător (lipsa de lichidități sau incidente în aprovizionarea cu materii prime necesare derulării ciclului funcțional cu alimentarea consumatorului cu energie termică);
- incidente legislative, prin promovarea unor acte normative necorelate cu Tratatul de preaderare/aderare al României la Uniunea Europeană (imposibilitatea punerii în aplicare a prevederilor OUG nr. 128/2006 cu privire la scutirea la plată a ratelor de capital cât și a accesoriilor din derularea creditului BERD/MFP);
- scăderea cantităților ce vor fi livrate, având în vedere obiectivul Autorităților Locale privind schimbarea modului de alimentare al școlilor și grădinițelor prin montarea de centrale proprii.

Debransările beneficiarilor de la sistemele centralizate de alimentare cu energie termică au condus la funcționarea operatorilor în condiții de ineficiență economică. Toate acestea tocmai pentru considerentul că întreaga infrastructură tehnică pentru realizarea acestui serviciu public a fost proiectată și realizată raportat la un anumit volum de producție, în corelare cu numărul clienților racordați la sistemul public de alimentare cu energie termică; ori, modificările continue ale numărului consumatorilor conduc în mod evident la modificarea constantă a volumului producției fapt care are impact asupra capacităților de producție, respectiv asupra întregului sistem (fie că este necesară o periodică redimensionare a capacităților – lucru foarte greu de realizat datorită costurilor foarte mari și a perioadei de implementare – fie că sunt menținute în continuare capacitățile existente, implicând în permanență costuri suplimentare pentru operatori).

Astfel, cheltuielile fixe sunt repartizate la un număr din ce în ce mai mic de clienți, iar pierderile din întregul sistem, (de la generare și până la consumatorul final) raportate la cantitatea de energie termică vândută, sunt în creștere pe fondul neutilizării la întreaga capacitate a instalațiilor și echipamentelor, acumulării uzurii instalațiilor de termoficare, și a modului de dimensionare a acestora, fiind acoperite cu eforturi bugetare din ce în ce mai mari. În aceste condiții, operatorii se văd obligați să-

și întrețină și să modernizeze instalațiile și echipamentele pentru a reduce pierderile pe care trebuie să le suporte, ceea ce necesită investiții considerabile.

De asemenea, în ultimii ani, faptul că autoritatea locală a diminuat gradul de realizare a investițiilor pentru înlocuirea sau modernizarea surselor, rețelelor, pentru contorizarea cu sisteme moderne, astfel încât energia termică să fie furnizată în regim de eficiență, a contribuit la continuarea acțiunilor de deconectare/debransare a apartamentelor/blocurilor de la sistemul centralizat.

Obiectivele menționate mai sus se înscriu în **Strategia de dezvoltare a municipiului Buzău 2014 - 2020 și este un document cadru de referință care stabilește direcții strategice clare pentru viitorul orașului și al cetățenilor, facilitând luarea unor decizii importante în toate domeniile de activitate.**

Scopul strategiei este acela de a promova dezvoltarea și prosperitatea pe termen lung, coeziunea economică și socială, reducerea disparităților față de metropolele europene, precum și a disparităților locale, de a promova valorile culturale și calitatea vieții, de a identifica mijloacele de intervenție pentru modernizarea infrastructurii, pentru sprijinirea creșterii economice într-un mediu sănătos și curat, cu valorificarea potențialului uman local.

Toate măsurile propuse pentru eficientizarea funcționării în perioada de perspectivă a sistemului integrat de termoficare din municipiul Buzău, au fost stabilite ca urmare a analizei unor soluții tehnice moderne și performante la nivel mondial, cu un grad redus de poluare a mediului ambiant. Au fost avute în vedere de asemenea, noile prevederi legislative care asigură facilități în ceea ce privește implementarea măsurilor de creștere a eficienței globale a sistemelor de termoficare. Principalele efecte scontate ca urmare a implementării măsurilor propuse, sunt :

- Reducerea pierderilor tehnologice în rețelele de transport și de distribuție ale agentului termic primar;
- Creșterea eficienței energetice a punctelor termice ;
- Creșterea gradului de siguranță în exploatare a sistemului ;
- Reducerea costurilor de producere a energiei ;
- Creșterea gradului de protecție a mediului ambiant ca urmare a reducerii emisiilor poluante.

Consiliul de Administrație

Președinte

Emilia Izabela Lungu



Director General

Ion Diaconu



Director Economic

Giani Matei



DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2019 pentru :

Entitate : Regia Autonoma Municipala

Judetul : Buzau

Adresa: Str. Unirii Bl. 13AB

Cod unic de inregistrare : J10/1003/1994

Forma de proprietate: 11 – Regii autonome

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 3530 – Furnizarea de abur si aer conditionat

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN): 3530 - Furnizarea de abur si aer conditionat

Cod de identificare fiscala : 6303828

Administratorul societatii, Diaconu Ion, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2019 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,
Diaconu Ion





Nr.1079/12.06.2020

PROPUNEREA

de acoperire a pierderilor inregistrate in exercitiul financiar al anului 2019

La 31.12.2019 regia a inregistrat o pierdere in valoare de 3.449.560 lei.

Aceasta pierdere este influentata in cea mai mare parte de inregistrarea pe cheltuieli a :

- 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 - 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 si acoperirea pierderii contabile", pct. 423, alin.(1), unde se precizeaza "Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercitiului financiar current dupa aprobarea situatiilor financiare anuale și cel reportat, aferent exercitiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. 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 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.

Pentru recuperarea pierderilor contabile din anii precedenti si a pierderii anuale , RAM Buzau propune :

- Recuperarea pierderilor anuale inregistrate in anul 2019 in valoare de 3.449.560 lei sa fie acoperite din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi.
- Recuperarea pierderilor contabile din anii precedenti se realizeaza , potrivit legii , prin utilizarea profitului din exercitiul financiar incheiat si cel reportat , din rezerve , prime de capital , capital social si din alocari UAT .

Consiliu de Administratie

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR ECONOMIC

Presedinte

Emilia Izabela Lungu

Ion Diaconu

Gianfranco Matei



Klass
Group

KLASS ENTERPRISE S.R.L.

CUI:37099524 : J16/320/2017

Contact: Str. Primaverii, nr.9, Craiova / Str.Popa Sapca, bl.Popa Sapca, sc.B3, ap.45,Craiova

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.403.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

www.klassgroup.ro

Raportul auditorului independent

Către : Consiliul de Administratie al Regiei Autonome Municipale RAM
Buzau

Opinie contrara

1. Am auditat situatiile financiare ale REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZAU RA (Regia),cu sediul social in Buzau ,Blvd, Unirii bl.13AB,identificata prin codul unic de inregistrare fiscală 6303828 ,care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: -8.407.988 lei
- Profitul net/pierdere neta a exercitiului financiar: -3.449.560lei

3. In opinia noastra, motivat de aspectele descrise la sectiunea "Baza pentru opinia contrara", a raportului nostru situatiile financiare anexate nu prezinta in mod fidel pozitia financiara a Regiei la data de 31 decembrie 2019 si performanta sa financiara si a fluxurile 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 individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinia contrara

4. Situatiile financiare atasate au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii , principiu contabil general prevazut de cadrul de raportare (OMFP 1802/2014-art.49).Asa cum este prezentat in cadrul, Notei 14 „Continuitatea exploatarii” ,situatiile financiare ale Regiei includ pierderi cumulate de 58.519.670 lei iar pierderea aferenta exercitiului financiar 2019 este de 3.499.560 lei .

La 31.12.2019 ,Regia prezinta capitaluri negative de 8.407.988 lei iar datoriile curente nete depaseau activele curente nete cu suma de 46.212.519 lei.Aceasta situatie genereaza incertitudini semnificative legate de continuarea activitatii.Situatiile financiare nu prezinta in mod adecvat aceasta situatie.

5.In cursul anului 2016 ,urmare inspectiei economico-financiare desfasurata de Agentia Nationala de Administratie Fiscala –Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati,Regia a inregistrat extrabilantier mijloace fixe de natura patrimoniului public in valoare neta de 34.129.661 lei.

La 31.12.2019,Regia prezinta in situatiile financiare patrimoniul public ,pentru care nu am identificat corespondenta in mijloacele fixe ale Regiei la 31.12.2019.

Regia prezinta in situatiile financiare mijloace fixe de natura domeniului public realizate in cadrul programelor de investitii anterioare ,mijloace fixe finantate partial din surse publice .In conformitate cu prevederile Legii nr.51/2006,bunurile realizate in cadrul programelor de investitii ale unitatilor administrativ –teritoriale finantate din fonduri publice apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale .

La 30.06.2017,s-a efectuat si inregistrat reevaluarea a doua terenuri aflate in proprietate a sediului administrativ si a cladirii aferente Gospodariei de Pacura .Raportul de evaluare aferent bunurilor imobile mentionate a fost emis exclusiv in vederea constituirii de garantii in favoarea DGRFP-Galati /ACM- Constanta si nu in vederea includerii in situatiile financiare .

Din aceste considerente ,nu exprimam o opinie de audit asupra pozitiiilor financiare :”Terenuri si constructii”,”Instalatii tehnice si masini”,”Subventii pentru investitii”,”Rezerve din reevaluare ,si „Patrimoniul public” precum si impactul corespunzator in contul de profit si pierdere si asupra capitalurilor proprii.Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare ale anului 2019 contine o mentiune in acest sens.

6.Situatiile financiare ale Regiei includ „Alte titluri immobilizate” reprezentand investitii in societatea Ecogen Energy SA in valoare neta de 1.626.575 lei pentru care a fost efectuata o estimare a valorii recuperabile pe baza bilantului



2

la 31.12.2019, insa este posibil ca valoarea realizabila a titlurilor imobilizate mentionate sa fie diferita de estimarile managementului .Astfel,nu am fost in masura sa identificam daca sunt necesare ajustari ale soldului titlurilor imobilizate si a impactului corespunzator in contul de profit si pierdere al perioadei.

7.Situatiile financiare ale Regiei,includ stocuri provenind din programul BERD derulat in perioada 1997-2011 cu o vechime mai mare de 5 ani in valoare de 924.727,63 lei, pentru care Regia nu a estimat necesitatea unei reduceri de valoare ,insa este posibil ca valoarea realizabila a stocurilor mentionate sa fie diferita de estimarile managementului .Nu ne putem asigura cu privire la valoarea recuperabila a stocurilor de materiale la 31 decembrie 2019.Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare ale anului 2019 contine o mentiune in acest sens.

8.Situatiile financiare ale Regiei includ efecte de platit in suma de 20.241.044 lei pentru care nu am primit confirmare de sold la 31.12.2019.Pentru aceasta suma Regia a incetat sa calculeze penalitati.In baza celor prezentate anterior ,nu exprimam o opinie de audit asupra pozitiei financiare : "Efecte de comert de platit"precum si a impactului corespunzator in contul de profit si pierdere Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare ale anului 2019 contine o mentiune in acest sens.

9.La 31 decembrie 2019 pozitile financiare „Cheltuieli in avans „ si "Alte datorii ,inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale" includ suma de 1.933.045 lei ce reprezinta dobanda calculata pe perioada esalonarii conform graficului emis de DGRFP Galati/ACM Constanta .

Conform OMFP 1802/2014,in situatiile financiare nu se recunoaste dobanda aferenta perioadelor viitoare .Urmare a celor prezentate anterior ,pozitiile financiare „Cheltuieli in avans", "Alte datorii ,inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale" sunt supraevaluate cu suma de 1.933.045 lei.Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare aferente anului 2019 contine o mentiune in acest sens.

10.Conform contractului colectiv de munca ,Regia acorda angajatilor la pensionare beneficii care indeplinesc criteriile de recunoastere a unui provizion.

Regia nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion ,in consecinta nu suntem in masura sa determinam cu exactitate valoarea acestui provizion la 31 decembrie 2019 si posibilul efect in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar 2019 si asupra capitalurilor proprii la 31 decembrie 2019.Opinia



noastra de audit asupra situatiilor financiare ale anului 2019 contine o mentiune in acest sens.

11. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si Legea nr.162/2017 („Legea”) pentru PIE. 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

12. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Nu avem alte aspecte cheie de prezentat in afara celor mentionate in cadrul paragrafului „Baza pentru opinia contrara”.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Regiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau opinia formata.

14. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite



pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania ,inclusiv OMFP 1802/2014.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

15.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentata într-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu ART. 489-492 din Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) 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 consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

16. Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, 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.

17. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

18. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

19. 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.

20. 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, cauzate 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 indoilei 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 in 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 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.

21. 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.

22. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

23. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost numiti de Consiliul de Administratie la data de 26.11.2019, sa auditam situatiile financiare ale REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZAU RA ("Regia"), pentru exercitiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2019.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019 pana la 31.12.2021.



Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Regiei , pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise ,mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

In numele KLASS ENTERPRISE SRL

Craiova, str.Primaverii nr.9

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

Auditor partener/Administrator: Popa Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
POPA VIORICA
Registrul Public Electronic: 2457

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
KLASS ENTERPRISE S.R.L.
Registrul Public Electronic: 1358

Craiova,
11.06.2020

HOTĂRÂRE

Având în vedere:

- Legea 15/1990 – Privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare,
- Regulamentul de Organizare și Funcționare al R.A.M Buzău aprobat prin HCLM Buzău nr. 96/2015.
- O.U.G 109/2011- privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.
- Hotărârea Consiliului Local Municipal Buzău Nr.110/18.05.2020.
- Raportul Auditorului Independent KLASS ENTERPRISE S.R.L – privind auditarea situației financiare anuale la 31.12.2019

Consiliul de Administrație R.A.M Buzău

HOTĂRĂȘTE:

Art.1 – Consiliul de administrație aprobă:

- Raportul Auditorului Independent KLASS ENTERPRISE S.R.L.

Art.2 - Consiliul de administrație aprobă:

- Situațiile financiare la 31.12.2019,
- Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2019.
- Contul de profit și pierderi la 31.12.2019 .
- Datele informative la 31.12.2019;
- Situația activelor imobilizate la 31.12.2019.
- Situația modificării capitalurilor la 31.12.2019.
- Situația fluxurilor nete de trezorerie la 31.12.2019.
- Propunerea de acoperire a pierderilor înregistrate în 2019
- Note explicative la situațiile financiare.

Art.3 Se avizează descărcarea de gestiune a administratorilor regiei pentru anul 2019.

Art.4 Conducerea executivă a regiei va prezenta documentația necesară pentru includerea pe ordinea de zi a sesiunii Consiliului Local al Municipiului Buzău a proiectelor prevăzute la art.1, art.2, art.3 în vederea aprobării acestora potrivit legislației în vigoare.

Art.5 Anexele prezentate fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu 3 voturi pentru, 0 voturi împotriva, 0 abțineri din numărul de 3 membri prezenți.

PRESEDINTE CA R.A.M BUZĂU
Lungu Emilia Izabela

