

RAPORT DE SPECIALITATE
la proiectul de hotărâre privind aprobarea situațiilor financiare pe anul 2008
ale Regiei Autonome de Transport Public Ploiești



La 31.12.2008 situația veniturilor și cheltuielilor Regiei se prezintă astfel:

Veniturile totale la 31.12.2008 sunt în sumă de 65.838.734 lei, iar cheltuielile totale în sumă de 65.837.577 lei.

Cifra de afaceri la 31.12.2008 este în sumă de 61.604.611 lei.

Structura veniturilor înregistrate la data de 31.12.2008 este următoarea:

- lei-

VENITURI TOTALE	65.838.734
- venituri din exploatare	65.727.331
- venituri financiare	111.403

Cheltuielile totale înregistrate de Regia Autonomă de Transport Public Ploiești la 31.12.2008 sunt următoarele:

- lei -

CHELTUIELI TOTALE	65.837.577
- cheltuieli din exploatare	64.398.110
- cheltuieli financiare	1.439.467

Regia a înregistrat la 31.12.2008 un profit brut în sumă de 1.157 lei, profitul din exploatare a fost în suma de 1.329.221 lei, iar pierderea financiară în suma de 1.328.064 lei, provenind în principal din actualizarea datoriilor conform IAS 39 și OMF. 1752/2005 la cursul valutar al BNR la 31.12.2008.

Profitul net este egal cu profitul brut și este în suma de 1.157 lei, întrucât Regia înregistrează la 31.12.2008 o pierdere fiscală de 321.484 lei și nu a înregistrat impozit pe profit.

Pierdere fiscală înregistrată de RATP Ploiești (începând din anul 2002) se datorează în principal faptului că Regia a beneficiat de facilitățile fiscale stabilite prin Lg.414/06.2002 art. 11 privind impozitul pe profit.

Potrivit acestei legislații contribuabilii care investesc în mijloace fixe destinate activității pentru care sunt autorizați, pot deduce fiscal cheltuieli de amortizare suplimentare reprezentând 20% din valoarea de intrare a acestora.

Conform OMF 2374/2007 privind modificarea și completarea OMF1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene pct.222 alin(4), repartizarea profitului s-a efectuat astfel:

- 5% din profitul brut rezervă legală ct.106 ;

”...profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 - Rezultat reportat - , de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale”, respectiv:

- 50% vărsăminte la bugetul local
- 50% fond dezvoltare

În cursul anului 2008 nivelul tarifelor la transportul public local în Municipiul Ploiești au suferit câteva modificări:

a) Pentru pensionari:

- 40 lei/autorizație de transport gratuită din data de 01.10.2007- HCLM 248/31.10.2007;
- 50 lei/ autorizație de transport gratuită din data de 01.10.2008- HCLM 235/30.09.2008;
- 80 lei/ autorizație de transport gratuită numai pentru perioada 01.11.2008- 31.12.2008- HCLM 329/19.12.2008, urmând ca începând cu luna ianuarie 2009 să se revină la 50 lei/ autorizație de transport gratuită.

b) Pentru persoane cu dizabilități fizice:

- 40 lei/ autorizație de transport gratuită din data de 01.03.2007- HCLM 29/09.02.2007;
- 50 lei/ autorizație de transport gratuită din data de 01.10.2008- HCLM 275/30.10.2008;
- 80 lei/ autorizație de transport gratuită numai pentru perioada 01.11.2008- 31.12.2008- HCLM 329/19.12.2008, urmând ca începând cu luna ianuarie 2009 să se revină la 50 lei/ autorizație de transport gratuită.

Acest mod de stabilire a protecției sociale intră sub incidența art. 137 alin 1 lit (a) și art. 129 alin 4 lit (b) din Legea 571/2003 Cod Fiscal, care prevede impozitarea cu TVA a acestor sume, respectiv nedeductibilitatea diferenței dintre valoarea protecției sociale acordate pentru fiecare pensionar sau persoana cu dizabilități și valoarea integrală a abonamentului valabil pe toate traseele.

Ca urmare, modul de acordare a protecției sociale de către CLM Ploiești, considerăm că poate fi încadrat în una din variantele:

- a) Subvențiile acordate pentru anumite categorii de călători cu probleme sociale nu constituie bază de impozitare pentru TVA, cf. pct.18 din NM aferente art. 137 alin (2) Cod Fiscal. În acest caz impunându-se în opinia noastră aplicarea art 13 alin (2) din Ord. nr 272/2007 pentru aplicarea Normelor - cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru servicii de transport public local de persoane (determinarea efectului economic negativ se face pe baza situațiilor

financiare lunare, prin care se evidențiază diferența dintre cheltuielile efectuate și veniturile realizate, ca urmare a respectării obligațiilor de exploatare, de transport și tarifare).

- b) Incadrarea acordării de facilități cu caracter social pentru anumite categorii de călători la operațiuni scutite de TVA, conform prevederilor art 141 lit (i) din Codul Fiscal „prestările de servicii...strâns legate de asistență și/sau protecția socială, efectuate de instituțiile publice sau alte entități recunoscute cu caracter social...”

Se impune stabilirea unei metodologii unitare de calcul a numărului de călătorii opozabil tuturor operatorilor de transport din țară, lucru necesar deoarece Legea 92/2007 nu precizează acest lucru. În prezent RATP Ploiești calculează numărul de călătorii aferent fiecărui tip de abonament (stabilit de zeci de ani de către Institutul de Statistică la nivel de țară), astfel:

- 60 călătorii pentru 1 abonament pe 1 traseu
- 120 călătorii pentru 1 abonament pe 2 trasee
- 180 călătorii pentru 1 abonament pe toate traseele.

Prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Ploiești nr.32/12.02.2008 s-a aprobat Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2008, prin care se prevede ca sursă de finanțare a leasingului financiar alocății bugetare în sumă de 4.400.000 lei. Cu HCL 323/19.12.2008 s-a rectificat BVC-ul pe anul 2008, respectiv suma prevăzută pentru leasingul financiar a fost majorată la 4.532.000 lei.

SITUAȚIA ALOCAȚIILOR BUGETARE LA 31 DECEMBRIE 2008

-lei-

	ALOCAȚII BUGETARE DE PRIMIT 2008	ÎNCASAT LA 31.12.2008	CHELTUIELI ALOCAȚII LA 31.12.2008	ALOCAȚII NECONSUMATE LA 31.12.2008
0	1	2	3	4
Leasing financiar	4.532.000	4.488.505	4.485.573	2.932

Până la 31.12.2008 alocațiile bugetare au fost primite la termen, suma de 2.932 lei ramasa neconsumata la 31.12.2008 , rezultata ca urmare a diferentelor de curs valutar , a fost restituita bugetului local conform OMF 3647/12.12.2008 privind incheierea executiei bugetare a anului 2008.

Protecția socială calculată conform Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Ploiești nr. 107 / 31.08.2004 ,HCL 171/27.07.06, HCL 29/9.02.07,HCL 30/9.02.07, HCL 59/28.03.07 HCL 175/24.07.07 ,HCL 248/31.10.07 , HCL 235/30.09.08, HCL 275//30.10.08 si HCL 329/19.12.08 a fost la 31.12.2008, în sumă de 31.345.100 lei;

**SITUAȚIA SUMELOR SOLICITATE CA PROTECȚIE SOCIALĂ ȘI ÎNCASATE
DE LA CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI PLOIESTI LA 31 DECEMBRIE
2008**



TIP SUBVENTIE	SOLD INIȚIAL	ÎNCASAT DIN SOLD INIȚIAL	CALC. LA 31.12.2008	ÎNCASAT LA 31.12.2008 Inclusiv sold inițial	DIF. DE ÎNCASAT LA 31.12.2008 Col.1+3-4
0	1	2	3	4	5
<i>Facilități și gratuități acordate ca protecție soc.</i>					
- pensionari	1.819.440	1.819.440	26.585.270	25.429.670	2.975.040
- handicapati	-8.320	-8.320	2.107.040	2.098.720	0
- veterani	39.634	39.634	435.135	482.164	-7.395
- studenti	74.767	74.767	674.399	752.991	-3.825
- elevi	122.957	122.957	1.543.256	1.675.159	-8.946
	2.048.478	2.048.478	31.345.100	30.438.704	2.954.874

Trebuie menționat că în soldul de încasat pentru pensionari, la data de 31.12.2008 sunt cuprinse numai sumele aferente lunii decembrie, care au fost încasate integral în luna ianuarie 2009 .

Până la 31.12.2008 s-au plătit dobânzi în sumă de 752.165 lei sumele fiind aferente numai contractelor de leasing financiar , întrucât RATP nu are angajate credite bancare.

Totalul datoriilor la 31.12.2008 – inclusiv datoriile aferente contractelor de leasing cu sursă de finanțare alocății bugetare, sunt în sumă de 11.340.707 lei, din care:

1. Împrumuturi pe termen lung (contracte de leasing financiar) = 6.254.656 lei
2. Alte datorii curente = 5.086.051 lei
 - a) furnizorii neachitați ai Regiei = 1.805.353 lei
 - pentru producție = 1.798.577 lei
 - pentru investiții = 6.776 lei
 - Furnizorii mai vechi de 30 de zile sunt în sumă de = 31.132 lei
 - b) alte datorii (creditori diverși, cheltuieli salariale) = 3.280.698 lei ;

Totalul creanțelor la 31.12.2008 sunt în sumă de 3.809.627 lei, din care :

1. Sumele neîncasate ca protecție socială dețin ponderea în totalul creanțelor reprezentând sume curente din luna decembrie 2008) = 2.954.874 lei ;

2. Clienți neîncasați

= 693.130 lei .

din care : 172.477 lei, clienți în urmărire juridică;
520.653 lei clienți curenți:

Evoluția călătorilor din bilete și abonamente în luna decembrie a anilor 2006, 2007, 2008 se prezintă astfel:



Nr. Crt.	Luna/anul	Total călători, din care:	Călători din bilete	Călători din abonamente
1	IANUARIE			
	2006	4.610	2.151	2.459
	2007	6.086	1.524	4.562
	2008	6.044	1.256	4.788
2	FEBRUARIE			
	2006	4.341	2.143	2.198
	2007	5.961	1.442	4.519
	2008	6.516	1.229	5.287
3	MARTIE			
	2006	4.751	2.336	2.415
	2007	6.133	1.566	4.567
	2008	6.722	1.288	5.434
4	APRILIE			
	2006	4.385	2.223	2.162
	2007	6.198	1.488	4.710
	2008	6.324	1.220	5.104
5	MAI			
	2006	4.660	2.389	2.271
	2007	6.391	1.445	4.946
	2008	6.584	1.255	5.329
6	IUNIE			
	2006	3.935	2.308	1.627
	2007	5.696	1.387	4.309
	2008	6.129	1.248	4.881
7	IULIE			
	2006	3.597	2.307	1.290
	2007	5.585	1.391	4.194
	2008	5.780	1.247	4.533

8	AUGUST			
	2006	4.800	1.468	3.332
	2007	5.382	1.234	4.148
	2008	5.650	1.129	4.521
9	SEPTEMBRIE			
	2006	5.536	1.636	3.900
	2007	6.186	1.385	4.801
	2008	6.621	1.373	5.248
10	OCTOMBRIE			
	2006	6.304	1.643	4.661
	2007	6.890	1.453	5.437
	2008	7.031	1.397	5.634
11	NOIEMBRIE			
	2006	5.886	1.588	4.298
	2007	6.458	1.282	5.176
	2008	6.635	1.166	5.469
12	DECEMBRIE			
	2006	5.506	1.549	3.957
	2007	5.496	1.234	4.262
	2008	6.502	1.205	5.297
	TOTAL			
	2006	58.313	23.741	34.572
	2007	72.491	16.831	55.631
	2008	76.996	15.013	61.983

Se observă că numărul călătorilor din abonamente în luna decembrie 2008 este în creștere față de luna decembrie a anilor 2006 și 2007, urmare acordării gratuității pe toate mijloacele de transport pentru pensionari și persoane cu handicap.

Numărul călătorilor din bilete în luna decembrie 2008 este în scădere față de luna decembrie a anilor 2006 și 2007.

Exemplificăm mai jos ponderea tarifului pe o călătorie pe bază de abonament, față de tariful pe o călătorie pe bază de bilet, după modificările de tarif din luna iulie 2007 :

- tariful pe o călătorie aferent unui abonament pe un traseu reprezintă 42% din tariful pe o călătorie pe bază de bilet.
- tariful pe o călătorie aferent unui abonament pe două trasee reprezintă 42% din tariful pe o călătorie pe bază de bilet.
- tariful pe o călătorie aferent unui abonament pe toate traseele reprezintă 46% din tariful pe o călătorie pe bază de bilete.

Situația călătorilor care beneficiază de protecție socială la 31.12.2006,2007,2008



Nr. crt.	AN	Veterani, deținuți politici, revoluțion.	Elevi		Studenți		Pensionari+ pers. peste 70 de ani	Handicapați
			Total	Din care orfani	Total	Din care orfani		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	2006	1.817.160	6.572.160	1.548.420	2.463.179	125.860	15.865.721	2.196.420
2	2007	1.182.600	6.233.480	1.386.000	2.536.450	56.920	30.439.680	4.477.380
3	2008	932.220	5.948.600	1.157.160	2.586.140	43.840	33.512.520	7.785.360

Se constată că :

-la veterani, deținuți politici, revoluționari, procentul călătorilor care beneficiază de protecție socială a scăzut în anul 2008 față de 2006 cu 49% și față de anul 2007 cu 21% ;

- la elevi numărul călătorilor care beneficiază de gratuități a scăzut în anul 2008 față de 2006 cu 9%, și cu 5% față de 2007 ;

- la studenți numărul călătorilor care beneficiază de gratuități a crescut în anul 2008 față de 2006 cu 5%, și față de 2007 cu 2% ;

- la pensionari numărul călătorilor a crescut în anul 2008 față de 2006 cu 111 %,iar față de anul 2007 cu 10% , urmare gratuității pe toate mijloacele de transport acordată pensionarilor;

- la persoane cu dizabilități numărul călătorilor care beneficiază de gratuități a crescut în anul 2008 față de 2006 cu 254% și față de 2007 cu 74% urmare acordării de gratuitate conform legii 448/2006 cu completările și modificările ulterioare, pe toate mijloacele de transport ; astfel față de abonamentul pe 1 și 2 trasee acordat până în februarie 2007, ceea ce înseamnă 60 și 120 călătorii/ lună pentru un călător, se calculează 180 de călătorii / lună pentru un călător începând din martie 2007 și până în prezent.

Pentru urmărirea corectă a unei evoluții reale a modului de realizare a indicatorilor în transportul public de călători o condiție esențială o reprezintă numărul de călători transportați , indicator de bază în activitatea de transport public de călători , în jurul căruia gravitează ceilalți indicatori.

În acest sens pentru viitor trebuie stabilit așa cum am arătat mai sus o metodologie unitară a numărului de călători pentru fiecare tip de abonament (pe1 traseu, 2 trasee, pe toate traseele) doar așa se poate analiza realizarea numărului de călători cu influență majoră în activitatea regiei.

Față de modul de numărare și înregistrare a numărului de călători stabiliți de statistică în mod unitar la nivel de țară , pe parcursul anilor s-a denaturat acest lucru, astfel că nu se mai păstrează în totalitate această procedură ceea ce are influență negativă în analiza indicatorilor regiei.

Un calcul exact al numărului de călătorii se determină pe baza numărului de bilete vândute . Evoluția biletelor vândute implicit a călătorilor posesori de bilete este în scădere , urmare în principal al acordării facilităților unor categorii defavorizate de persoane, un exemplu fiind pensionarii și persoanele cu handicap.

Situatia indicatorilor economici la 31.12.2008 se prezinta astfel:

- lei -

ANUL	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
I. VENITURI TOTALE	48.639.051	55.552.517	65.838.734
1.VENITURI EXPLOATARE	48.583.283	55.466.501	65.727.331
a) Bilete+abonamente +bilete suprataxa	21.480.704	21.374.998	21.200.872
b) Subventie chelt. materiale	-	-	-
c) Protecție socială	13.033.851	22.279.261	31.345.100
d) Alte venituri din exploatare (convenții transport,reclamă și publicitate,inspecție tehnică,etc)	14.068.728	11.812.242	13.181.359
2. VENITURI FINANCIARE	55.768	86.016	111.403
II CHELTUIELI TOTALE	47.900.593	55.551.459	65.837.577
1.CHELTUIELI EXPLOATARE	45.390.556	54.008.843	64.398.110
a) Ch. cu personalul	23.549.495	30.190.363	38.364.892
* Salarii (inclusiv colaboratori și tichete de masă)	18.220.859	23.831.795	30.547.932
* Ch.cu asigurările și protecția socială	5.328.636	6.358.568	7.816.960
b) Ch. materiale	21.841.061	23.818.480	26.033.218
2. CHELTUIELI FINANCIARE	2.510.037	1.542.616	1.439.467
din care, ch. cu dobânzile:	2.453.482	955.462	752.165
• aferente creditelor bancare	32.214	-	-
* aferente leasing financiar	2.421.268	955.462	752.165
III.REZULTAT BRUT AL EXERCIȚIULUI			
- profit	738.453	1.058	1.157
- pierdere			
Salariu mediu brut realizat	1.260	1.588	2.030
Salariu mediu net realizat	937	1.167	1.420
Nr.mediu de personal	1.122	1.153	1.172
Număr călători(mii cal.)	58.313	72.491	76.996
CUP			
Autobuze	70,31	69,70	70,64
Tramvaie	73,21	76,20	71,20
Troleibuze	53,11	61,66	70,90

Regia Autonomă de Transport Ploiești la 31 decembrie 2008 a realizat investiții din surse proprii și din alocații bugetare pentru leasing financiar în sumă totală de **6.051.828 lei**, astfel :

1. Surse proprii:

- Dotari din care :

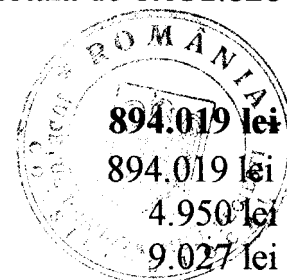
. Pistol electric insurubat-desurubat	894.019 lei
. Robot de pornire ferve-2050-2 buc.	894.019 lei
. Lucrari instalatii de aer conditionat	4.950 lei
. Bio circle II G40026-03 - 2buc	9.027 lei
. Masina insurubat GDS 30 - 4buc	35.643 lei
. Sistem de masurare a debitelor in canale deschise-4 buc	13.804 lei
. Debitmetru electromagnetic DN 5	8.768 lei
. Compresor Vario 16-10 TR 6buc	52.938 lei
. Super INDY 200 T	13.313 lei
. Copiator xerox plus copyprinter	135.498 lei
. Windows Vista, serv CAL 2003, Office Pro 2007	10.024 lei
. Unitate centrala tip server	39.905 lei
. Servicii- integrare sistem ticketing	102.141 lei
. Corel draw Graphics Suite X4	3.711 lei
. Eset NOD32 Antivirus	29.362 lei
. Presa BP65-275	2.283 lei
. Windows Vista Ultimate 32 bit EN DVD	3.100 lei
. Aparat A.C. AIRKOOL 24000 BTU	24.278 lei
. Masina de spalat profesionala	1.751 lei
. Ford Transit Kombi VAN 24TDCI -1 buc	2.249 lei
. Macara GIRAFĂ W105	34.482 lei
. Sommerer GR HKH 10-600 Cric canal- 5 buc.	85.686 lei
. Ford New Transit DBL CAB 350 EF 2.4 TCDI-1 buc.	6.776 lei
. Ford New Transit JUMBO VAN 350 EF 2.4 TCDI-1 buc	39.805 lei
	112.795 lei
	117.354 lei

Alocații bugetare:

- Rate 50 buc. BMC

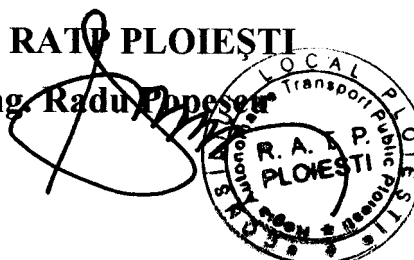
5.157.809 lei

5.157.809 lei



**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
AL R.A.T.P. PLOIEȘTI**

ing. Radu Popescu



EXPUNERE DE MOTIVE

la proiectul de hotărâre privind aprobarea situațiilor financiare pe anul 2008 ale Regiei Autonome de Transport Public Ploiești

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Regia Autonomă de Transport Public Ploiești a procedat la încheierea exercițiului economico-financiar pe anul 2008.

Situațiile financiare aferente anului 2008 au fost aprobate prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Regiei Autonome de Transport Public Ploiești nr.3 / 20.05.2009. La încheierea exercițiului economico-financiar, Regia a înregistrat un profit brut în sumă de 1.157 lei, respectiv profitul din exploatare a fost de 1.329.221 lei, iar pierderea financiară de 1.328.064 lei și a provenit în principal din actualizarea datoriilor conform IAS 39 și OMF. 1752/2005 la cursul valutar al BNR la 31.12.2008.

Profitul net este egal cu profitul brut și este în suma de 1.157 lei, întrucât Regia înregistrează la 31.12.2008 o pierdere fiscală de 321.484 lei și nu a înregistrat impozit pe profit.

Fata de cele prezentate mai sus, supunem spre aprobare proiectul de hotărâre alăturat.

Primar,
Andrei Liviu Volosevici

CONSILIERI,
Bozianu Catalina

Iancu Ion

Palas Paul

Popa Gheorghe

Popa Constantin