

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2016

Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători-„CFR Călători” S.A. societate comerciala pe actiuni, avand ca actionar unic statul roman, care isi exercita drepturile si obligatiile prin Ministerul Transporturilor s-a înființat în baza Ordonanței de Urgență nr. 12/1998 privind transportul pe caile ferate romane si reorganizarea Societatii Naționale a Căilor Ferate Române – SNCFR si a Hotararii de Guvern nr.584/1998.

În conformitate cu prevederile art.1, alin. 3 SNTFC „CFR Calatori” are înfiintate urmatoarele sucursale de transport feroviar de calatori: Bucuresti, Craiova, Timisoara, Cluj, Brasov, Iasi, Galati, Constanta.

De asemenea conform art.1, alin. 4 societatea a înfiintat prin hotarare a Guvernului filiale, la data de 31 decembrie 2016 avand o singura filiala, respectiv Societatea Comerciala de Reparatii Locomotive “ C.F.R. – S.C.R.L. Brasov”-S.A. la care este actionar unic, valoarea participatiilor fiind de 366 mii lei. Incepand cu data de 14.01.2015 Tribunalul Brasov prin Hotararea nr.38SIND/14.01.2015 a aprobat cererea de intrare în insolventa a filialei.

<u>Nume</u>	<u>Participare</u> (%)	<u>activitate</u>	<u>participatie</u> mii lei
Societatea Comerciala de Reparatii Locomotive " C.F.R. - S.C.R.L. Brasov" - S.A.	100	Reparatii locomotive	366
			Total 366

SNTFC „CFR Calatori” detine si un numar de 2.500 de actiuni, în valoare de 6,25 mii lei, respectiv 26%, din capitalul Asociatiei Patronale a Transportatorilor Feroviari.

Societatea a fost administrata în anul 2016 în sistem unitar, avand acelasi Consiliu de Administratie .

Precizam urmatoarele:

- Prin Decizia Consiliului de Administratie nr.37 din 9.11.2015 a fost desemnat Presedintele Consiliului de Administratie, d-nul Iulius Dan Plaveti;
- Consiliul de administratie a aprobat Planul de management al Directorului General;
- Directorul General a fost numit prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 5 din 10.03.2015, d-nul Iosif Szentes.

Societatea a întocmit situatiile financiare pentru anul 2016 în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 republicata, cu *O.M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu modificarile si completarile ulterioare si cu prevederile *O.M.F.P nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile* .

I. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

A. Comparativ cu realizarile anului 2015

Veniturile, cheltuielile si rezultatele realizate la data de 31 decembrie 2016, comparativ cu realizarile anului precedent sunt prezentate sintetic, astfel:

INDICATORI	Realizari cumulat 12 luni 2015- mii lei	Realizari cumulat 12 luni 2016- mii lei	Diferente mii lei- 3=2-1	% 4=2/1*100
0	1	2	3	4
I. VENITURI TOTALE	2.248.139	2.174.748	-73.391	96,74
A. VENITURI DE EXPLOATARE	2.246.369	2.174.705	-71.664	96,81
1.CALATORI din care:	788.826	771.354	-17.472	97,79
Incasari numerar(CCL)	416.978	424.378	7.400	101,77
2.COMPENSATIE din care:	1.096.211	1.060.768	-35.443	96,77
pentru tarife	1.096.211	1.060.768	-35.443	96,77
venituri conf. Legii nr. 76/2002			0	
3.AUXILIARE din care:	359.616	340.647	-18.969	94,73
a.venit.pt.inv.inreg.coresp.amortizarii calculate	172.776	173.537	761	100,44
b.venituri din provizioane	106.318	122.118	15.800	114,86
c.venit.datorate de personal	284	117	-167	41,20
d.venit.din redev.,locatii de gest.(chirii)	4.888	4.806	-82	98,32
e.venit.din vanzarea activelor	1.983	290	-1.693	14,62
f. alte venit. din penalitati de intarziere	30.603	22.673	-7.930	74,07
g. venituri din reevaluare terenuri	21.947	0	-21.947	0,00
4. VANZARE DE MARFURI	1.716	1.936	220	112,82
B. VENITURI FINANCIARE	1.770	43	-1.727	2,43
II.TOTAL CHELTUIELI	2.216.391	2.125.784	-90.607	95,91
A. CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2.203.563	2.122.655	-80.908	96,33
1.CHELTUIELI MATERIALE	915.737	796.229	-119.508	86,95
1.1. MATERII PRIME,MATERIALE	27.163	32.916	5.753	121,18
1.2. COMBUSTIBIL din care:	202.738	161.918	-40.820	79,87
motorina	196.432	156.241	-40.191	79,54
1.3. ENERGIE SI APA	125.627	126.166	539	100,43
1.4. CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZARE, PROVIZIOANE, SI AJUSTARI PT. DEPRECIERI din care:	488.129	389.931	-98.198	79,88
deprecieri din reevaluare imobilizari corporale	510	278	-232	54,51
amortizare	312.086	331.533	19.447	106,23
provizioane	175.533	58.120	-117.413	33,11
1.5. REPARATII	72.080	85.298	13.218	118,34
2. CHELTUIELI CU PERSONALUL	582.353	660.621	78.268	113,44
2.1. DREPTURI PERSONAL	454.316	504.956	50.640	111,15
2.2 C.A.S	86.300	96.040	9.740	111,29
2.3 ACCIDENTE DE MUNCA	1.525	1.695	170	111,15
2.4 SOMAJ	2.271	2.530	259	111,40
2.5 FOND SANATATE	23.715	26.342	2.627	111,08
2.6 FOND GARANTARE	1.140	1.265	125	110,96

2.7 FOND DE SOLIDARITATE	2.630	2.977	347	113,19
2.8 TICHETE DE MASA	10.456	24.816	14.360	237,34
3. ALTE AJUTOARE	2.413	8.817	6.404	365,40
4. ALTE CHELTUIELI DE EXPL.din care:	181.490	104.028	-77.462	57,32
chelt.cu deplasările	2.892	3.247	355	112,28
despagubiri, amenzi, penalitati	46.835	18.090	-28.745	38,62
drepturi salariale castigate in instanta	53.991	17.692	-36.299	32,77
cheltuieli reevaluare terenuri	6.941	0	-6.941	0,00
5. CUMPARARE MARFURI	1.137	1.173	36	103,17
6. CHELTUIELI ACCES INFRA	487.396	501.252	13.856	102,84
7. ALTE CHELTUIELI DE INFRA	33.037	50.535	17.498	152,96
CHIRII SPATII	5.162	5.252	90	101,74
TELEFOANE CFR	1.686	1.737	51	103,02
GEIP	593	659	66	111,13
CICE	7.803	8.444	641	108,21
ANEXA 4 si 6	17.793	34.443	16.650	193,58
B.CHELTUIELI FINANCIARE	12.828	3.129	-9.699	24,39
C.CHELT.CU IMPOZITUL PE PROFIT	0	0	0	
PROFIT (PIERDERE)	31.748	48.964	17.216	154,23
Mii cal/km	4.619.320	4.459.958	-159.362	96,55
Mii tren km	51.114	52.869	1.755	103,43
Tarif mediu lei/cal/km	0,1708	0,1730	0,0022	101,26
Venit.mediu /cal.km((cal.+subv)/cal.km)	0,4081	0,4108	0,0027	100,66
Cost mediu lei/cal/km	0,4770	0,4759	-0,0011	99,78
Chelt/1000 lei venituri	984	977	-7	99,34
Castig mediu	3.025	3.357	332	110,96
Nr.mediu de personal	12.514	12.536	22	100,18

Veniturile din transportul de calatori

In structura veniturilor din transportul de calatori (anexa nr.2.1), veniturile din CCL au o crestere fata de anul precedent cu cca 2%, iar veniturile din permise si facilitati in scadere cu cca 7% fata de anul anterior.

Veniturile din compensatii de la bugetul de stat

In conformitate cu prevederile HG nr.584/1998 Societatea Nationala de Transport Feroviar de Calatori desfasoara activitati de interes public national si social avand in principal ca obiect de activitate efectuarea transportului feroviar public de calatori pentru care incaseaza de la bugetul de stat compensatii ce trebuie sa acopere diferenta dintre costurile reale de transport si tarifele stabilite cu avizul autoritatilor publice competente, la care se adauga o cota de profit de 3 %.

Prin H.G. nr.325/2016 a fost aprobat un buget de venituri si cheltuieli pe anul 2016 cu un profit in suma de 1.235 mii lei si o subventie aprobata pentru sustinerea transportului feroviar public de calatori in suma de 1.224.324 mii lei, in executie fiind alocata suma de 1.060.768 mii lei.

Alte venituri (auxiliare si din vanzare de marfuri) sunt cu cca 5% sub realizarile anului 2015, fiind influentate astfel :

-de reducerea cu cca 7.930 mii lei a veniturilor din penalitati ce reprezinta, in principal, sentinte definitive/executorii castigate in instanta de CFR Calatori pentru incasarea creantelor cu intarziere si datorate de

Ministerul Transporturilor, penalitati calculate pentru incasarea cu intarziere a contravalorii legitimatiilor de calatorie facturate catre CN CFR, cat si penalitati de intarziere calculate catre alti clienti;

-de majorarea veniturilor din provizioane cu cca 15.800 mii lei fata de anul 2015.

Cumulat la 12 luni 2016 veniturile din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea de exploatare in suma de 122.118 mii lei sunt neimpozabile si reprezinta in principal :

- 94.797 mii lei litigii de munca pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioanele de 147.826 mii lei in anul 2015 (19.537 mii lei din sentinte castigate de salariati si achitate in anul 2016, iar 75.260 mii lei din anulare de provizioane pentru litigii);
- 21.772 mii lei CNCFR, din care 13.431 mii lei penalitati pentru plata cu intarziere a facturilor de TUI si alte prestatii CNCFR in anul 2013 castigate in instanta si 8.341 mii lei prestatie NON-TUI aferenta perioadei septembrie -decembrie 2015 pentru care s-au constituit cheltuieli cu provizioane;
- 1.341 mii lei de la SRTFC Bucuresti reprezentand, in principal, reversare de provizioane constituite in anii anteriori aferente stocurilor in valoare de 745 mii lei, si suma de 355 mii lei incasata de la Asirom Vienna Insurance pentru avariarea locomotivei EA363 ;
- 907 mii lei penalitati facturate de Zaga Brand, castigate de CFR Calatori in instanta pentru care au fost constituite provizioane in anii precedenti.

Din suma totala de 340.647 mii lei, 295.655 mii lei reprezinta venituri din elemente nemonetare, respectiv 87 %.

Veniturile financiare realizate la 31 decembrie 2016 sunt sub realizarile aferente aceleasi perioade cu 1.727 mii lei, respectiv cu 98%, deoarece soldurile creditelor externe in valuta ce fac obiectul reevaluarilor lunare s-au inchis fata de anul 2016 ca urmare a rambursarii integrale in luna februarie a creditului in valuta de la HVB Munchen, de asemenea lichidandu-se corespunzator soldul ramas din prima Hermes (aferenta asigurarii creditelor externe garantate de stat).

In consecinta, veniturile totale inregistreaza o diminuare cu 3,26% fata de realizarile anului precedent fiind influentate in principal de incasarea unei compensatii cu 3,23% mai mica fata de anul precedent.

1. CHELTUIELI

Comparativ cu anul precedent **cheltuielile totale** inregistreaza economie de 90.607 mii lei, respectiv reducere cu 4% fata de anul 2015 influentate pe de o parte de reducerea cheltuielilor cu combustibilul, penalitatilor calculate de furnizori, cheltuielilor cu drepturile salariale castigate in instanta, cheltuielilor cu provizioanele pentru riscuri si cheltuieli, pentru deprecierea activelor circulante, iar pe de alta parte de majorarea cheltuielilor cu materii prime, materiale, cu reparatiile, amortizarea, a cheltuielilor cu drepturile de personal, a taxei de utilizare infrastructura si altor prestatii privind infrastructura.

In cadrul **cheltuielilor materiale:**

Cheltuielile cu materii prime si materiale in suma de 32.916 mii lei au crescut in anul 2016 fata de 2015 cu 5.753 mii lei si reprezinta 45% materiale de natura obiectelor de inventar, 30% piese de schimb, 22% materiale auxiliare.

Cheltuielile pentru combustibil au scazut in anul 2016 fata de 2015 cu 20%, fiind determinata, in principal, de diminuarea pretului mediu/tona al motorinei, 3.940 lei in 2016 fata de 5.090 lei pe anul 2015.

Cheltuielile cu energia si apa inregistreaza o crestere de 539 mii lei in anul 2016 fata de anul 2015, respectiv cu cca.0,4 %.

In anul 2016 cheltuiuala cu energia electrica de tractiune a reprezentat 86,7 % din total cheltuiuala cu energia si apa.

Cheltuielile cu amortizarea, provizioanele si ajustarile pentru depreciere inregistreaza o diminuare fata de anul precedent cu 98.198 mii lei, fiind influentata pe de o parte de cresterea cheltuielilor cu amortizarea imobilizarilor corporale prin inregistrarea unor cheltuieli suplimentare urmare aplicarii *Procedurii nr.1/3920/11.06.2015 privind repartizarea lucrarilor de reparatii pe cheltuieli sau in valoarea activelor spre a fi contabilizate*, conform Deciziei Directorului General nr.26/12.06.2015, in aceste conditii majorandu-se valoarea de inventar si in consecinta amortizarea, iar pe de alta parte de scaderea cuantumului provizioanelor, respectiv scaderea cu 67%, din care litigii de munca diminuate cu 64%.

In anul 2016, societatea a constituit *provizioane pentru riscuri si cheltuieli, ajustari pentru depreciere imobilizarilor si provizioane pentru deprecierea activelor circulante* in suma de 58.398 mii lei din care nedeductibile fiscal 58.397 mii lei. Dintre acestea:

- 21.331 mii lei reprezentand cheltuieli privind provizioanele pentru neincasare creanta de la SNTFM-CFR Marfa-esalonare nerespectata;
- 16.499 mii lei reprezentand cheltuieli privind provizioanele pentru neincasare creanta de la SC Grup Transport Feroviar;
- 4.522 mii lei reprezentand debit si accesorii calculate din proprie initiativa pentru TVA colectata aferenta navetistilor din anul 2011 urmare control ANAF pe TVA la rambursare perioada controlata 01.10.2010-30.06.2015;
- 3.905 mii lei reprezinta provizioane constituite pentru pensii in baza calculului actuarial realizat de catre un specialist in domeniu;
- 3.420 mii lei reprezentand cheltuieli privind provizioanele pentru neincasare creanta din vanzare locomotive catre Best Consulting;
- 1.268 mii lei accesorii calculate din proprie initiativa pentru dosarul nr. 642/2/2014 in privinta debitului si accesoriilor stabilite de ANAF prin Decizia nr.519/2013 reprezentand TVA pentru autorizatii de calatorie pe perioada 2008-30.09.2010, decizie suspendata in urma certificatului de grefa in dosarul nr.5135/23.08.2013;
- 2.128 mii lei reprezinta provizioane pentru stocuri fara miscare sau cu miscare lenta, din care SRTFC Bucuresti 1.013 mii lei, 928 mii lei CPDD Brasov, 69 mii lei SRTFC Cluj.
- 934 mii lei reprezinta provizioane constituite de SRTFC Brasov pentru neincasare clienti 897 mii lei (Remarul 16 Februarie 867 mii lei si IRV Caransebes 24 mii lei)
- 823 mii lei reprezentand provizioane constituite de SRTFC Bucuresti pentru neincasare creante de la calatori contravenienti pe calea ferata ;
- 622 mii lei reprezentand provizioane constituite de societate pentru concedii neefectuate;
- 451 mii lei reprezentand provizioane constituite de SRTFC Cluj pentru neincasare creanta si depreciere stocuri din care : 148 mii lei dosarul penal nr.7885/P/2016 cu lipsa de motorina de la Depoul Cluj, 210 mii lei Mesagerie si 15 mii lei CCCF ;
- 413 mii lei reprezentand provizioane constituite de SRTFC Constanta pentru neincasare creante, din care 254 mii lei Reloc ;
- 272 mii lei reprezentand provizioane constituite de SRTFC Timisoara pentru constructii demolate urmare lucrarilor pe coridorul IV Paneuropean;
- 270 mii lei reprezentand provizioane pentru penalitati aferente debitelor aflate pe rolul instantelor de judecata cu SC Andree ProdCom;
- 165 mii lei reprezentand provizioane pentru penalitati aferente debitelor achitate cu intarziere catre Rompetrol;
- 140 mii lei reprezentand provizioane pentru penalitati aferente creantelor datorate de Classfer pentru care instanta a dispus inchiderea procedurii de insolventa/faliment si radierea debitorilor;
- 378 mii lei CCCF ; 153 mii lei SC Uniforma ; 177 mii lei Ferotrans reprezentand provizioane pentru creante aflate in litigiu avand ca obiect procedura de insolventa/faliment pentru care societatea a solicitat inscrierea la masa credala.

In anul 2016 a fost reparat materialul rulant in valoare de 193.346 mii lei, din care suma de 108.063 mii lei a majorat valoarea mijloacelor fixe, conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, fiind inregistrate pe cheltuieli cu amortizarea pe durata dintre doua reparatii, in medie 5 ani la materialul rulant motor si 2 ani la vagoane, iar valoarea reparatiilor contabilizate pe cheltuieli cu reparatii sunt in suma de **85.283 mii lei**, cu 18% mai mari decat cheltuielile de reparatii realizate in perioada anterioara.

Cheltuielile cu personalul au crescut cu 13% fata de cheltuielile inregistrate la anul 2015 urmare negocierii din luna decembrie 2015 cand s-au acordat majorari salariale conform Contractului Colectiv de Munca valabil pana la 22.03.2017.

Fondul de salarii a fost in valoare de 504.956 mii lei, cu 50.640 mii lei mai mare decat in anul 2015, respectiv cu cca. 11,15% fata de anul 2015 atat ca urmare a faptului ca in luna decembrie 2015 au fost acordate majorari salariale de 10%, conform Contractului Colectiv de Munca 2015-2017, majorare ce a avut impact pe intregul an 2016, cat si ca urmare a acordarii de clase de salarizare in urma negocierii contractelor individuale de munca.

Totodata la cheltuieli de personal cresterea se datoreaza si acordarii incepand cu 01 noiembrie 2015 a cate unui tichet de masa fiecarui salariat pe zi lucratoare conform Contractului Colectiv de Munca la nivel de unitate pe anii 2015-2017, inregistrat la ITM Bucuresti sub nr. 454/23.12.2015.

Castigul mediu brut in anul 2016 a fost in valoare de 3.353 lei/salariat (fara AGA, CA si director general), in crestere cu cca 11% fata de anul 2015.

Prin Contractul Colectiv de Munca la nivel de unitate SNTFC CFR Calatori – S.A pe anii 2015-2017, semnatarii, respectiv administratia CFR Calatori si organizatiile sindicale reprezentative au stabilit ca ajutorul material pentru Pasti, Ziua Ceferistului si salariul suplimentar se acorda in anul 2016 in functie de aprobarea sumelor necesare cu aceasta destinatie prin bugetul de venituri si cheltuieli.

In BVC pe anul 2016 al SNTFC CFR Calatori – S.A, aprobat prin hotarare de guvern, nu au fost cuprinse sumele necesare pentru acordarea ajutorul material pentru Pasti, Ziua Ceferistului si salariul suplimentar.

Ponderea cheltuielilor de personal in totalul cheltuielilor societatii este de 31%, iar a cheltuielilor cu fondul de salarii este de 23,75%. Angajatii societatii fac parte din programul de pensii al statului roman, pentru care societatea achita lunar contributiile aferente.

In cheltuielile de personal au fost incluse indemnizatiile pentru CA si AGA in suma de 375 mii lei.

Cheltuielile cu taxa de utilizare a infrastructurii, reprezentand 23,6 1% din cheltuielile de exploatare, inregistreaza o crestere cu 13.856 mii lei fata de anul 2015, respectiv o crestere cu cca. 2,84%. Aceasta crestere a fost generata de cresterea volumului de activitate exprimat in tren km cu 3,4% fata de anul 2015.

Alte cheltuieli de exploatare in suma de 154.563 mii lei, au o pondere de 7,2% in totalul cheltuielilor si sunt cu 59.964 mii lei sub realizarile anului 2015, reducere provenita in principal, din diminuarea cheltuielilor reprezentand penalitatile de intarziere facturate de furnizori, si din diminuarea cheltuielilor cu drepturile salariale castigate in instanta.

Alte cheltuieli de exploatare reprezinta in principal:	154.563 mii lei
1. prestatii efectuate de terti in suma de, din care:	84.769
- prestatii executate de CNCFR si filiale (inclusiv chirii, serv informatice, servicii NON-TUI)	48.542
-electrificare CFR	640
- cheltuieli salubritate, deratizare material rulant si spatii, curatorie chimica,	18.722
- paza, servicii PSI, intretinere si revizii linii, comanda si prestatii personal exploatare centrale termice, prestatii piese de schimb, imprimare bonuri FC 13	9.831
- prestatii locomotive si vagoane	3.616
- cheltuieli AFER si AGIFER	4.345
2. chirii spatii (altele decat CNCFR SA)	2.325
3. amenzi si penalitati	18.090
4. drepturi salariale castigate si cheltuieli de executare	19.537
5. impozite si taxe	6.162
6. cheltuieli posta si telefon	2.627

7. prestatii ale cailor ferate straine	5.969
8. servicii informatice	1.218
9. cheltuieli cu deplasările si transport bunuri si persoane	3.455
10. cheltuieli cu comisioane bancare, asigurari, onorarii, colectare numerar	3.458

Urmare a subfinantării an de an a transportului feroviar public de calatori, a încasării cu foarte mare întârziere a subvenției respectiv în data de 6.04.2016 cât și a creanțelor de la Ministerul Transporturilor și alte autorități publice, societatea a înregistrat plăți restante către furnizori neputând fi îndeplinite prevederile contractuale privind plata la scadență.

În aceste condiții furnizorii au calculat penalități pentru plata cu întârziere, fiind înregistrate în "Alte cheltuieli de exploatare" în suma de 17.118 mii lei din care:

- 16.669 mii lei penalități calculate de CNCFR pentru plata cu întârziere a facturilor de TUI și alte prestații, din care :

* 13.430 mii lei castigate în instanța de CN CFR și reversata la venituri în anul 2016 pentru care au fost constituite cheltuieli cu provizioane în anul 2013 ;

* 2.296 mii lei penalități pentru plata cu întârziere către CN CFR în anul 2016 a prestațiilor , urmare încasării cu întârziere a subvențiilor de la MT ;

* 942 mii lei actualizare cu indicele de inflație pentru sumele castigate de CN CFR în instanța.

- 166 mii lei penalități calculate de SC Electrificare SA pentru plata cu întârziere a facturilor ca urmare a încasării subvenției în 6.04.2016;

- 119 mii lei penalități calculate de SCRL Brasov pentru plata cu întârziere a prestațiilor; întrucât nu s-au constituit provizioane în anii precedenți, rezultatul exercitiului financiar al anului 2016 este influențat negativ cu suma respectivă;

Din suma de 6.162 mii lei - reprezentând cheltuieli cu impozite și taxe mai puțin fondul de solidaritate (inclus în cheltuieli de personal), suma de 543 mii lei reprezintă cheltuieli nedeductibile, care în principal este compusă din 516 mii lei cotizații către organisme internaționale (FTE - Forum Train Europe; UIC - International Union of Railways; CER - Community of European Railway and Infrastructure Companies).

Cheltuielile financiare în sumă totală de 3.129 mii lei înregistrează o diminuare cu 9.699 mii lei, respectiv 76% sub realizările anului 2015, influențată de diminuarea diferențelor de curs valutar urmare rambursării integrale în luna februarie 2016 a creditului în valută de la HVB Munchen, precum și de diminuarea marjei variabile ROBOR, de la o medie de 1,05% în anul 2015 la o medie de 0,59% în anul 2016. De asemenea în anul 2016 s-au îmbunătățit condițiile de refinanțare a creditelor pe termen scurt în sensul reducerii spre zero a marjelor de dobândă aplicate de către bănci.

Anexa nr. 2.2 cuprinde evoluția principalilor indicatori pe anul 2016 unde indicatorul „Alte cheltuieli de exploatare” este diminuat cu prestațiile executate de CNCFR și filiale evidențiate separat.

Comparativ cu datele prezentate în Formularul 20, Contul de profit și pierdere, unde sumele reprezentând venituri din subvenții pentru absolvenți și veniturile din provizioane diminuează cheltuielile, în indicatorii din raport acestea sunt incluse la venituri.

3 . REZULTATUL ACTIVITĂȚII

În anul 2016 societatea a înregistrat un profit de 48.964 mii lei, din care :

- + 52.050 mii lei profit din activitatea de exploatare;
- 3.086 mii lei pierdere din activitatea financiară.

mii lei

Indicatori	31.XII.2015	31.XII.2016	%
Venituri totale	2.248.139	2.174.748	96,74
Exploatare	2.246.369	2.174.705	96,81
Financiare	1.770	43	2,43
Cheltuieli totale	2.216.391	2.125.784	95,91
Exploatare	2.203.563	2.122.655	96,33
Financiare	12.828	3.129	24,39
Impozit pe profit			
Rezultate totale	31.748	48.964	154,23
Exploatare	42.806	52.050	121,60
Financiare	-11.058	-3.086	27,9
Cheltuieli la 1000 lei /venituri totale	986	977	99,08

B. Comparativ cu prevederile bugetului de venituri si cheltuieli

Prin H.G. 325/2016 a fost aprobat un buget de venituri si cheltuieli pe anul 2016 cu un profit in suma de 1.235 mii lei si o subventie aprobata pentru sustinerea transportului feroviar public de calatori in suma de **1.224.324 mii lei**, din care 1.224.310 mii lei reprezinta subventie pentru sustinerea transportului feroviar public de calatori, iar suma de 10 mii lei reprezinta subventii pe activitati (Legea 33/1996 privind repunerea in unele drepturi economice a locuitorilor Muntilor Apuseni).

Conform H.G. nr.231/2016 pentru aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada 1 ianuarie 2016 - 2 decembrie 2019 in transportul feroviar public de calatori, pentru anul 2016 a fost prevazut un volum de trenkm de 51.701,62 mii tren km si o compensatie asigurata prin Legea nr.339/2015 a bugetului de stat pentru anul 2016 in valoare de **1.224.310 mii lei**.

Prin Hotararea Consiliului de Administratie nr.25/11.08.2016 s-a efectuat o rectificare a indicatorilor prevazuti in BVC aprobat, respectiv s-au modificat in structura unele elemente de cheltuieli (cheltuieli cu combustibilul, cheltuieli cu energia electrica de tractiune, cheltuieli cu reparatii material rulant, cheltuieli cu amortizarea, cheltuieli cu penalitatile), fara a se modifica nivelul cheltuielilor totale si a profitului brut.

In executie, fata de prevederile bugetare, la data de 31.12.2016, veniturile sunt realizate in proportie de 91,94%, respectiv se inregistreaza o nerealizare a veniturilor cu 179.901,64 mii lei, iar cheltuielile sunt realizate in proportie de 89,80%, respectiv se inregistreaza o economie de 227.629,38 mii lei, ceea ce conduce la inregistrarea unui profit in suma de 48.962,74 mii lei, comparativ cu profitul prevazut in BVC 2016 in suma de 1.235 mii lei.

Se respecta astfel prevederile O.G. nr.26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrative teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara., potrivit carora in cazul nerealizarii veniturilor totale, operatorul economic poate efectua cheltuieli totale proportional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu incadrarea in indicatorii de eficienta aprobati.

In structura, pe elemente de venituri si cheltuieli, executia bugetara pe anul 2016, conform Anexei nr.4, inregistreaza depasiri sau nerealizari la urmatoarele capitole:

Veniturile totale – inregistreaza o nerealizare in suma de **179.901,64 mii lei**, diferenta care se compune in principal din:

Veniturile din transportul de calatori – inregistreaza o nerealizare de 20.651 mii lei, respectiv o reducere cu 2,61% comparativ cu sumele prevazute in BVC 2016, ca urmare a reducerii cu 3,4% a numarului de calatori-km in anul 2016 comparativ cu anul 2015.

Alte venituri din exploatare - inregistreaza o depasire cu 4.758 mii lei, provenind in principal din inregistrarea penalitatilor de intarziere castigate in instanta.

Veniturile din subventii– inregistreaza o nerealizare de 163.551,20 mii lei.

Subventia aprobata pentru sustinerea transportului feroviar public de calatori a fost in suma de **1.224.310 mii lei**, din care a fost alocata de catre Ministerul Transporturilor suma de **1.060.767,88 mii lei**.

Cheltuielile totale – inregistreaza o economie de **227.629,38 mii lei**, diferenta care se compune in principal din sumele inregistrate la urmatoarele capitole bugetare:

A) Cheltuielile cu bunuri si servicii – inregistreaza o economie de 145.885,23 mii lei, generata in principal de urmatoarele elemente:

1) cheltuielile cu combustibilii – inregistreaza o economie de 23% (48.482 mii lei) comparativ cu BVC 2016, generata de reducerea pretului mediu de achizitie a motorinei cu 9,4% pe parcursul anului 2016, dar si ca urmare faptului ca in prevederile bugetare a fost cuprinsa si suma necesara pentru demararea procedurilor noi de achizitii conform prevederilor legale privind achizitiile publice.

2) cheltuielile privind energia si apa – inregistreaza o economie de 10,52% (14.833,72 mii lei) ca urmare a achizitiei de energie electrica de tractiune prin SC Electrificare CFR SA.

3) cheltuielile cu intretinerea si reparatiile: planul de reparatii a fost programat la nivelul sumei de 267.126 mii lei, fiind realizat in proportie de 72%, din care conform prevederilor OMFP nr.1802/2014 si Deciziei nr.26/12.06.2015, suma de 85.298 mii lei a fost inregistrata pe cheltuieli, iar suma de 108.063 mii lei a majorat valoarea de intrare a mijloacelor fixe, conform tabelului de mai jos:

- mii lei-

	Plan reparatii 2016	Realizat, din care:	incluse pe cheltuieli	majoreaza valoarea mijloacelor fixe	% de realizare reparatii
0	1	2=3+4	3	4	5=2/1*100
Reparatii vagoane	75.000	39.612	10.740	28.872	52,82
Reparatii locomotive (inclusiv SCRL Brasov)	187.126	152.332	73.141	79.191	81,41
Alte reparatii	5.000	1.417	1.417		28,34
TOTAL	267.126	193.361	85.298	108.063	72,39

B) Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate- înregistrează o economie de 2.837,87 mii lei fata de suma prevazuta în BVC 2016.

C) Cheltuieli cu personalul înregistrează o economie de 10.461,03 mii lei compusa din urmatoarele sume:

- Economie de 594, 93 mii lei aferenta fondului de salarii
- Economie de 6.367,26 mii lei aferenta bonusurilor (tichete de masa+cheltuieli sociale cf. art 25 din Codul Fiscal), ca urmare a neutilizarii în totalitate a sumelor destinate decontarii de catre maxim 50% din personal a 50% din contravaloarea unui bilet de odihna si tratament, conform prevederilor art.68 din CCM, precum si a neutilizarii în totalitate a sumelor destinate tichetelor de masa ca urmare a concediilor medicale si deplasarilor în interes de serviciu ale personalului.

Astfel, se înregistrează o economie de 6.962,19 mii lei aferenta cheltuielilor de natura salariala (cheltuieli cu salariile+tichete de masa+cheltuieli sociale cf art.25 din Codul Fiscal), fiind respectate prevederile art.10 alin.(1) punctul a) din O.G. nr.26/2013, potrivit carora cheltuielile de natura salariala reprezinta limite maxime ce nu pot fi depasite;

- Economie de 448,95 mii lei aferenta contractului de mandat;
- Economie de 3.049,89 mii lei la contributiile salariale.

D) Alte cheltuieli de exploatare – înregistrează o economie cu 57.573,13 mii lei, compusa în principal de:

- Cheltuielile cu tariful de utilizare al infrastructurii înregistrează o economie de 9.298,46 mii lei, ca urmare a realizarii unui volum de 52.869 mii trenkm, comparativ cu volumul de 53.000 mii tren km luat în calcul la fundamentarea BVC.
- Cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale înregistrează o economie de 19.866,59 mii lei.
- Cheltuielile cu majorari si penalitati înregistrează o economie de 2.340,40 mii lei
- Ajustarea cheltuielilor cu suma de 21.659,89 mii lei, reprezentand diferenta între cheltuielile privind provizioanele si veniturile din anularea provizioanelor.

ANALIZA PE BAZA DE BILANT

Activele imobilizate, la valoarea ramasă de amortizat la 31 decembrie 2016, în suma de 3.497.653 mii lei, au înregistrat o scadere de 189.449 mii lei față de începutul perioadei.

Amortizarea imobilizarilor corporale și necorporale a fost calculată cu respectarea prevederilor Catalogului privind clasificarea mijloacelor fixe conform HG nr.2139/2004 si a normelor de aplicare a acestuia, folosindu-se metoda amortizării liniare.

Structura și evoluția activelor imobilizate se prezintă astfel:

Indicatori	Valori nete la 31.12.2015	Valori nete la 31.12.2016	mii lei
			Diferențe
Imobilizari necorporale	1.783	2.570	787
Imobilizari corporale, din care :	3.684.790	3.494.522	-190.268
- instalatii tehn. si masini (parcul MR)	2.781.452	2.606.082	-175.370
- avansuri si imobilizari corporale în	1.773	2.111	338

curs			
Imobilizari financiare	529	561	32
Active imobilizate- total	3.687.102	3.497.653	-189.449

Valoarea imobilizarilor necorporale reprezentand brevete, licente si alte imobilizari necorporale, au crescut fata de inceputul anului 2016, cu 787 mii lei.

Valoarea imobilizarilor corporale a scazut fata de inceputul anului cu suma de 190.268 mii lei fiind influentata pe de o parte de inregistrarea amortizarii in cursul anului 2016 dar si urmare aplicarii *Procedurii nr.1/3920/11.06.2015 privind repartizarea lucrarilor de reparatii pe cheltuieli sau in valoarea activelor spre a fi contabilizate*, conform Deciziei Directorului General nr.26/12.06.2015, care a majorat valoarea de inventar, in special, la materialul rulant.

Valoarea imobilizarilor financiare cuprind , in principal, titlurile de participare la capitalul social al filialei societatii (S.C.R.L. Brasov) in suma de 366 mii lei si suma de 156 mii lei, alte creante imobilizate.

In anul 2016 nu s-au alocat sume de la bugetul de stat pe capitolul "cheltuieli de capital" pentru finantarea lucrarilor de investitii de material rulant.

Obiective de investitii realizate in cursul anului 2016, cu sursa de finantare - fonduri proprii

CFR Calatori a alocat in BVC pentru anul 2016 sume pentru obiective de investitii si dotari independente, pentru Central si SRTFC 1-8, in valoare de **65.000 mii lei**, **realizate** in valoare de **29.865,28 mii lei**.

Obiectivele de investitii realizate in Central si SRTFC 1-8 au fost:

- < Licentiere MICROSOFT - actualizare licente si achizitie de licente noi, achizitie de licențe aferente sistemului financiar Oracle, a sistemului xSell Warehouse, cat si pentru Sistemul Ciclop – **2.301,76 mii lei**
- < Servicii de modernizare a vagonului de calatori seria 1980 in vagon serie noua 1976 varianta II si a vagonului de calatori seria 2180 in vagon serie noua 2176 varianta II – **20.538 mii lei**
- < Lucrări de construcții si modernizari cladiri – **2.667,83 mii lei**
- < Echipamente si dotari pentru buna desfasurare a activitatii in cadrul societatii, mijloace de transport – **3.262,80 mii lei**
- < Utilaje cu si fara montaj, lucrari de foraj si proiectare – **1.094,89 mii lei**

In anul 2016 societatea nu a angajat credite externe pentru investitii si nu s-au efectuat achizitii din credite externe.

Activele circulante totale, in valoare de 158.618 mii lei, au scazut fata de inceputul anului cu 26.500 mii lei:

mii lei				
Indicatori	2015	2016	Diferente	%
- Stocuri	41.744	43.267	+1.523	103,65
- Creante	123.146	68.570	-54.576	55,68
- Alte investitii financiare pe termen scurt - depozit colateral credit BRD (706 mii lei)	0	0		
- Disponibilitati banesti	20.228	46.781	+26.553	231,27
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	185.118	158.618	-26.500	85,68

In cadrul activelor circulante, stocurile de materiale, combustibili si piese de schimb au crescut cu 1.523 mii lei fata de anul precedent. La motorina soldul in valoare de 10.833 mii lei reprezinta motorina aflata pe stoc si asigura consumul pentru cca 20 de zile fiind influentat de necesitatea asigurarii un stoc de siguranta pentru perioada de iarna.

In cursul anului 2016 CFR Calatori a initiat proceduri de licitatie pentru refinantarea liniilor de credit contractate in anii precedenti cu Banc Post, Raiffeisen Bank, BRD, Banca Transilvania, Unicredit Tiriac Bank si Banca Comerciala Romana SA in limita plafonului de 328.552 mii lei aprobat de AGA prin Hotararea Nr.8 din 09 mai 2016.

Societatea este protejata din punct de vedere al riscului de rata a dobanzii, intrucat imprumuturile contractate sunt majoritatea imprumuturi cu dobanda variabila, depinzand de ROBOR pentru imprumuturile exprimate in lei si EURIBOR pentru imprumuturile exprimate in euro.

Societatea este protejata de riscul fluxului de trezorerie datorat variatiei cursului valutar, intrucat atat datoriile aferente imprumuturilor garantate de stat cat si sumele reprezentand creante, respectiv subventii pentru plata ratelor si dobanzilor aferente imprumuturilor garantate de stat, sunt de aceeasi valoare si exprimate in aceeaasi valuta.

Creantele, au o pondere de 43% in totalul activelor circulante si au scazut fata de inceputul anului cu 54.576 mii lei.

La 31 decembrie 2016 valoarea creantelor nediminuate cu ajustari este de 114.323 mii lei, din care:

- creante comerciale in suma de 86.733 mii lei, din care 25.401 mii lei creanta de incasat de la Ministerul Transporturilor reprezentand dobanda legala calculata serviciilor de transport pe calea ferata castigata de CFR Calatori in instanta-Anexa nr. 2.3;
- alte creante, in suma de 27.590 mii lei, din care :
 - 16.349 mii lei reprezentand debit aferent TVA colectata aferenta autorizatiilor de calatorie pentru perioada 01.01.2008-30.09.2010 stabilite de ANAF –DGAMC in baza Deciziei nr.519/2013 suma suspendata in urma certificatului de grefa in dosarul nr.5135/23.08.2013;
 - 1.584 mii lei reprezentand sume de recuperat de la FNUASS (contributia unitatii la concedii medicale si indemnizatiile de sanatate);
 - 5.028 mii lei SRTFC Bucuresti reprezentand debitori persoane fizice si juridice aflate pe rolul instantelor de judecata in valoare de 2.222 mii lei; debitorii din sentinte civile privind drepturile salariale castigate in instanta in valoare de 1.877 mii lei; debitori din procese verbale de contravenție pe calea ferata conform Dispozitiei nr.5 in valoare de 929 mii lei;
 - 2.285 mii lei SRTFC Craiova reprezentand debitori persoane fizice si juridice aflate pe rolul instantelor de judecata in valoare de 1.340 mii lei; debitorii din sentinte civile privind drepturile salariale castigate in instanta in valoare de 724 mii lei; debitori din procese verbale de contravenție pe calea ferata conform Dispozitiei nr.5 in valoare de 221 mii lei
 - 1.075 mii lei SRTFC Constanta reprezentand debitori persoane fizice si juridice aflate pe rolul instantelor de judecata in valoare de 807 mii lei; debitorii din sentinte civile privind drepturile salariale castigate in instanta in valoare de 86 mii lei; debitori din procese verbale de contravenție pe calea ferata conform Dispozitiei nr.5 in valoare de 168 mii lei.

In bilant formular F10 la rd.36 creantele sunt prezentate la valoarea neta de 68.571 mii lei compusa din 114.323 mii lei diminuata cu 45.752 mii lei reprezentand ajutati pentru neincasarea creantelor (debitori si clienti).

Creantele cu unitatile CFR, respectiv SNTFM si filiala IRLU, CN CFR si filialele, SCRL Brasov, cu reparatorii, respectiv Atelierele Grivita, Astra Arad, Softrans, Softronic, Reloc, Electroputere etc. precum si cu operatorii privati: GFR, Transferoviar, sunt in proces continuu de compensare la nivelul sumelor celor mai mici ca urmare a datoriilor si creantelor reciproce.

Din totalul creantelor, exista, in principal, litigii pe Central cu urmatoorii agenti economici:

- 3.626 mii lei Remarul 16 Februarie –dosar instanta;
- 1.119 mii lei Transcombi-dosar instanta;
- 910 mii lei Constructii CFR –dosar instanta;
- 618 mii lei Ferrotrans Chitila - dosar instanta;
- 406 mii lei CENAFER-dosar instanta;

292 mii lei Catering Train Express –dosar in instanta;
 283 mii lei CCCF Bucuresti- dosar in instanta;
 186 mii lei Uniforma- dosar instanta;
 160 mii lei IRLU – dosar instanta;
 146 mii lei Constructii Feroviare Moldova-dosar instanta;
 118 mii lei CFR Mesagerie – dosar instanta;
 90 mii lei Reloc-dosar instanta;
 48 mii lei Uzina de Vagoane Aiud-dosar instanta;
 45 mii lei Interventii Feroviare.

Datorii

La data de 31 decembrie 2016 societatea inregistreaza datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an in suma de 460.495 mii lei. Fata de anul precedent datoriile pe termen scurt au scazut cu 15.718 mii lei si reprezinta:

- datorii comerciale in suma de 304.327 mii lei (anexa nr. 2.4),
- alte datorii pe termen scurt fata de institutiile de credit in suma de 110.754 mii lei reprezentand linii de credit de exploatare;
- alte datorii in suma de 45.414 mii lei , din care reprezentand, in principal :
 - * 43.363 mii lei alte datorii in legatura cu personalul din care garantiile gestionarilor 8.492 mii lei, restul sunt datorii cu personalul achitate la data de 15.01.2017, respectiv 21.880 mii lei (chenezina a doua) si alte retineri salariale, 12.991 mii lei datorii cu bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale achitate la data de 25.01.2017.

Conform datelor din bilant la data de 31 decembrie 2016 societatea inregistreaza datorii pe termen lung in suma de 18.487 mii lei reprezentand sume datorate esalonate cu CN CFR din iunie 2016 pana in mai 2018.

Din totalul datoriilor pe termen scurt fata de institutiile de credit in valoare de 110.754 mii lei, suma de 11.450 mii lei a fost rambursata integral in februarie 2016 din surse de la bugetul de stat, reprezentand ultima rata a creditului cu HVB Munchen si a ultimei dobanzi.

Detalierea creditelor externe in valuta este prezentata in anexa nr. 2.5.

Capital si rezerve

Capitalul propriu s-a majorat in anul 2016 fiind influentat in principal de constituirea rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale in 2012, 2014 si 2015, majorarea capitalului social evolutia acestuia prezentandu-se astfel:

Mii lei

Indicatori	31.12.2015	31.12.2016
-Capital social varsat	1.311.077	1.465.284
-Capital social nevarsat	161.044	6.835
-Rezerve	1.563.733	1.450.023
-Pierdere neacoperita din anii precedenti (-)	- 1.795.566	-1.652.635
-Rezultate pe anul in curs (-)	31.748	48.963
-Repartizarea profitului	-1.587	-2.448
Total capitaluri proprii	1.270.449	1.316.021

Capitalul social varsat s-a modificat fata de anul 2016, majorandu-se cu 154.206,7 mii lei astfel :

- 126.000 mii lei majorarea de capital acordata prin OUG nr.47/2015 incasata de societate in luna decembrie 2015 ;
- 23.400 mii lei investitii nedecontate din anul 2011 din surse de la bugetul de stat castigate in instanta de CFR Calatori conform Deciziei civile nr. 263/23.01.2014 si care, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 2985/16.12.2011 pentru aprobarea normelor metodologice privind incheierea anului bugetar 2011, majoreaza capitalul social; suma a fost incasata de la Ministerul Transporturilor in luna decembrie 2015 ;
- 4.806,7 mii lei reevaluare terenuri de pe raza sucursalei Timisoara.

Prin Hotararea AGA nr.5/21.03.2016 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 154.206,7 mii lei.

In baza mentiunii nr.184380/20.04.2016 cu rezolutia nr.85338/29.04.2016 de la ONRC societatea a inregistrat in evidenta contabila suma de 154.206 mii lei in capital social varsat in luna aprilie 2016.

La data de 31 decembrie 2016 rezervele existente in sold sunt in suma de 1.450.023 mii lei, din care:

- 1.421.528 mii lei rezerve din reevaluarea cladirilor, constructiilor speciale si terenurilor, parcului de material rulant si parcului auto existente in patrimoniul societatii la 31 decembrie 2016 (ct.105);
- 27.599 mii lei rezerva legala (ct.1061);
- 896 mii lei alte rezerve (ct.1068) .

In desfasurarea activitatii economico-financiare s-au avut in vedere "Instrumente financiare si managementul riscului" definite dupa cum urmeaza:

a) Riscul de rata a dobanzii

Riscul de nivel al ratei dobanzii este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze datorita modificarii ratelor dobanzilor de pe piata in comparatie cu rata dobanzii aplicabila acelui instrument financiar. Riscul de flux de numerar al dobanzii este riscul ca, costul cu dobanda sa fluctueze in timp. Societatea are credite pe termen lung care implica dobanzi avand rate fixe si variabile ce expun Societatea atat la riscul de nivel al ratei dobanzii, cat si la riscul de flux de numerar al acesteia. Sumele reprezentand dobanzi aferente creditelor sunt platite din subventii guvernamentale.

b) Riscul de curs valutar

Moneda functionala a Societatii este LEUL, in timp ce o parte din costurile finantarii pe termen lung sunt exprimate in monede straine, EUR si USD. Anumite active si datorii sunt exprimate in monede straine care sunt apoi convertite la cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar pana la data reglarii conturilor.

c) Riscul in relatiile cu partenerii de afaceri

Creantele comerciale sunt prezentate diminuate cu ajustarile pentru clienti incerti. O parte semnificativa a vanzarilor Societatii este in numerar, catre clienti persoane fizice. Societatea este expusa riscului de credit cu societati in care statul este actionar principal si cu Ministerul Transporturilor, unicul actionar. Societatea, ca entitate subordonata statului, are risc de expunere ce poate fi semnificativ afectat de politica Guvernului.

d) Valoarea justa a instrumentelor financiare

Instrumentele financiare pastrate pana la scadenta in cursul normal al activitatii sunt inregistrate in bilant la cost sau la valoarea de rascumparare, dupa caz.

La 31 decembrie 2016 valorile contabile ale numerarului si echivalentelor in numerar, furnizorilor si clientilor, angajamentelor si datoriei pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorita scadentelor pe termen scurt ale acestor active si datorii.

e) Managementul riscului de pret

Cea mai extinsa piata de desfacere pentru Societate este cea din Romania. Tarifele din transportul feroviar public de calatori sunt stabilite prin ordin al ministrului transporturilor. Politica Guvernului referitoare la tarifele pentru transportul feroviar este aceea de protectie, pe cat posibil, a populatiei si a economiei, in general, fata de inflatie. O parte semnificativa a cifrei de afaceri a Societatii este asigurata de MT prin subventii guvernamentale pentru tariful de transport.

INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Desfasurarea inventarierii patrimoniului societatii pe anul 2016 a fost reglementata si organizata prin Decizia Directorului General al SNTFC nr.58/20.10.2016 privind inventarierea elementelor de activ si pasiv din patrimoniul SNTFC CFR Calatori-SA modificata prin Decizia 70/22.11.2016 si Decizia nr.78/09.12.2016 cu respectarea *Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate si Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.2861/2009 de aprobare a Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurile proprii*, precum si a P.O. nr.0-6.3-26 „Asigurarea inventarierii anuale a patrimoniului”, P.O.-0-6.3-38 „Organizarea activitatii de inventariere a parcului de vagoane si P.O.- 0 - 6.3-07 „Inventarierea parcului de locomotive, automotoare, rame electrice si W.I.T.”, procedandu-se la:

- imputernicirea conducerii sucursalelor pentru organizarea si desfasurarea inventarierii atat in centralul sucursalelor cat si la unitatile din subordine;
- desemnarea comisiilor pentru inventarierea patrimoniului din centralul societatii precum si a comisiei centrale.

Membrii comisiei centrale coordonatoare de inventariere au sintetizat rezultatele inventarierii pe baza proceselor verbale primite de la sucursalele de transport feroviar de calatori si a proceselor verbale intocmite de comisiile constituite la nivelul centralului societatii, Serviciului Depozitare si Desfacere Brasov si gestiunilor de materiale, marfuri, mijloace fixe, obiecte de inventar in folosinta, casa, valori, solduri conturi disponibilitati, bufete, bucatarie, depozit alimente, magazine VR, aferente activitatii vagoanelor speciale.

I. Sucursale 1 - 8 – SNTFC „CFR Calatori” S.A.

La nivelul fiecarei sucursale, comisia numita de catre directorul sucursalei, a analizat si centralizat rezultatele inventarierilor desfasurate in unitatile din subordine precum si din centralul sucursalei. Procesele verbale de inventariere au fost analizate, insusite si avizate pentru conformitate de catre Consiliile de Conducere ale sucursalelor si inaintate Comisiei Centrale Coordonatoare.

Din centralizarea rezultatelor inventarierii stabilite la nivelul sucursalelor, s-au constatat plusuri fata de evidenta contabila in suma de 27.228,33 lei, in principal, la gestiunile de combustibili si lubrifianti determinate de diferentele de densitate influentate de schimbarile bruste de temperatura si minusuri in valoare de 289.199,02 lei, din care:

- suma de 277.214,72 lei la Depoul Arad si Revizia de Vagoane Arad , reprezentand cladiri si constructii speciale afectate de lucrarile la coridorul IV Pan European;
- suma de 10.603,41 lei materiale de la SELC Medgidia;
- suma de 398, 33 lei obiecte de inventar la Revizia de Vagoane Bucuresti Grivita;
- suma de 723,89 lei obiecte de inventar de la SELC Ciceu ;
- suma de 236,15 lei obiecte de inventar la Depoul Iasi ;
- suma de 22,52 lei la gestiunea de bilete de la SRTFC Galati - Central.

La inventarierea din anul 2016 obiectivele demolate de lucrarile efectuate la Coridorul IV Pan European au fost declarate minusuri la inventar, in consecinta s-a procedat la contabilizarea in contul 47301 „Lipsuri in gestiune” si

totodata s-au inregistrat si cheltuieli privind ajustari pentru deprecierea imobilizarilor, pentru suma de 277.214,72 lei. Valoarea amortizata cumulata a acestor cladiri este in valoare de 244.737,25 lei.

S-au solicitat explicatii scrise gestionarilor responsabili de mijloace fixe de la Depoul de Locomotive Arad, respectiv Revizia de Vagoane Arad, care se considera nevinovati. Comisiile de inventariere din cele doua unitati, au concluzionat de asemenea ca persoanele care raspund de gestionarea bunurilor constatate lipsa, nu sunt vinovate.

In vederea stabilirii legalitatii, a fost actionata in instanta, in data de 21.02.2017, Compania Nationala de Cai Ferate CFR SA - Sucursala Regionala de Cai Ferate Timisoara, numar dosar instanta 4044/325/2017.

Din demolarea acestor obiective au rezultat la Depoul Arad deseuri in valoare de 4.059,20 lei, care au fost inregistrate in contabilitate la luna decembrie 2016, ca plus de inventar.

In conformitate cu Procesul Verbal de inventariere nr.TM 42/1/109/13.02.2017, SRTFC Timisoara a facut urmatoarele mentiuni:

„ In data de 18.01.2017 in Revizia Vagoane Arad se intocmeste procesul verbal nr. V32/1/1/12/2017 intre reprezentantii SNTFC CFR Calatori S.A., CN CFR SA si antreprenor Asociatia Alstom- Swietelsky- Astaldi-Euroconstruct- Dafora cu scopul stabilirii detaliilor in vederea preluarii materialelor rezultate in urma demolarii mijloacelor fixe. Mentionam ca la data respectiva este in vigoare procesul verbal de custodie cu Asociatia Alstom-Swietelsky-Astaldi-Euroconstruct-Dafora in calitate de primitor al bunurilor incredintate. In procesul verbal comisia intrunita consemneaza ca CN CFR SA nu este organizata pentru predarea materialelor in Depoul de Locomotive Arad in conformitate cu solicitarea nr. D73/TA/973/15.12.2016 din SNTFC CFR Calatori S.A., fapt pentru care predarea factica nu s-a putut efectua.

Stabilirea diferentelor valorice se va efectua dupa preluarea materialelor rezultate in urma demolarii si stabilirea valorii de incarcare in gestiune. In urma analizei explicatiilor scrise ale gestionarului de mijloace fixe se considera nevinovat de producerea lipsurilor, comisia de inventariere din Revizia de Vagoane Arad concluzioneaza de asemenea ca acesta nu se face vinovat de producerea lipsurilor constatate fiind neimputabile gestionarului. In ceea ce priveste bunurile materiale care se afla in custodia antreprenor Asociatia Alstom – Swietelsky – Astaldi – Euroconstruct – Dafora precizam ca in fiecare an acestea au fost inventariate pe liste separate.

In data de 14.04.2016 s-au inceput cercetarile de catre DIICOT – Serviciul Teritorial Timisoara, organele CFG din SNTFC CFR Bucuresti, Revizoratul General de Siguranta Circulatiei al SNTFC CFR Bucuresti, pentru sustragerea de motorina de catre o parte din salariatii Depoului de Locomotive Timisoara, cercetare care in prezent se afla in desfasurare, pentru stabilirea prejudiciului si a persoanelor raspunzatoare ”.

Cu ocazia inventarierii, sucursalele 1-8 au facut propuneri de : casare, scoatere din folosinta, disponibilizare, demolare cladiri in valoare totala de **11.369.201,79** lei reprezentand in special mijloace de transport, materiale, obiecte de inventar, obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe, mijloace fixe, cladiri, constructii speciale, licente, conform Anexei nr.1.

De asemenea Serviciul Depozitare si Desfacere Brasov a propus pentru casare mijloace fixe si obiecte de inventar in folosinta, in valoare de 47.398,67 lei .

SNTFC - Central a propus pentru casare repere in valoare de 595.237,16 lei, din care: mijloace fixe de natura IT & TC 331.062,45 lei ; obiecte de inventar in folosinta de natura IT & TC 124.787,96 lei ; licente 27.516,52 lei; mijloace fixe 36.493,11 lei si obiecte de inventar in folosinta 75.377,12 lei .

Stocurile fara miscare sau cu miscare lenta sunt in valoare de **11.839.866,23** lei, din care 5.174.457,75 lei stocuri tampon :

- 1.069.715,80 lei constituie stocul tampon de piese de schimb pentru automotoare Desiro, locomotive EGM, LE, LDE, LDH si vagoane Alstom existent la Sucursala Bucuresti (Depoul Bucuresti Calatori) acestea fiind considerate depozite pentru toate sucursalele;
- 1.139.835,49 lei stocuri tampon existente la Depoul Ploiesti;
- 23.895,27 lei stocuri tampon existente la Depoul Pitesti;
- 48.328,40 stocuri tampon existente la Revizia Craiova;
- 6.173,87 lei stocuri tampon existente la Revizia Targu Jiu;
- 673.268,71 lei stocuri tampon existente la Depoul Timisoara;
- 214.007,37 lei stocuri tampon existente la Depoul Arad ;
- 7.064,25 lei stocuri tampon existente la Revizia Arad ;
- 624.670,73 lei stocuri tampon existente la Depoul Cluj;
- 51.269,43 lei stocuri tampon existente la Revizia Cluj;
- 141.318,82 lei stocuri tampon existente la Depoul Satu Mare;
- 16.607,49 lei stocuri tampon existente la Revizia Satu Mare;
- 573.251,24 lei stocuri tampon existente la Depoul Sibiu;
- 339.305,36 lei stocuri tampon existente la Depoul Iasi;
- 53.046,91 lei stocuri tampon existente la Depoul Suceava de piese de schimb pentru automotoare

Desiro, locomotive EGM, LDE;

- 54.632,47 lei stocuri tampon existente la Revizia Iasi;
- 27.928,18 lei stocuri tampon existente la Revizia Suceava;
- 30.204,96 lei stocuri tampon existente la Post Revizia Bacau;
- 79.933,00 lei stocuri tampon existente la Depoul Galati

Bunuri materiale depreciate in valoare de **8.823.143,69 lei**, reprezinta in principal :

- 1.195.635,41 lei reprezinta contravaloare a 729,27 tone stoc CLU fara miscare, cu urmatoarea componenta Depoul Ploiesti 336,07 tone in valoare de 610.631,70 lei si Revizia Grivita 393,2 tone in valoare de 585.003,71 lei. Pentru aceste stocuri au fost constituite provizioane la nivelul fiecarei unitati. Cantitatea de 729,27 tone CLU neutilizabil face obiectul cercetarii Serviciului Control Financiar de Gestiune din Central-SNTFC CFR Calatori si obiectul cercetarii efectuate de catre IGP Directia de Politie Transporturi, dosar nr. 536031/08.12.2014.
- 194.766,11 lei reprezinta 57,997 tone motorina degradata la SRTFC Iasi - Depoul Iasi;
- 7.312,00 lei reprezinta 9,140 tone CLU degradat la Revizia Iasi;
- 179.498,72 reprezinta 47.125 tone motorina degradata la rezervor R1 si R3 la SRTFC Timisoara Depoul Arad;
- 10.225,31 reprezinta 4,164 tone CLU degradat la SRTFC Timisoara Depoul Arad;
- 234.711,35 – reprezinta constructii speciale degradate la SRTFC Timisoara Depoul Timisoara;
- 1.720.104,00 – reprezinta locomotive degradate la Depoul Timisoara;
- 88.064,57 – reprezinta automotoare degradate la Depoul Timisoara;
- 33.388,63 – reprezinta alte mijloace de transport la Depoul Timisoara;
- 4.963.094,22 – reprezinta mijloace de transport degradate la Revizia Timisoara;
- 161.873,13 - reprezinta 61,489 tone motorina si CLU degradat la SRTFC Brasov - Depoul Brasov;

Centralul societatii

La nivelul centralului societatii s-au constituit urmatoarele comisii :

- pentru inventarierea parcului de material rulant;
- pentru inventarierea echipamentelor informatice;
- pentru inventarierea gestiunilor Compartimentului Distribuie Legitimatii;
- pentru inventarierea celorlalte mijloace fixe, obiecte de inventar, materiale din central;
- pentru inventarierea conturilor din balanta de verificare a centralului societatii privind datorii, creante, disponibilitati si alte elemente de activ si pasiv;
- pentru inventarierea gestiunilor Serviciului Depozitare si Desfacere Brasov;
- pentru inventarierea a gestiunilor de materiale si piese de schimb, mijloace fixe, obiecte de inventar in folosinta, casa, valori, solduri conturi disponibilitati, bufete, bucatarie, depozit, magazia de echipare VR aferente activitatii vagoanelor speciale;
- pentru inventariere licente software/aplicatii/ programe informatice,

A) In perioada 07.11.2016 - 11.11.2016 s-a efectuat inventarierea tuturor vagoanelor de calatori, locomotivelor, automotoarelor si WIT – urilor aflate in patrimoniul S.N.T.F.C.

Actiunea de inventariere a constat in identificarea pe teren a tuturor vagoanelor de calatori, locomotivelor, automotoarelor si WIT – urilor.

Conform Procesului verbal de inventariere nr. D43/AH/052/15.02.2017 parcul de material rulant al S.N.T.F.C. „CFR Călători” S.A la data inventarii, avea un număr de 3373 unități, în următoarea structură:

a) Vagoane - număr total: 2283, dintre care:

- vagoane clasa	2032
- vagoane cu locuri de dormit	227
- vagoane restaurant	22
- vagoane pentru transport automobile	2

- b) Locomotive: - număr total: 792
- c) Automotoare și rame electrice: - număr total: 296, dintre care:
- automotoare (Am) 262
- d) Vagoane pentru încălzirea trenurilor (WIT) 2

Din punct de vedere al repartizării parcului către sucursale (SRTFC 1-8) situația globală a parcului de material rulant precum și a valorilor contabile comunicate prin listele de inventariere întocmite conform OMFP nr.2861/2009 de aprobare a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii este prezentată în tabelul următor:

Situația parcului de material rulant repartizat SRTFC 1 – 8:

SRTFC	Tip MR	Cantitate	Valoare de inventar
Bucuresti	Vagoane	1.001	1.144.849.529,63
	WIT	2	117.466,00
	loc, am, RE	257	603.633.426,87
	total STFC	1.260	1.748.600.422,50
Craiova	Vagoane	160	61.183.772,41
	loc, am, RE	83	83.515.188,68
	total STFC	243	99.698.961,09
Timisoara	Vagoane	209	93.972.753,78
	loc, am, RE	203	282.394.958,43
	total STFC	412	376.367.712,21
Cluj	Vagoane	278	93.936.735,42
	loc, am, RE	162	424.026.128,00
	total STFC	440	507.962.863,42
Brasov	Vagoane	182	69.385.029,84
	loc, am, RE	159	426.336.693,68
	total STFC	341	495.721.723,52
Iasi	Vagoane	237	117.606.798,72
	loc, am, RE	113	199.898.113,00
	total STFC	350	317.504.911,72
Galati	Vagoane	131	57.911.541,90
	loc, am, RE	80	81.585.617,00
	total STFC	211	139.497.158,90
Constanta	Vagoane	85	59.905.813,50

	loc, am, RE	31	12.104.359,58
	total STFC	116	72.010.173,08
Total SNTFC	Vagoane	2.283	1.688.751.975,20
	WIT	2	117.466
	loc, am, RE	1.088	2.068.494.485,24
	Total SNTFC	3.373	3.757.363.926,44

Comisia de inventariere a parcului de vagoane de călători, locomotive, automotoare și WIT-uri, comparând evidențele centralizate de parc cu procesele verbale de inventariere și tabelele de inventariere primite din partea SRTFC 1 - 8, a stabilit că nu există diferențe, conform Anexei 2. Referitor la evidenta contabila, s-a constatat o diferență în valoare de 446.825 lei, la SRTFC Constanta, provenita din casarea scriptica operata eronat în luna august 2016, pentru un număr de 17 vagoane, în baza documentelor de aprobare în vederea disponibilizării și valorificării. Diferența a fost repusa în balanța de verificare a lunii decembrie 2016.

La data inventarierii, un număr de 293 vagoane se aflau în procedura de disponibilizare. În urma centralizării datelor transmise din teritoriu, s-a constatat că un număr suplimentar de 173 de vagoane de călători sunt propuse spre disponibilizare cu ocazia inventarierii. Pentru aceste unități procedurile de disponibilizare vor fi inițiate în urma unei analize generale a situației parcului de material rulant. Cu ocazia inventarierii au fost constatate unități de material rulant inventariate cu cifra corespunzătoare stării tehnice 4 (vehicule avariate, tamponate, incendiate). Situația vehiculelor avariate, neaprobată spre disponibilizare : nr. de vagoane degradate 42 și nr. de locomotive degradate 25. Pentru aceste vehicule se va analiza starea tehnică, respectiv posibilitățile de reparare sau de încadrare la disponibilizare, în condițiile respectării prevederilor în vigoare.

Punctajul tehnico-operativ a situației mijloacelor de transport aflate în patrimoniu dintre evidenta scriptică și faptică este prezentat în Anexa nr.2.

B) În ceea ce privește situația contului 231- Imobilizări corporale în curs de execuție pe toată rețeaua (central și sucursale), Direcția Financiar Contabilă a întocmit situația centralizată nr. D652/1/64/22.03.2017 - Anexa nr.3:

Sucursala	Valoare cont 231 "Imobilizări corporale în curs" la 31.12.2016	Valoare cont 293"Ajustări pt. deprecierea imobilizărilor în curs" la 31.12.2016
București	245.722,50	202.785,10
Craiova	830.872,48	300.573,06
Timisoara	1.556.684,01	836.844,46
Cluj	383.200,27	371.200,27
Brasov	207.841,74	88.141,74
Iasi	164.365,07	28.670,00
Galati	174.301,59	174.301,79
Constanta	1.101.134,93	942.556,40
Central	1.052.444,70	660.061,50
Total cont	5.716.567,29	3.605.134,32

C) În ceea ce privește situația terenurilor aflate în patrimoniul SRTFC 1- 8, urmare situației prezentate de Serviciul POTD – Central cu nr.137/24.03.2017-Anexa nr.4, s-au identificat la data de 30.09.2016, următoarele:

Situația terenurilor proprietate CFR Calatori înregistrate în evidenta contabilă cont 211 la 30.09.2016 :

Sucursala	Nr. terenuri	Suprafața-mp	Valoare
București	13	371.838,81	519.290.044,92
Craiova	18	66.808,28	13.693.506,55
Timisoara	44	164.086,65	37.733.401,08
Cluj	20	224.574,00	29.573.764,83
Brasov	4	38.949,69	22.468.894,15

Iasi	16	98.393,34	18.428.580,78
Galati	7	222.180,33	28.260.473,77
Constanta	10	165.026,93	54.690.276,35
Total	132 terenuri	1.351.858,03 mp	724.138.942,43

Situatie terenuri proprietate CFR Calatori neinregistrate in evidenta contabila :

Sucursa	Nr. terenuri	Suprafata- mp	Valoare
Bucuresti	1	725,25	0,10
Craiova	5	18.323,92	0,50
Timisoara	58	167.969,20	5,80
Cluj	2	5.258,00	0,20
Brasov	8	128.325,81	0,80
Iasi	12	90.745,49	1,20
Galati	2	17.599,00	0,20
Constanta	3	607,37	0,30
Total	91 terenuri	429.554,04 mp	9,10 lei

Rezultatul punctajului intre evidenta tehnico-operativa a terenurilor si evidenta contabila a fost actualizat la data de 31.12.2016 si anexat la procesul verbal al inventarierii anuale al patrimoniului fiecarei sucursale, in urma centralizarii situatiilor transmise la data de 31.12.2016 de catre SRTFC 1-8 rezultand urmatoarele :

Sucursa	Nr. terenuri	Suprafata- mp	Valoare
Bucuresti	13	71.838,81	519.290.044,92
Craiova	18	66.808,28	13.693.506,55
Timisoara	44	164.086,65	37.733.401,08
Cluj	20	224.574,00	29.573.764,83
Brasov	4	38.949,69	22.468.894,15
Iasi	16	98.393,34	18.428.580,78
Galati	7	222.180,33	28.260.473,77
Constanta	11	165.055,73	54.697.220,75
Total	133 terenuri	1.351.886,83 mp	724.145.886,83 lei

Situatia terenurilor proprietate CFR Calatori neinregistrate in contul 211 si evidentiate extrabilantier in contul 803.81 "Terenuri" analitic distinct – la data de 31.12.2016, prezinta urmatoarea situatie :

Sucursala	Nr. terenuri	Suprafata-mp	Valoare
Bucuresti	1	725,25	0,10
Craiova	5	18.323,92	0,50
Timisoara	58	167.969,20	5,80
Cluj	2	5.258,00	0,20
Brasov	8	128.325,81	0,80
Iasi	12	90.745,49	1,20
Galati	2	17.599,00	0,20
Constanta	2	578,57	0,20
Total	90 terenuri	429.525,24 mp	9,00 lei

Deoarece SRTFC Constanta a evaluat terenul Agentiei de Voiaj Tulcea , care a trecut din categoria terenurilor evidentiate extrabilantier in categoria terenurilor proprietate CFR Calatori inregistrate cu valoare contabila in contul 211, intre situatiile de la data de 30.09.2016 si situatiile de la data de 31.12.2016 au avut loc urmatoarele modificari:

Rezultate la data de 30.09.2016

Rezultate la data de 31.12.2016

Nr.total de terenuri 223
Suprafata terenuri 1.781.412,07 mp
Valoare terenuri 724.138.951,53 lei

223
1.781.412,07 mp
724.145.895,83 lei

Diferenta de 6.944,30 lei in plus la punctajul realizat la 31.12.2016, fata de cel efectuat la data de 30.09.2016, reprezinta valoarea terenului Agentiei de Voiaj Tulcea stabilita de evaluator.

D) Conform *Procesului Verbal nr. D27/4/654a/2016 intocmit cu ocazia inventarierii imprimatele din cadrul Compartimentului Distribuire Legitimatii* nu au rezultat plusuri si nici minusuri de inventar . Pentru imprimatele scoase din uz s-au facut propuneri de casare pentru sase repere. Totodata, in baza *Procesului verbal nr.D27/4/653/2016 intocmit cu ocazia incheierii inventarierii mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar in cadrul gestiunilor din Compartimentul Distribuire Legitimatii*, nu s-au constatat lipsuri sau plusuri si se propune casarea unor obiecte de inventar (noua repere) in valoare de 617,47 lei.

E) Serviciul Depozitare si Desfacere Brasov - conform *Procesului Verbal nr. D771/4/315/20.02.2017*, inventarierea factica a gestiunilor de materiale si piese de schimb, mijloace fixe, obiecte de inventar in folosinta, casa, valori, solduri conturi extrabilantiere si disponibilitati desfasurat in perioada 27.10.2016 – 30.12.2016. Inventarierea conturilor de datorii, creante, disponibilitati banesti, conturi in afara bilantului s-a facut pe baza soldurilor existente la 30 septembrie 2016, conform procesului verbal nr. D641/1/294/28.12.2016.

Astfel, urmare inventarierii gestiunilor de „*Materiale, consumabile, combustibili, piese de schimb, alte materiale de uz general*” prin confruntarea situatiei factice cu situatia scriptica din contabilitate s-a constatat existenta pe stoc a combustibilului lichid usor (CLU) 4024 kg in valoare de 4.507,68 lei, la care se mai adauga 89,09 lei contravaloare taxe de transport si 3.895,66 lei contravaloare accize, CLU ramas pe stoc dupa trecerea la sistemul de incalzire cu gaze naturale si propus la transfer catre Depoul Brasov-SELC Ciceu.

De asemenea comisia de inventariere de la Serviciul Depozitare si Desfacere Brasov, propune:

- casarea de mijloace fixe in valoare de 45.355,46 lei, respectiv 14 buc, din care unul neamortizat integral.

Din analiza, reies urmatoarele :

- un mijloc fix neamortizat integral este:
 - imprejmuire din plasa
 - o nr. inventar 123
 - o data punerii in functiune: 1950
 - o valoare inventar : 7.649,76 lei
 - o valoare amortizata la 31.12.2016 = 2.549,76 lei
 - o valoare ramasa neamortizata = 5.100,00 lei
 - o data amortizarii complete : decembrie 2020

Imprejmuirea de plasa are o vechime de peste 65 de ani si a fost construita din stalpi de teava si panouri de sarma impletita, care s-au degradat in proportie de 85 %, din cauza ruginirii tevilor si a panourilor, fapt pentru care, nu mai corespunde scopului pentru care a fost construit ;

- la obiectele de inventar in folosinta , din cele 735 bucati inventariate, in valoare de 71.455,73 lei, un nr. de 33 bucati in valoare de 350,78 lei au fost propuse pentru casare, deoarece prezinta un grad avansat de uzura fizica si morala, fapt ce le face inutilizabile ;

- casarea mediului de programare, baze de date MICROSOFT VISUAL FOX PRO 9,0 PROFESIONAL, in valoare de 1.692,43 lei, achizitionat in anul 2006 de la furnizorul SC INTERCOMPUTER SRL Brasov. Cu adresa nr. 64/1/81/13.03.2017 s-a luat decizia de catre Directia IT&TC sa transfere in Central acest sistem de programare, considerandu-l in continuare util ;

- declasarea si valorificarea ca dese de produse petroliere a combustibilului lichid usor (CLU) 4024 kg in valoare de 4.507,68 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere, comisia propune continuarea demersurilor in vederea valorificarii in totalitate a stocului de CLU , iar in situatia in care nu se reuseste valorificarea acestuia catre alte unitati CFR sau terti diversi, comisia propune declasarea acestuia si valorificarea ca dese de produse petroliere catre o firma specializata ;

- stocuri cu miscare lenta si fara miscare propuse spre valorificare sunt in valoare de 2.848.233,93 lei ;

Analiza in structura se prezinta astfel:

Nr crt	Categorie marfuri/materiale	Valoare totala	Din care:	
			Valoare pentru care exista ajustari pt.depreciere	Valoare pentru care nu s-a constituit ajustari pt. depreciere
1	Marfuri cu miscare lenta si fara miscare-total, din care:	2.839.520,77	2.178.916,89	660.603,88
1.1	Marfuri fara miscare intre 90-180 zile	1.291.439,47	1.291.439,47	0,00
1.2	Marfuri fara miscare intre 180-365 zile	512.555,55	512.555,55	0,00
1.3	Marfuri fara miscare peste 365 zile	1.035.525,75	374.921,87	660.603,88
	Materiale pt consumul propriu cu miscare lenta si fara miscare-total, din care:	8.493,93	8.493,93	0,00
2.1	Materiale fara miscare peste 365 zile	4.507,68	4.507,68	0,00
2.2	Taxe transport aferente CLU existent pe stoc	89,09	89,09	0,00
2.3	Contravaloare acciza aferenta CLU existent pe stoc	3.895,66	3.895,66	0,00
2.4	Deseu hartie	1,50	1,50	0,00
3	Mat. consumabile	219,23	219,23	
	Total	2.848.233,93	2.187.630,05	660.603,88

Pentru marfurile fara miscare intre 90 – 180 de zile si cele fara miscare intre 180 - 365 de zile, comisia propune inaintarea listei cu aceste mărfuri către Serviciul Aprovizionare din cadrul SNTFC "CFR – Călători" SA București, pentru reinformare, în vederea redistribuirii acestora .

Pentru marfurile fara miscare peste 365 de zile, comisia propune inaintarea listei cu marfuri fără mișcare – peste 365 zile către Serviciul Aprovizionare din cadrul SNTFC "CFR – Călători" SA București, în vederea redistribuirii reperelor în funcție de ultimele solicitări ale subunităților, iar pentru reperele care nu mai sunt necesare subunităților SNTFC, comisia propune obținerea aprobărilor în vederea valorificării acestora către alte unități CFR și terți .

Pentru materialele si marfurile fara miscare, pentru care sunt constituite ajustari pentru depreciere, comisia propune mentinerea acestora.

Pentru reperele „ tergal bleu, costum iarna si tergal bleu costum vara”, comisia propune utilizarea acestora la confectionarea viitoarelor loturi de uniforme CFR.

F) Conform proces verbal nr. D651/1/594/28.02.2017 inventarierea faptica, a gestiunilor de mijloace fixe, materiale consumabile, marfuri, obiecte de inventar in folosinta, bufete, bucatarie, depozit alimente, magazia de echipare VR, valori si disponibilitati banesti, s-a efectuat prin confruntarea situatiei faptice cu situatia scriptica din contabilitate aferenta activitatii vagoanelor speciale.

Nu s-au constatat plusuri sau minusuri de inventar

Au fost propuse la casare obiecte de inventar in folosinta, in valoare de 30.129,01 lei (vagoane speciale - magazia alimente si magazia VR/VB).

G) Conform Procesului Verbal nr. D51/1/136/22.02.2017 inventarierea faptica a obiectelor de inventar si mijloace fixe reprezentand echipamente informatice aflate in centralul societatii, s-a desfasurat in perioada 26.10.2016 - 31.12.2016, pe baza soldurilor existente la data de 30 septembrie 2016.

Propunerile de casare pentru obiecte de inventar sunt in valoare de 124.787,96 lei si pentru mijloace fixe in valoare de 331.062,45 lei.

Situația privind obiectele de inventar si a mijloacelor fixe de natura IT & TC existente la 30 septembrie 2016 în centralul Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” SA:

Bunuri inventariate de natura IT&TC	Scriptic (lei)	Faptic (lei)	Casare Decizia nr.60/24.10.2016 si Decizia nr. 61/27.10.2016	Propuneri pentru casare 2016
Obiecte de inventar	1.142.368,41	1.142.368,41	14.966,86	124.787,96
Mijloace fixe	27.275.417,18	27.275.417,18	23.254,54	331.062,45
Total	28.417.785,59	28.417.785,59	38.221,40	455.850,41

Obiectele de inventar propuse la casare cu ocazia inventarierii mijloacelor fixe si obiectelor de inventar de natura IT&TC pe anul 2015 au fost scoase din uz prin Deciziile Directorului General al Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători « CFR Călători » S.A . nr.60/24.10.2016, respectiv nr. 61/27.10.2016.

În afara celor prezentate mai sus, nu s-au constatat plusuri si nici minusuri de obiecte de inventar si mijloace fixe în gestiunea inventariata.

H) Conform Procesului Verbal nr. D73/BB/53/08.02.2017, inventarierea factica a bunurilor reprezentand mijloace fixe, piese de schimb si obiecte de inventar aflate în centralul societatii s-a desfasurat în perioada 01.11.2016 - 30.12.2016 pe baza soldurilor existente la 31 octombrie 2016.

Rezultatele inventarierii obiectelor de inventar si mijloacelor fixe (în afara echipamentelor informatice) cat si materiale consumabile), au fost consemnate în liste de inventariere.

Pentru obiectele de inventar propuse la casare cu ocazia inventarierii din 2015, s-a aprobat scoaterea din uz, prin Decizia Directorulu General al SNTFC CFR Calatori nr. 75/06.12.2016 .

Situația privind obiectele de inventar si a mijloacelor fixe existente la 31 octombrie 2016 în centralul Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” SA:

DENUMIRE	Scriptic (lei) CFR Calatori	Faptic (lei) CFR Calatori	Casate prin Decizia nr.75/06.12.2016	Propuneri pentru casare (lei) CFR Calatori	Diferenta
Obiecte inventar	1.132.245,91	1.124.537,33	7.708,58	44.630,64	0
Mijloace fixe	2.011.388,98	2.011.388,98	0	36.493,11	0
Materiale consumabile	69.794,69	69.611,06	0	0	183,63
Total	3.213.429,58	3.205.537,37	7.708,58	81.123,75	183,63

Situația privind materialele consumabile, piesele de schimb si obiectele de inventar existente în magazie la 31 octombrie 2016 în centralul Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători” SA este urmatoarea:

Denumire	Scriptic (lei)	Faptic (lei)	Diferenta
1. Obiecte de inventar	18.065,87	18.065,87	0,00
2. Materiale consumabile	51.728,82	51.545,19	183,63
Total	69.794,69	69.611,06	183,63

Diferenta provine din eliberarea materialelor consumabile in perioada 01.11.2016 -21.11.2016, conform bonurilor de consum nr. 1078,1080,1081 si 1082/21.11.2016.

Cu ocazia inventarierii s-a constatat lipsa fișei de evidență a obiectelor de inventar si mijloacelor fixe aflate in folosința personalului din Centralul Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători « CFR Călători » S.A și lipsa etichetelor cu numere de inventar pe o parte din obiectele de inventar si mijloacele fixe.

Nu s-au constatat plusuri de obiecte de inventar si nici lipsuri in gestiunile inventariate.

S-au efectuat propuneri pentru scoatere din uz și casare obiecte de inventar în valoare de **44.630.64 lei** și pentru mijloace fixe în valoare de **36.493,11 lei**, acestea fiind deteriorate și depreciate, atât fizic cât și moral, nemaiputând fi puse în stare de funcționare.

I) Conform Procesului Verbal nr. D52/42/3/22.02.2017 au fost supuse inventarierii contul contabil 205- "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare" cat si contul contabil 208 – "Alte imobilizari necorporale "din Centralul SNTFC « CFR Calatori » S.A .

- data inceperii inventarierii 01.11.2016
- data finalizării inventarierii 30.12.2016

Activitatea de inventariere s-a efectuat pe baza listelor scriptice din contabilitate la data de 30 septembrie 2016.

Rezultatele inventarierii licentelor software / aplicatiilor / programelor informatice astfel:

Situația privind licențele software / aplicatiile / programele informatice la 30 septembrie 2016 în centralul SNTFC „CFR Călători” SA :

DENUMIRE	Scriptic (lei)	Identificate (lei)	<u>Propunere casare</u> (lei)
A.Lista de inventariere a licentelor si a altor imobilizări necorporale Contul 205.11	30.635.162,68	30.635.162,68	7.780,92
B.Lista de inventariere a licentelor si a altor imobilizări necorporale Contul 208.1	2.476.150,18	2.476.150,18	19.735,60
Total A+B (contul 205.11+208.1)	33.111.312,86	33.111.312,86	27.516,52

In urma inventarierii conținutului celor două conturi contabile, 205 "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale si alte drepturi si valori similare" și 208 "Alte imobilizari necorporale", s-au constatat următoarele:

Pozitiile aferente numerelor de inventar 103,104,105,109 și 110, reprezintă înregistrarea în contul 2081 a unor facturi aferente contractului nr. 72/27.06.2001 prin care s-a achiziționat programul de emitere autorizații utilizat și în prezent de Serviciul Legitimății de Călătorie din cadrul Direcției Comerciale.

Licențele cu numerele de inventar 50007, 50008, 50044 și nr. 115 sunt licențe instalate pe echipamentele din arhitectura centrală a sistemului xSell, echipamente ce se găsesc în clădirea Informatica Feroviară.

S-au efectuat propuneri pentru scoatere din uz de licențe software / aplicații / programe informatice, în valoare de **27.516,52 lei**, acestea având durata de valabilitate expirată, sunt depășite moral sau nu se mai utilizează în cadrul societății.

J) Conform Procesului Verbal nr. D62/3/114/19.12.2016 inventarierea conturilor de creante, obligatii fata de terti, disponibilitati si a celorlalte elemente de activ si pasiv s-a efectuat prin confruntarea soldurilor din balanta centralului societatii la 30 septembrie 2016 cu soldurile fiselor de cont si cu componentele de sold.

Pentru inventarierea soldurilor din evidentele contabile la 30 septembrie 2016, s-au transmis furnizorilor si clientilor societatii, adrese de instiintare a acestor solduri, solicitand confirmarea lor, sau dupa caz, nota explicativa cuprinzand obiectiile acestora. Aceasta documentatie se regaseste arhivata la serviciul Contabilitate.

Comisia centrală coordonatoare propune ca, pana la declansarea inventarierii pe anul 2017 :

- completarea etichetelor cu cod de bare si inlocuirea celor existente care nu au cod de bare, cu cod de bare;
- intocmirea / completarea fiselor de evidență a obiectelor de inventar si mijloacelor fixe, pe persoana, aflate in folosința personalului din centralul societatii;
- propunerile de casare urmare inventarierii 2016 vor fi tratate conform legislatiei in vigoare, *prevederilor P.O - 0-6.3-18 „Casarea obiectelor de inventar din gestiunile aflate in structura SNTFC CFR Calatori” si prevederilor PO -0-6.3-17 „Casarea mijloacelor fixe din Central si SRTFC 1-8 si subunitati CFR”.*
- conducerile sucursalelor vor lua masuri pentru remedierea neconcordanțelor constatate de comisiile de inventariere, vor analiza in detaliu situatia stocurilor cu miscare lenta si vor dispune masuri, in perioada imediat urmatoare, in consecinta, pentru diminuarea acestora .

Evenimente ulterioare datei bilantului

In aprilie 2017, Societatea a incheiat un acord privind o linie de credit cu Banca Comerciala Romana, in suma de 9.000.000 cu o durata a creditului pana in iulie 2017, creditul este garantat cu material rulant. Prima utilizare a creditului se face pentru refinantarea liniei de credit cu Banca Comerciala Romana, cu scadenta in 28/04/2017, iar ulterior destinatia va fi pentru finantarea necesitatilor de derulare a activitatii curente.

In aprilie 2017, Societatea a organizat o procedura de atribuire prin licitatie deschisa electronica in vederea refinantarii creditelor cu Unicredit Bank in valoare de 24.500.000 lei , 25.500.000 lei, 17.450.000 lei si 17.000.000 lei. Primul imprumut, in valoare de 24.500.000, a fost adjudecat de B.C.R. SA si este valabil pana in aprilie 2018. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA. Al doilea imprumut, in valoare de 25.500.000 a fost adjudecat de Unicredit Tiriace Bank si este valabil pana in mai 2018. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la Unicredit Tiriace Bank. Creditul de 17.000.000 lei a fost adjudecat de catre Unicredit Tiriace Bank fiind incheiat un contract valabil pana in mai 2018. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la Unicredit Tiriace Bank.

Linia de credit de 17.450.000 lei a fost adjudecata de B.C.R. SA si este valabila pana in mai 2018. Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M +marja% si este garantat cu material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

In cadrul aceleasi licitatii organizata de Societate in aprilie 2017, s-a avut in vedere si refinantarea

creditului cu Banca Transilvania in valoare de 26.000.000 lei si a celui semnat cu ING Bank in suma de 24.000.000 lei. Aceste doua loturi au fost adjudecate de catre B.C.R. SA fiind incheiate doua contracte ce au scadentele finale in luna mai 2018. Imprumuturile au o dobanda ROBOR 1M + marja % si sunt garantate cu material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la B.C.R. SA.

In cadrul aceleasi licitatii organizate de Societate in aprilie 2017 s-a avut in vedere si refinantarea creditului cu Raiffeisen Bank in valoare de 25.889.800 lei . Imprumutul a fost adjudecat de B.C.R. SA fiind incheiat un contract valabil pana in mai 2018 . Imprumutul are o dobanda ROBOR 1M + marja % si este garantat cu material rulant precum si ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la banca finantatoare.

Impozitul pe profit

Reconcilierea numerica intre cheltuiala cu impozitul pe profit si produsul dintre rezultatul fiscal si rata de impozit pe profit aplicabila se prezinta in felul urmator:

	2015	2016
Profit/ (Pierdere) inainte de impozitare	31.747.854	48.962.744
Venituri neimpozabile	(106.302.119)	(122.074.250)
Cheltuieli nedeductibile	365.604.907	231.863.302
Profit/ (Pierdere) fiscal(a)	291.050.642	158.751.796
Pierdere fiscala reportata	(787.996.106)	(500.165.308)
Pierdere fiscala dupa reportare	(496.945.464)	
Rectificarea pierderii fiscale din anii anteriori	(3.219.844)	
Pierdere fiscala de recuperat	(500.165.308)	(341.413.512)

Veniturile neimpozabile reprezinta, in principal, reluari ale provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru penalitatile calculate pentru neplata facturilor de catre furnizori la 31 decembrie 2016, reversari ale provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru contravaloarea drepturilor banesti neacordate castigate in instanta de catre fostii angajati, estimate de catre Societatea la 31 decembrie 2015 si platite in cursul anului 2016 precum si veniturile neimpozabile din subventii pentru investitii corespunzatoare cheltuielilor de amortizare aferente materialului rulant imobilizat mai mult de 30 de zile. Cheltuielile nedeductibile reprezinta, in principal, constituirii de provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Componenta pierderii fiscale la 31 decembrie 2016 se prezinta dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2016
Pierdere fiscala aferenta anului 2012	(112.366.264)
Pierdere fiscala aferenta anului 2013	(229.047.248)
Total	(341.413.512)

Pierdere trimestrul IV aferenta anului 2010 in suma de 158.902.989 lei este acoperita din profitul fiscal al anului 2015 in valoare de 291.050.642 lei, din profitul fiscal al anului 2015 a fost acoperita suma de 132.147.653 lei reprezentand pierdere fiscala partiala a anului 2012, din profitul fiscal al anului 2016 in valoarea de

158.751.796 lei a fost acoperita pierderea fiscala a anului 2012, ramanand 112.366.264 lei de recuperat pana in anul 2019, 7 ani fiscali avem posibilitatea de a recupera, dupa care se prescrie conform prevederilor legislative la aceasta data.

Prezentul raport reflecta situatia economico-financiara a societatii desfasurata in anul 2016, administrarea SNTFC CFR Calatori-SA fiind asigurata atat in sistem unitar de un Consiliu de Administratie. Actualul Consiliu de Administratie a preluat activitatea si responsabilitatea legala, a carui presedentie este asigurata de Dna Ana-Maria Dăscalu, de la 20.03.2017 conform Hotararii AGA nr.3.

Prezentul Raport a fost elaborat de catre conducerea executiva SNTFC CFR Calatori-SA care raspunde pentru corectitudinea si acuratetea acestor informatii si date.

Situatiile financiare ale anului 2016 sunt auditate in conformitate cu prevederile legale de catre Transilvania Audit & Fiscality SRL.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE

Ana-Maria DĂSCĂLU

DIRECTOR GENERAL si ADMINISTRATOR

Iosif SZENTES

ADMINISTRATOR
Marin STANCU

ADMINISTRATOR
Sofia Lăcrămioara CHIRIȚĂ

ADMINISTRATOR
Mihaela ATODIRESEI

ADMINISTRATOR
Cristina Mihaela IORDACHE

ADMINISTRATOR
Laura Monica PATRICHI

Director Adjunct
Cristina Mantescu

Sef Serviciu Balante Bilant Raportari IFRS
Livia Ciurtin

Director Financiar Contabil
Elena Miu

Sef Serviciu Buget
Otilia Cheillan

