

A-Dei 1658/23.05.2016
RAMP nr. 6687 din 23.05.2016

**RAPORT ASUPRA SITUARIILOR FINANCIARE ALE PROIECTULUI
AGENTIEI NATIONALE DE ADMINISTRARE FISCALA**

**IMPRUMUT (8261 - RO) PRIVIND MODERNIZAREA ADMINISTRATIEI
FISCALE (RAMP)**

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

| NO. | CUPRINS | PAGINA |
|------------|--|---------------|
| | Raportul auditorului privind situatiile financiare ale proiectului | 3 |
| | Lista de abrevieri | 5 |
| | Informatii generale | 6 |
| 1. | Situatia surselor si a utilizarii fondurilor | 9 |
| 2. | Situatia cheltuielilor | 10 |
| 3. | Sumarul situatiei cheltuielilor raportate | 12 |
| 4. | Situatia financiara a imprumutului | 12 |
| 5. | Realizarea bugetului | 13 |
| 6. | Angajamente aferente proiectului | 14 |
| 7. | Politici si inregistrari contabile | 17 |
| 8. | Situatia contului de trezorerie | 18 |
| 9-11 | Note aferente situatiilor financiare ale proiectului | 19 |

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA – UNITATEA DE MANAGEMENT
A PROIECTULUI – MODERNIZAREA ADMINISTRATIEI FISCALE – RAMP

Raport cu privire la Situatiile Financiare ale Proiectului

1. Am auditat situatiile financiare atasate ale Proiectului de Modernizare a Administrației Fiscale pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015. Proiectul este finanțat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) prin Imprumutul nr. 8261 – RO semnat in data de 08 Mai 2013. Situațiile financiare ale proiectului auditate pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015 cuprind: Situația Resurselor și a utilizării fondurilor, Situația Cheltuielilor, Situația cheltuielilor raportate, Situația Financiara a imprumutului, Realizarea Bugetului, Situația Contului de Trezorerie.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Unitatii de Management a Proiectului este responsabilă pentru întocmirea acestor situații financiare în conformitate cu prevederile privind raportarea financiară din Legea nr. 212/26.06.2013 și din Acordul de Imprumut 8261- RO din 08 Mai 2013, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra acestor situatii financiare in baza auditului nostru. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit, si in conformitate cu cerintele corespunzatoare ale Bancii Mondiale. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
4. Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de unitatea de management a proiectului sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare ale Proiectului.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra fara rezerve generata in urma auditului.

Opinie fara rezerve

6. În opinia noastră, situațiile financiare ale Proiectului de Modernizare a Administratiei Fiscale pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015 sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile privind raportarea financiară prevăzute în Legea nr. 212/27.06.2013 și în Acordul de Imprumut 8216 – RO din data de 08 Mai 2013.

Evidențierea unor aspecte

7. Fara a califica opinia, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:
- a) Asa dupa cum este mentionat in Nota 9 „Legislatia si Mediul Fiscal din Romania” la Situatiile Financiare ale Proiectului, sistemul legal din Romania este afectat de factori macroeconomici care includ influente ale incetinirii economiei globale. Ca urmare, Guvernul Romaniei ar putea schimba politica fiscala si monetara. Datorita aspectelor mentionate mai sus, s-ar putea inregistra un impact negativ asupra evolutiei Proiectului.
 - b) Asa dupa cum este mentionat in Nota 7 „Politici si inregistrari contabile” la Situatiile Financiare ale Proiectului, aceste situatii financiare au fost intocmite pentru a respecta cerintele Imprumutului precum si cerintele corespunzatoare ale Bancii Mondiale, si ca atare, nu sunt destinate a fi o prezentare completa a operatiunilor Proiectului.

Alte aspecte

8. Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis exclusiv pentru uzul Unitatii de Management de Proiect si depunerea la Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare si nu ar trebui sa fie utilizat pentru alte scopuri decat cele destinate unui raport de audit financiar. In masura permisa de lege, prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptam sau nu ne asumam responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport in orice alte scopuri sau fata de orice alta persoana la cunostinta careia acest raport ar putea ajunge.

Auditor:
MICHALIS PAPADOURIS
membru CAFR (autorizatia nr.4276/2012)
in numele:



BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
societate membra a CAFR (autorizatia nr. 384/26.05.2003)
Bucuresti, 12 Mai 2016

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Lista de abrevieri:

RAMP – Proiectul de Modernizare a Administratiei Fiscale

BIRD – Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare

BM – Banca Mondiala

ANAF – Agenția Naționala de Administrare Fiscala

UMP-ANAF – Unitatea de Management al Proiectului, din cadrul ANAF

MFP – Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

INFORMAȚII GENERALE

Entitatea care raportează

Acordul de Împrumut este implementat de ANAF prin intermediul UMP ANAF din cadrul acesteia.

Acordul de Împrumut

Legea nr. 212 din Iunie 2013 a ratificat Împrumutul dintre Romania ("Împrumutatul") și Banca Internațională de Reconstrucție și Dezvoltare ("Banca") privind Proiectul de Modernizare a Administrației Fiscale

Obiectivele Proiectului de Modernizare a Administrației Fiscale sunt:

- (i) creșterea eficacității și eficienței în colectarea taxelor, impozitelor și contribuțiilor sociale;
- (ii) creșterea conformării fiscale;
- (iii) reducerea poverii asupra contribuabililor pentru asigurarea conformării.

Destinația Sumelor Împrumutate

Componenta 1: Dezvoltare Instituțională

Componenta 2: Creșterea Eficacității și Eficienței Operationale

Componenta 3: Servicii pentru Contribuabili și Comunicare Corporativă

Componenta 4: Coordonarea și Managementul Proiectului

Imprumutul este alocat pentru Proiectul RAMP dupa cum urmeaza:

| Categoria | Suma alocată din Imprumut (exprimată în Euro) | Procentajul din Cheltuieli ce urmează să fie finanțate (inclusiv taxe) |
|--|--|---|
| (1) Bunuri, servicii, altele decât cele de consultanță, servicii de consultanță, inclusiv audit, instruire și costuri operaționale ale proiectului | 70.000.000 | 100% |
| SUMA TOTALA | 70.000.000 | |

Pentru explicitarea informațiilor prezentate în tabelul anterior:

- „*Bunuri*” înseamnă bunurile descrise în Ghidul de achiziții, incluzând mărfuri, materii prime, mașini, echipamente, vehicule și unități industriale;
- „*Servicii*”, altele decât cele de consultanță”, înseamnă servicii, altele decât cele de consultanță, descrise în ghidurile de achiziții, incluzând serviciile, altele decât cele de consultanță, pentru care aspectele fizice ale activității predominante sunt licitate și contractate pe baza performanței rezultatelor fizice măsurabile și pentru care standardele de performanță pot fi identificate cu claritate și aplicate în mod consistent, cum ar fi forare, fotografii aeriene,

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

imagini din satelit, cartografiere și operațiuni similare;

- „*Consultanți*” înseamnă consultanții descriși în Ghidul privind consultanții, incluzând o varietate de entități publice și private, cum ar fi: firmele de consultanță, de inginerie, management, auditori, organizații multinaționale, bănci de investiții și comerciale, universități, institute de cercetare, agenții guvernamentale, organizații neguvernamentale (ONG-uri) și persoane fizice;

- „*Instruire*” înseamnă instruirea și activitățile conexe, inclusiv seminare, ateliere de lucru și vizite de studiu, cheltuielile de deplasare și diurnă pentru participanții la instruire, onorariile instructorilor, închirierea facilităților pentru instruire, pregătirea și reproducerea materialelor de instruire și alte activități conexe pregătirii și implementării activităților de instruire;

- „*Costuri operaționale*” înseamnă cheltuielile de funcționare efectuate de Împrumutat pentru implementarea, managementul și monitorizarea Proiectului, pentru închirierea spațiului, utilități și consumabile, comisioane bancare, comunicații, funcționarea, întreținerea și asigurarea autovehiculelor, întreținerea clădirii și a echipamentelor, cheltuieli de publicitate, de traducere, de deplasare și supervizare (inclusiv supervizarea activităților în legătură cu Proiectul, salarii pentru personalul contractual sau temporar, dar exclusiv salarii, onorarii, și prime pentru membrii serviciilor publice ale Împrumutatului).

Alte informații

Termenul „*Situatii de Cheltuieli*” reprezintă: rapoarte de cheltuieli utilizate de Împrumutat pentru a înainta către BIRD cereri de rambursare a platilor deja efectuate.

Termenul „*Cont de Trezorerie al Statului*” reprezintă un cont bancar deschis la Trezoreria Statului în care ANAF primește de la MFP fondurile solicitate necesare pentru plata cheltuielilor eligibile.

Cheltuielile eligibile ale proiectului finanțate prin împrumutul acordat de BIRD vor fi pre-finanțate din alocatia bugetara de stat.

Fondurile împrumutului BIRD vor fi trase utilizând rambursarea ca metoda de tragere.

Aplicațiile de tragere vor fi trimise periodic la Banca de către Împrumutat (MFP), în conformitate cu Scrisoarea privind tragerile.

Sumele trase vor fi utilizate de către MFP în scopuri legale, în concordanță cu legislația în vigoare referitoare la Datoria Publică.

Suma necesară pentru rambursarea Împrumutului, a dobânzii și a comisioanelor este asigurată de către MFP din bugetul de stat.

Planul de achiziții întocmit de UMP este actualizat cel puțin anual și este în prealabil revizuit de către BIRD.

**GUVERNUL ROMANIEI
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
IMPRUMUT BIRD (8261-RO)
PENTRU PROIECTUL MODERNIZAREA ADMINISTRATIEI FISCALE - RAMP
Situatiile Financiare cu Scop Special ale Proiectului
pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

1. SITUAȚIA SURSELOR ȘI A UTILIZĂRII FONDURILOR

1.1 Situatia contului de Imprumut BIRD al Proiectului pentru Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015

Imprumut nr. 8261 - RO
Data aprobarii 8 Mai 2013

| | <i>Cumulativ la 31 Dec 2014</i> | <i>Cumulativ la 31 Dec 2015</i> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | <i>EUR</i> | <i>EUR</i> |
| Suma din imprumut aprobata | 70.000.000,00 | 70.000.000,00 |
| Minus: Total Trageri din imprumut | 0,00 | 7.726.783,02 |
| Suma din imprumut neutilizata | 70.000.000,00 | 62.273.216,98 |

1.2 Sumarul Fondurilor Primate si Utilizarea Fondurilor pentru anul incheiat la 31 Decembrie 2015

| | <i>Cumulativ la 31-Dec-14</i> | <i>Pentru anul financiar 31-Dec-15</i> | <i>Cumulativ la 31-Dec-15</i> |
|---|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| | <i>RON</i> | <i>RON</i> | <i>RON</i> |
| Sold initial numerar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tranzactii prin Contul de Trezorerie | | | |
| Plus: Pre-finantare de la Guvern | 2.455.181,87 | 33.228.074,95 | 35.683.256,82 |
| Minus: Cheltuieli ale proiectului | 2.455.181,87 | 33.228.074,95 | 35.683.256,82 |
| Sold final | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

2. SITUAȚIA CHELTUIELILOR

2.1 Utilizarea fondurilor pe componente

| Componenta/Descriere | Cumulativ la 31 Dec 2014 | Cheltuieli in anul incheiat la 31 Dec 2015 | Cumulativ la 31 Dec 2015 |
|--|---|---|-------------------------------------|
| | RON | RON | RON |
| <i>Componenta 1: Dezvoltare institutionala</i> | 384.107,06 | 1.904.163,14 | 2.288.270,20 |
| SC1: Dezvoltare organizationala | 384.107,06 | 1.067.500,18 | 1.451.607,24 |
| RAMP/CS/2 Dezvoltarea Capacitatii Analitice a ANAF | 384.107,06 | 676.894,45 | 1.061.001,51 |
| RAMP/CS/3 Dezvoltare organizationala: Sisteme de management | | 390.605,73 | 390.605,73 |
| SC2: Control Intern si Audit Public | | 378.573,33 | 378.573,33 |
| RAMP/CS/4 Dezvoltarea functiei de control intern | | 378.573,33 | 378.573,33 |
| SC3: Resurse Umane si Instruire | | 458.089,63 | 458.089,63 |
| RAMP/CS/5 Dezvoltarea politicii si strategiei de resurse umane | | 458.089,63 | 458.089,63 |
| SC4: Cadru Legal si Contestatii | | | |
| SC5: Reproiectare procese de activitate | | | |
| <i>Componenta 2: Cresterea Eficacitatii si Eficientei Operationale</i> | | 26.503.819,11 | 26.503.819,11 |
| SC1: Functiuni Operationale | | 3.361.681,73 | 3.361.681,73 |
| RAMP/CS/10 Dezvoltarea activitatii de inspectie fiscala si imbunatatirea tehnicilor de inspectie fiscala | | 793.256,49 | 793.256,49 |
| RAMP/CS/14 Operatiuni de procesare masiva a veniturilor | | 1.040.897,11 | 1.040.897,11 |
| RAMP/CS/11 Asistenta operationala pentru managementul persoanelor cu averi mari | | 666.370,59 | 666.370,59 |
| RAMP/CS/13 Dezvoltarea procedurilor de executare silita | | 363.052,14 | 363.052,14 |
| RAMP/CS/12 Dezvoltarea activitatii de antifrauda si de informatii fiscale | | 498.105,40 | 498.105,40 |
| SC2: Aplicatii software | | 3.712.318,19 | 3.712.318,19 |
| RAMP/CS/1- Definirea, integrarea si implementarea proiectului | | 3.712.318,19 | 3.712.318,19 |
| SC3:Infrastructura IT si implementare | | 19.429.819,19 | 19.429.819,19 |
| RAMP/1-WS Statii de lucru, monitoare suplimentare si imprimanta multifunctionala | | 9.856.532,09 | 9.856.532,09 |
| RAMP/1-SR Harware, software si instruire pentru centre primare, secundare si depozite de date | | 9.573.287,10 | 9.573.287,10 |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

| | | | |
|---|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <i>Componenta 3: Servicii pentru contribuabili si Comunicare Corporativa</i> | 1.110.431,76 | 3.606.369,88 | 4.716.801,64 |
| SC1: Asistenta Contribuabili | | 1.136.667,73 | 1.136.667,73 |
| RAMP/CS/15 Dezvoltarea si implementarea noului concept privind serviciile acordate contribuabililor | | 1.136.667,73 | 1.136.667,73 |
| SC2: Comunicare Corporatista | 1.110.431,76 | 2.469.702,15 | 3.580.133,91 |
| RAMP/CS/17 - Sondaje Anuale | 1.110.431,76 | 1.300.187,41 | 2.410.619,17 |
| RAMP/CS/16 Proiectarea strategiei de comunicare si dezvoltarea abilitatilor pentru relatii publice | | 1.169.514,74 | 1.169.514,74 |
| <i>Componenta 4: Coordonarea si Managementul Proiectului</i> | 960.643,05 | 1.213.722,82 | 2.174.365,87 |
| SC1: Unitatea de Management al Proiectului | 960.643,05 | 1.213.722,82 | 2.174.365,87 |
| RAMP/CS/ 20 consultant achizitii | 408.305,35 | 407.062,85 | 815.368,20 |
| RAMP/CS/ 21 expert achizitii IT | 239.114,63 | 673.874,10 | 912.988,73 |
| RAMP/CS/ 22 servicii de traducere | 90.406,83 | 35.026,57 | 125.433,40 |
| RAMP/16 instruire | 77.911,16 | | 77.911,16 |
| RAMP/18 costuri operationale | 2.573,02 | 3.226,16 | 5.799,18 |
| RAMP/18 costuri operationale comisioane bancare | 2.720,18 | 15.220,81 | 17.940,99 |
| RAMP/20 instruire pentru management de proiect | 55.220,72 | | 55.220,72 |
| RAMP/21 instruire UMP | 43.886,49 | | 43.886,49 |
| RAMP/9 licente pentru management de proiect | 40.498,28 | | 40.498,28 |
| RAMP/CS/23 audit financiar | | 25.159,25 | 25.159,25 |
| RAMP/22 instruire pentru management de proiect pentru RAMP team leaders | | 54.153,08 | 54.153,08 |
| <i>Alte cheltuieli</i> | 6,39 | | 6,39 |
| SC2: Managementul schimbarii | | | |
| Total Cheltuieli Proiect – Fonduri Proiect | 2.455.181,87 | 33.228.074,95 | 35.683.256,82 |

2.2 Cheltuieli ale proiectului pe categorii

| Categoria | Cumulativ la 31 Dec 2014 | Anul incheiat la - 31 Dec 2014 | Cumulativ la 31 Dec 2015 |
|--|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| | RON | RON | RON |
| (1) Bunuri, servicii altele decat cele de consultanta, servicii de consultanta, inclusive audit, instruire si costuri operationale ale proiectului | 2.455.181,87 | 33.228.074,95 | 35.683.256,82 |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

3. SUMARUL SITUATIEI CHELTUIELILOR RAPORTATE

In anul 2015 au fost transmise urmatoarele declaratii de cheltuieli.

| <i>Cerere de retragere</i> | <i>Suma solicitata (EUR)</i> | <i>Suma Platita</i> | <i>Suma la data de</i> | <i>Din care suma ceruta prin SC (EUR)</i> |
|----------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------|---|
| 1 | 552.969,07 | 552.969,07 | 30.01.2015 | 37.437,83 |
| 2 | 630.397,33 | 630.397,33 | 21.04.2015 | 754,86 |
| 3 | 2.578.928,94 | 2.578.928,94 | 22.06.2015 | 13.453,19 |
| 4 | 681.286,14 | 681.286,14 | 26.08.2015 | 682,53 |
| 5 | 2.229.325,32 | 2.229.325,32 | 19.10.2015 | 651,33 |
| 6 | 1.053.876,22 | 1.053.876,22 | 29.12.2015 | 389,93 |
| Total 2015 | 7.726.783,02 | 7.726.783,02 | | 53.369,67 |

4. SITUATIA FINANCIARA A ÎMPRUMUTULUI

4.1 Total trageri pentru perioada 8 Mai 2013 - 31 decembrie 2015

| | <i>Suma EUR</i> |
|----------------------------------|---------------------|
| La 8 Mai 2013 | 0 |
| Trageri in 2013 | 0 |
| Trageri la 31 Dec 2013 | 0 |
| Trageri in 2014 | 0 |
| Trageri la 31 Dec 2014 | 0 |
| Trageri in 2015 | 7.726.783,02 |
| Trageri la 31 Dec 2015 | 7.726.783,02 |
| Total trageri in perioada | 7.726.783,02 |

4.2 Plati efectuate de BIRD pe perioada 8 Mai 2013 – 31 Dec 2015

Nu s-au facut plati de catre BIRD pe parcursul perioadei 8 Mai 2013 – 31 Dec 2014.

Prima cerere de rambursare a fost depusa de PMU in anul 2015 dupa cum urmeaza:

| <i>Aplicatie de tragere</i> | <i>Numele beneficiarului</i> | <i>Tip</i> | <i>Valuta</i> | <i>Suma ceruta</i> | <i>Categorie</i> | <i>Valuta</i> | <i>Suma platita</i> | <i>Data valutei</i> |
|-----------------------------|------------------------------|------------|---------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 1 | MFP | Rambursare | EUR | 552.969,07 | 1 | EUR | 552.969,07 | 30.01.2015 |
| 2 | MFP | Rambursare | EUR | 630.397,33 | 1 | EUR | 630.397,33 | 21.04.2015 |
| 3 | MFP | Rambursare | EUR | 2.578.928,94 | 1 | EUR | 2.578.928,94 | 22.06.2015 |
| 4 | MFP | Rambursare | EUR | 681.286,14 | 1 | EUR | 681.286,14 | 26.08.2015 |
| 5 | MFP | Rambursare | EUR | 2.229.325,32 | 1 | EUR | 2.229.325,32 | 19.10.2015 |
| 6 | MFP | Rambursare | EUR | 1.053.876,22 | 1 | EUR | 1.053.876,22 | 29.12.2015 |
| | | | | 7.726.783,02 | | | 7.726.783,02 | |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

5. REALIZAREA BUGETULUI

| Component/Description | 31.12.2014 | | 31.12.2014 | | 31.12.2015 | | 31.12.2015 | |
|---|---|-------------------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------|----------------------------|--|
| | <i>Alocat pe componenta conf. PAD EUR</i> | <i>Acumulat pana in prezent EUR</i> | <i>Abatere EUR</i> | <i>Realizare buget (%)</i> | <i>Acumulat pana in prezent EUR</i> | <i>Abatere EUR</i> | <i>Realizare buget (%)</i> | |
| Componenta 1: Dezvoltare Institutionala | 6.860.000 | 86.455 | 6.773.545 | 1,00% | 514.336 | 6.345.664 | 7,50% | |
| Componenta 2: Cresterea Eficacitatii si Eficientei Operationale | 57.700.000 | - | 57.700.000 | 0,00% | 5.973.244 | 51.726.756 | 10,35% | |
| Componenta 3: Asistenta Contribuabili si Comunicare Corporativa | 2.920.000 | 249.813 | 2.670.187 | 9,00% | 1.056.317 | 1.863.683 | 36,18% | |
| Componenta 4: Coordonarea si Managementul Proiectului | 2.520.000 | 216.701 | 2.303.299 | 9,00% | 490.076 | 2.029.924 | 19,45% | |
| <i>Total Cheltuieli Proiect – Fonduri Proiect</i> | <i>70.000.000</i> | <i>552.969</i> | <i>69.447.031</i> | <i>1,00%</i> | <i>8.033.973</i> | <i>61.966.027</i> | <i>11,48%</i> | |

Realizarea bugetului pana la 31 Decembrie 2015 este de 11.48%.

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015**

6. ANGAJAMENTE IN CADRUL PROIECTULUI

Angajamente la data de 31 decembrie 2015

| Nr Crt | Nr referinta contract | Obiectivul contractului | Furnizor | Data semnarii | Valuta contract | Valoare contract EUR | Act Additional 2015 | Valoare contract EUR | Plati cumulate la 31 Dec 2015 | Valoare ramasa contract |
|--------|-----------------------|--|--|---------------|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 1 | RAMP/CS/20 | Consultant achizitii | PFA Voicu C Victor | 24.12.2013 | EUR | 524.050,00 | -10.969,91 | 513.080,09 | 183.907,61 | 329.172,48 |
| 2 | RAMP/CS 22 | Traduceri | Constantin SC International Consulting Alliance SRL | 24.01.2014 | EUR | 79.994,88 | -1.667,57 | 78.327,31 | 28.378,19 | 49.949,12 |
| 3 | RAMP/20 | Training management proiect | SC Trilex Consulting SRL | 23.05.2014 | EUR | 12.573,60 | | 12.573,60 | 12.582,19 | |
| 4 | RAMP/CS/21 | Expert achizitii IT | Craig Russel Neal (USA) | 31.07.2014 | USD | 1.191.200,00 | | 873.832,14 | 205.805,05 | 668.027,09 |
| 5 | RAMP/9 | Licente Management Proiect | SC Comparex Romania | 16.09.2014 | EUR | 9.175,80 | | 9.175,80 | 9.157,12 | |
| 6 | RAMP/CS/2 | Dezvoltarea Capacitatii Analitice a ANAF | SC Ernst & Young SRL | 16.09.2014 | EUR | 433.833,00 | -6.297,75 | 427.535,25 | 239.200,56 | 188.334,69 |
| 7 | RAMP/CS/17 | Sondaje anuale | Delloitte Consultanta SRL | 23.09.2014 | EUR | 1.046.870,00 | | 1.046.870,00 | 543.703,92 | 503.166,08 |
| 8 | RAMP/CS/11 | Asistenta Operationala pentru Manag. Persoanelor cu Averi Mari | Accounting and Audit Reform Consultants (AARC) Ltd (Ireland) | 29.09.2014 | EUR | 175.901,81 | | 175.901,81 | 149.516,54 | 26.385,27 |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

| | | | | | | | | |
|----|------------|---|--|------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| 9 | RAMP/CS/16 | Realizarea conceptului Strategiei de Comunicare si dezv. Aptitudinilor de relatii publice | Ecorys Polska Sp. Zo.o (Poland) | 13.10.2014 | EUR | 259.568,28 | 259.568,28 | 259.568,28 |
| 10 | RAMP/CS/4 | Dezvoltarea functiilor de control intern | Pricewaterhouse Coopers Tax Advisors & Accountants SRL | 24.10.2014 | EUR | 212.350,00 | 212.350,00 | 127.018,09 |
| 11 | RAMP/CS/14 | Operatiuni de procesare masiva a veniturilor | Pricewaterhouse Coopers Tax Advisors & Accountants SRL | 28.10.2014 | EUR | 275.032,00 | 275.032,00 | 41.594,77 |
| 12 | RAMP/CS/12 | Dezvoltarea activitatii de antifrauda si de informatii fiscale | Pricewaterhouse Coopers Tax Advisors & Accountants SRL | 17.11.2014 | EUR | 561.410,00 | 561.410,00 | 448.614,40 |
| 13 | RAMP/CS/10 | Dezvoltarea activitatii de inspectie fiscala si imbunatatirea tehnicilor de inspectie fiscala | Accounting and Audit Reform Consultants (AARC) Ltd (Ireland) | 02.12.2014 | EUR | 586.971,28 | 586.971,28 | 410.879,89 |
| 14 | RAMP/CS/1 | Definirea, integrarea si implementarea proiectului | Ernst & Young SRL | 05.12.2014 | EUR | 2.950.270,00 | 2.950.270,00 | 2.046.235,52 |
| 15 | RAMP/CS/13 | Dezvoltarea procedurilor de executare silita | Pricewaterhouse Coopers Tax Advisors & Accountants SRL | 10.12.2014 | EUR | 234.707,20 | 234.707,20 | 152.807,70 |
| 16 | RAMP/CS/15 | Dezvoltarea si implementarea noului concept privind serviciile acordate contribuabililor | CRC Sogema Inc (Canada) | 23.01.2015 | EUR | 843.480,00 | 843.480,00 | 590.436,00 |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

| | | | | | | | | | |
|----|-------------|---|--|------------|-----|--------------|--------------|--------------|---------------------|
| 17 | RAMP/1 - WS | Statii de lucru, monitorizare si suplimentare si imprimanta multifunctionala | ETA2U SRL | 17.02.2015 | EUR | 2.220.840,00 | 2.220.840,00 | 2.218.486,26 | |
| 18 | RAMP/CS/23 | Audit financiar | Baker Tilly Klitou and Partners SRL | 28.02.2015 | EUR | 34.645,60 | 34.645,60 | 5.660,12 | 28.985,48 |
| 19 | RAMP/CS/3 | Dezvoltare organizationala: Sisteme de management | Pricewaterhouse Coopers Management Consultants SRL | 03.03.2015 | EUR | 195.064,40 | 195.064,40 | 86.232,14 | 108.832,26 |
| 20 | RAMP/CS/5 | Dezvoltarea politicii si strategiei de resurse umane | KPMG Advisory SRL | 10.03.2015 | EUR | 514.031,73 | 514.031,73 | 103.571,97 | 374.973,30 |
| 21 | RAMP/22 | Instruire pentru management de proiect pentru RAMP team leaders | SC Trilex Consulting SRL | 14.04.2015 | EUR | 12.201,60 | 12.201,60 | 12.182,92 | |
| 22 | RAMP/1-SR | Hardware, software si instruire pentru centre primare, secundare si depozite de date | Telekom Romania Communication SA | 22.05.2015 | EUR | 2.229.537,98 | 2.229.537,98 | 2.165.086,44 | 62.428,94 |
| 23 | RAMP/CS/6 | Instituirea unui proces imbunatatit de solutionare a contestatiilor, revizuirea legislatiei si dezvoltarea cadrului juridic | Accounting and Audit Reform Consultants (AARC) Ltd (Ireland) | 18.08.2015 | EUR | 437.818,50 | 437.818,50 | 0.00 | 437.818,50 |
| | | TOTAL | | | | | | | 6.595.659,58 |

Toate contractele sunt aprobate de BIRD prin intermediul planului de achizitii.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

7. POLITICI ȘI ÎNREGISTRĂRI CONTABILE

Bazele pregătirii situațiilor financiare cu scop special

Situațiile financiare cu scop special ale proiectului sunt pregătite în moneda locală (RON). Astfel, cursul interbancar de schimb valutar al Bancii Comerciale Romane se utilizează pentru plățile în moneda străină.

Inregistrarile contabile ale proiectului sunt menținute de UMP în concordanță cu principiul contabilității de angajament și cu Manualul Operational aprobat de BM.

Situațiile financiare ale Proiectului sunt pregătite în conformitate cu cerințele Acordului de Imprumut și cerințele prevăzute de ghidul Bancii Mondiale.

Categorii eligibile și cheltuieli

Cheltuielile eligibile sunt acele cheltuieli făcute pentru costul rezonabil al bunurilor, serviciilor altele decât cele de consultanță, serviciilor de consultanță, inclusiv audit, instruirii și costurilor operationale necesare Proiectului și care sunt finanțate prin Imprumutul alocat categoriei eligibile, în concordanță cu Acordul de Imprumut.

Finanțarea

Sursele identificate pentru implementarea proiectului sunt surse externe, acordate de BM prin Imprumut.

Contribuția externă din împrumutul Băncii Mondiale:

Guvernul României va avansa inițial sume pentru implementarea proiectului, recuperate ulterior din împrumutul acordat de Banca Mondială care reprezintă sursa financiară de bază privind suportul implementării proiectului. Fondurile Băncii Mondiale vor acoperi toate cheltuielile eligibile și vor fi accesate în conformitate cu prevederile Acordului de Imprumut.

Contribuția Guvernului României din fondurile bugetare:

Guvernul României va avansa toate fondurile pentru partea din proiect finanțată de BIRD, acestea fiind ulterior recuperate integral din sumele împrumutului.

Contribuția din alocările bugetare generale și resursele proprii ale agenției de implementare:

În cadrul activităților proiectului, ANAF poate asigura de asemenea fonduri, din bugetul propriu, atunci când este necesar în vederea acoperirii anumitor costuri de implementare neeligibile pentru finanțare din fondurile proiectului. De asemenea ANAF va acoperi salariile personalului din cadrul UMP.

Conform Legii Datoriei Publice, împrumutul va fi înregistrat de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare vor include doar sumele achitate pentru Proiect până la data raportată.

Utilizarea fondurilor

Sunt considerate utilizări ale fondurilor plățile efectuate pentru proiect prin intermediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

Facturile aferente serviciilor neplatite la 31 Decembrie 2015 vor fi raportate ca utilizari ale fondurilor la data efectuării plății.

Factura aferentă serviciilor neplatite la 31 Decembrie 2015 este următoarea:

Ref. Contract RAMP/CS/15 – “Dezvoltarea și implementarea noului concept privind serviciile acordate contribuabililor”

Nr. Factura: 0001141/22.12.2015

Suma: 84.348,00 EUR

Conversia sumelor plătite în moneda Imprumutului (EUR) în scopul rambursării:

Pentru plățile în moneda locală se utilizează cursul de schimb al Băncii Naționale a României la data plății.

Pentru plățile în moneda străină (altele decât moneda Imprumutului) se utilizează cursul de schimb interbancar al Băncii Comerciale Române la data cumpărării valutei. Suma rezultată este ulterior convertită în moneda imprumutului (EUR) utilizând cursul de schimb al Băncii Naționale a României.

Sistemul contabil

Sistemul de contabilitate este stabilit conform Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Planul de conturi aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005. Prin urmare, plățile în valută la companii străine sunt convertite în moneda locală utilizând cursul de schimb al Băncii Naționale a României la data plății.

8. CONTUL BANCAR UTILIZAT IN CADRUL PROIECTULUI

Contul de trezorerie al proiectului

Perioada: anul 2015

Cont nr. : RO20TREZ23A510103650100X

Trezoreria : A.T.C.P.M.B.

Imprumut : 82610 RO

Moneda : RON

| | <i>Anul 2015</i> |
|--|----------------------|
| | <i>RON</i> |
| Sold la 1 Ianuarie | 0,00 |
| Fonduri primite | 33.228.074,95 |
| Total fonduri primite | 33.228.074,95 |
| Plati efectuate din contul de trezorerie | |
| Plati efectuate si raportate in cursul perioadei | 33,228,074.95 |
| Total plati din contul de trezorerie | 33.228.074,95 |
| Sold la 31 Decembrie | 0,00 |

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Imprumut (8261 – RO) privind Modernizarea Administratiei Fiscale - RAMP
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2015

9. LEGISLAȚIA ȘI MEDIUL FISCAL DIN ROMÂNIA

Sistemul legislativ si fiscal din Romania este supus schimbarilor frecvente si interpretarilor diferite de la un Minister la altul in cadrul Guvernului. În ultimii ani, România a suferit schimbări substanțiale juridice și economice.

Avand in vedere situatia actuala, caracterizata prin crize economice atat pe plan intern cat si pe plan international, exista o incertitudine in legatura cu politica legislativa viitoare a Guvernului Romaniei si impactul acesteia asupra ANAF.

Prin urmare, nu se pot estima schimbarile care pot aparea si afecta din acest punct de vedere dezvoltarea Proiectului si rezultatele viitoare ale implementarii lui.

10. PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE PROIECTULUI

Situatiile Financiare ale Proiectului avand scop special sunt intocmite in conformitate cu cerintele Imprumutului si cu ghidurile relevante ale Bancii Mondiale.

11. EVENIMENTE ULTERIOARE

In perioada ulterioara au fost semnate urmatoarele contracte:

| Nr. Crt | Nr. Referinta Contract | Obiectul Acordului | Furnizor | Data semnarii | Valuta Contract | Valoare Contract | Valoare Contract EUR |
|---------|------------------------|---|-------------------------|---------------|-----------------|------------------|----------------------|
| 1 | RAMP/CS/25 | Instruire specializata pentru organizarea si functionarea sectorului asigurarilor | Profiduciar | 22.01.2016 | EUR | 14.424,00 | 14.424,00 |
| 2 | RAMP/CS/24 | Instruire specializata pentru organizarea si functionarea sectorului bancar | Institutul Bancar Roman | 08.02.2016 | EUR | 12.475,00 | 12.475,00 |
| 3 | RAMP/23 | Instruire in domeniul codului de procedura fiscala | KPMG Tax SRL | 08.02.2016 | EUR | 196.516,75 | 196.516,75 |

In anul 2016 urmatoarele aplicatii de tragere au fost transmise:

| Aplicatie de tragere | Nume beneficiar | Tip | Valuta | Suma solicitata | Categorie | Valuta | Suma platita | Data valuta |
|----------------------|-----------------|------------|--------|-----------------|-----------|--------|--------------|-------------|
| WA no 7 | MFP | Rambursare | EUR | 404.405,19 | 1 | EUR | 404.405,19 | 11.03.2016 |

Daniela Manoli
RAMP Manager de proiect

Data: 12 Mai 2016

Adina Ionita
RAMP Responsabil financiar