MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenţia Naţională de Administrare Fiscală

Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian Nr.2
Craiova
Tel : +0251 402312
Fax : +0251 525925

RAPORT DE PERFORMANŢĂ

AL DIRECŢIEI GENERALE REGIONALE A FINANŢELOR PUBLICE CRAIOVA PENTRU ANUL 2015

PREZENTAREA DIRECŢIEI GENERALE REGIONALE A FINANŢELOR PUBLICE CRAIOVA

În conformitate cu prevederile art. 13 alin. 1 din HG nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală şi art. 10 alin. 1 din OUG nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătăţirea şi reorganizarea activităţii Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative , începând cu data de 01 august 2013 s-a înfiinţat Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Craiova, cu sediul în Craiova, str. Mitropolit Firmilian , nr. 2 .

Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Craiova s-a înfiinţat prin transformarea Direcţiei Generale a Finanţelor Publice a judeţului Dolj şi prin fuziunea prin absorbţie a celorlalte direcţii generale judeţene ale finanţelor publice din aria de competenţă, respectiv a:

- Direcţiei Generale a Finanţelor Publice a judeţului Olt ;
- Direcţiei Generale a Finanţelor Publice a judeţului Gorj ;
- Direcţiei Generale a Finanţelor Publice a judeţului Mehedinţi ;
- Direcţiei Generale a Finanţelor Publice a judeţului Vâlcea.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 10 alin. 5 din OUG nr. 74/2013 şi art. 23 alin. 2 din HG nr. 520/2013, Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Craiova a preluat prin fuziune prin absorbţie şi:

- Direcţia Regională pentru Accize şi Operaţiuni Vamale Craiova ;
- Direcţiile Judeţene pentru Accize şi Operaţiuni Vamale Olt, Dolj, Gorj, Mehedinţi şi Vâlcea ;
- birourile vamale de interior şi frontieră din aria de competenţă stabilită potrivit prevederilor art. 10 alin. (3), respectiv din judeţele Dolj, Gorj, Olt, Mehedinţi si Vâlcea.

Conducerea Direcţiei Generale Regionale a Finanţelor Publice Craiova :

Director General - Dl. Silviu Mircea Pirvuleţu
Director Executiv - Colectare - Dl. Mihail Antonescu
Director Executiv - Inspecţie fiscală - Dl. Ştefan Gheorghe
Director executiv - Servicii interne - Dl. Adrian Nicu Matei
Director Executiv - Direcţia Regională Vamală - Dl. Benoni Dimulescu
Director Executiv – Trezorerie – Dna. Mihaela Olteanu
Trezorier şef - Dna. Maria Găman

Conducerea unităţilor subordonate D.G.R.F.P. Craiova :

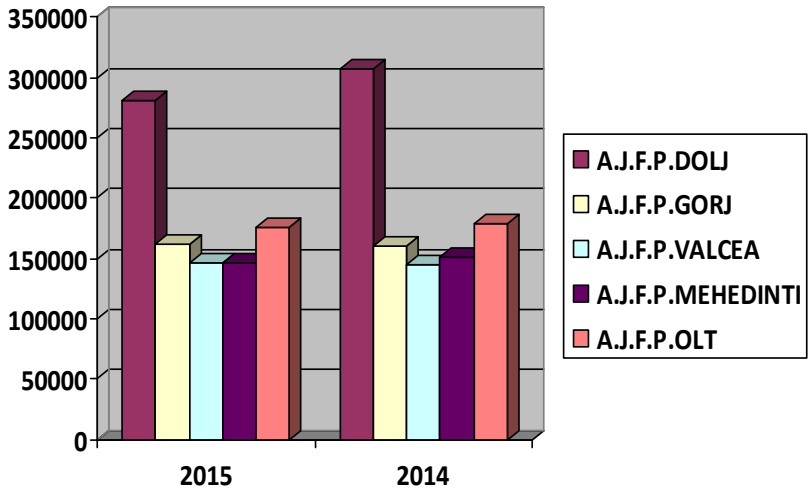
Şef Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Dolj - Dna. Bogdana Oprescu
Şef Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Gorj - Dl. Marin Ciumag
Şef Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Mehedinţi - Dl. Cosmin Durac
Şef Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Olt - Dl. Florin Diaconescu
Şef Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Vâlcea - Dl. Ioan Hrebenciuc

Evoluţia contribuabililor administraţi în anul 2015, comparativ cu anul 2014 la nivelul D.G.R.F.P. Craiova este următoarea :

Explicaţii	**31.12.2015**	**31.12.2014**
TOTAL Contribuabili administraţi (a+b+c+d)	**911.697**	**942.365**
a) Persoane juridice active din care:	84.798	84.682
- cu capital de stat	164	129
- cu capital privat	70.126	70.317
- cu capital mixt	83	76
- O.N.G.-uri	11.054	10.913
- instituţii publice	2.569	2.640
- cooperative	268	225
- alte forme	534	382
b) Sedii secundare în administrare	3.863	3.857
c) Persoane fizice, din care	60.207	60.708
- persoane fizice care desfaşoară activităţi economice în mod independent	46.613	46.936
- persoane fizice care exercită profesii libere	13.594	13.772
d) Alti platitori de impozite si taxe	762.829	793.118
Contribuabili inactivi	13.696	14.374

Evoluţia contribuabililor administraţi în anul 2015, comparativ cu anul 2014, la nivelul administraţiilor judeţene ale finanţelor publice este următoarea :

Unitate fiscală	Număr contribuabili administraţi în anul 2015	Număr contribuabili administraţi în anul 2014
A.J.F.P. DOLJ	281.075	307.490
A.J.F.P. GORJ	162.189	160.311
A.J.F.P. VALCEA	145.854	145.332
A.J.F.P. MEHEDINTI	146.644	150.532
A.J.F.P. OLT	175.935	178.700



Din punct de vedere al personalului angajat în cadrul D.G.R.F.P. Craiova, situaţia se prezintă astfel :

Unitatea	Administrarea veniturilor statului		Inspectie fiscala		Activitatea de trezorerie		Alte structuri		TOTAL	
	2015	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**
D.G.R.F.P.Craiova – aparat propriu	21	22	48	50	87	87	160	175	316	334
Directia regionala vamala Craiova							215	214	215	214
AJFP Dolj	236	236	116	128	43	43	51	43	446	450
AJFP Olt	147	147	94	101	92	92	58	52	391	392
AJFP Gorj	132	132	92	98	85	85	59	55	368	370
AJFP Valcea	164	165	81	87	88	88	60	58	393	398
AJFP Mehedinti	126	126	54	59	86	86	48	45	314	316
TOTAL DGRFP Craiova	**826**	**828**	**485**	**523**	**481**	**481**	**651**	**642**	**2443**	**2474**

Situaţia numărului total de personal la nivelul Direcţiei Generale Regionale a Finanţelor Publice Craiova pe categorii de funcţii se prezintă astfel :

- funcţii de conducere - 244
- funcţii de execuţie - 2.199

Nivelul studiilor pentru personalul angajat este următorul :

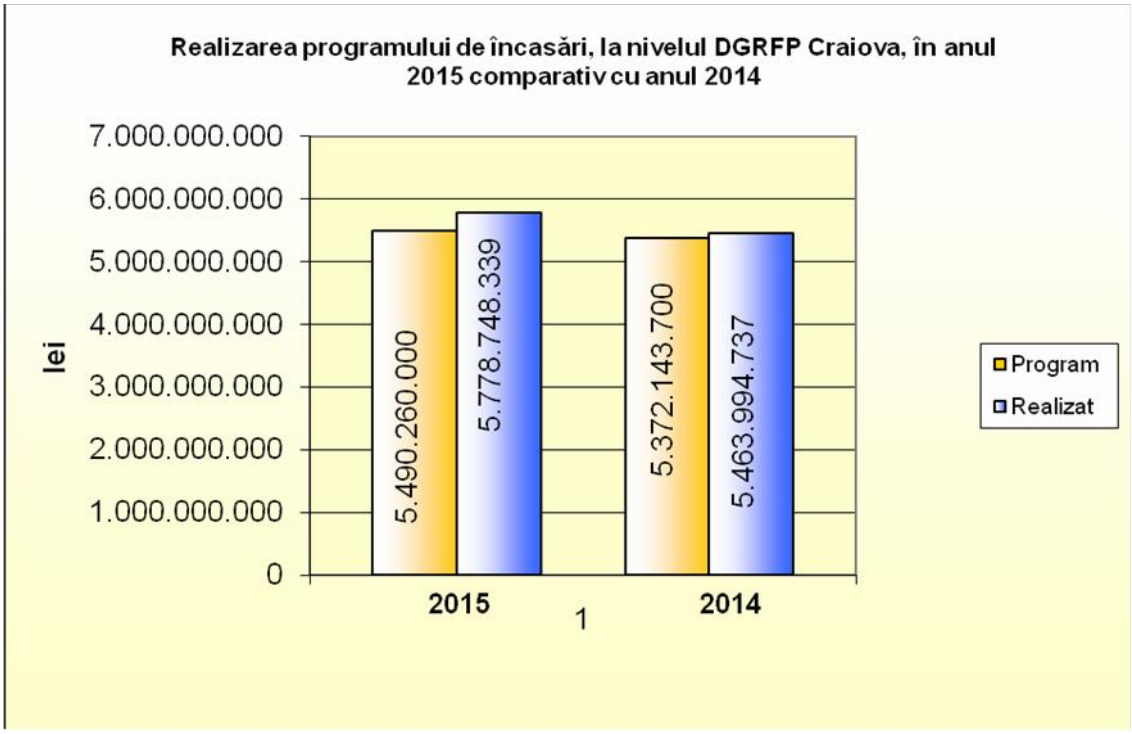
- studii superioare - 2.139
- studii superioare de scurtă durată - 4
- studii medii - 155
- şcoală generală - 29

I. Realizarea veniturilor bugetare pe total şi pe bugete în anul 2015 , comparativ cu realizările anului 2014

Realizarea programului de încasări nete comunicat de M.F.P. - A.N.A.F. în anul 2015, comparativ cu anul 2014 se prezintă astfel:

- lei -

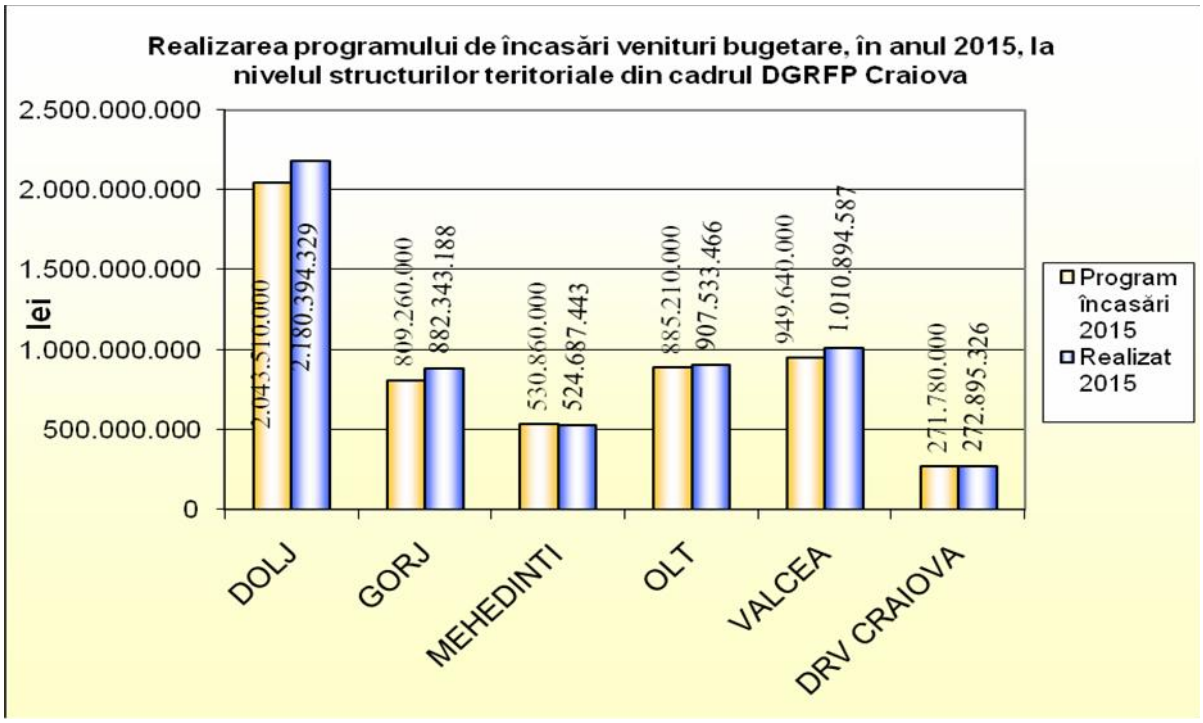
	Program Ianuarie-decembrie 2015	Realizat Ianuarie-decembrie 2015	Grad de realizare %	Program Ianuarie-decembrie 2014	Realizat Ianuarie-decembrie 2014	Grad de realizare %
Bugetul de stat	2.672.130.000	2.767.037.459	103,55	2.564.823.000	2.459.651.780	95,90
Bugetul asigurărilor sociale de stat	1.862.220.000,	1.992.669.474	107,01	1.959.369.000	2.071.985.886	105,75
Bugetul FNUAS	887.790.000	947.221.723	106,69	785.599.100	861.010.363	109,60
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	68.120.000	71.819.683	105,43	62.352.600	71.346.708	114,42
T O T A L	5.490.260.000	5.778.748.339	105,25	5.372.143.700	5.463.994.737	101,71



Situaţia privind gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare în anul 2015, **la nivelul structurilor din cadrul D.G.R.F.P. Craiova** este următoarea:

- lei -

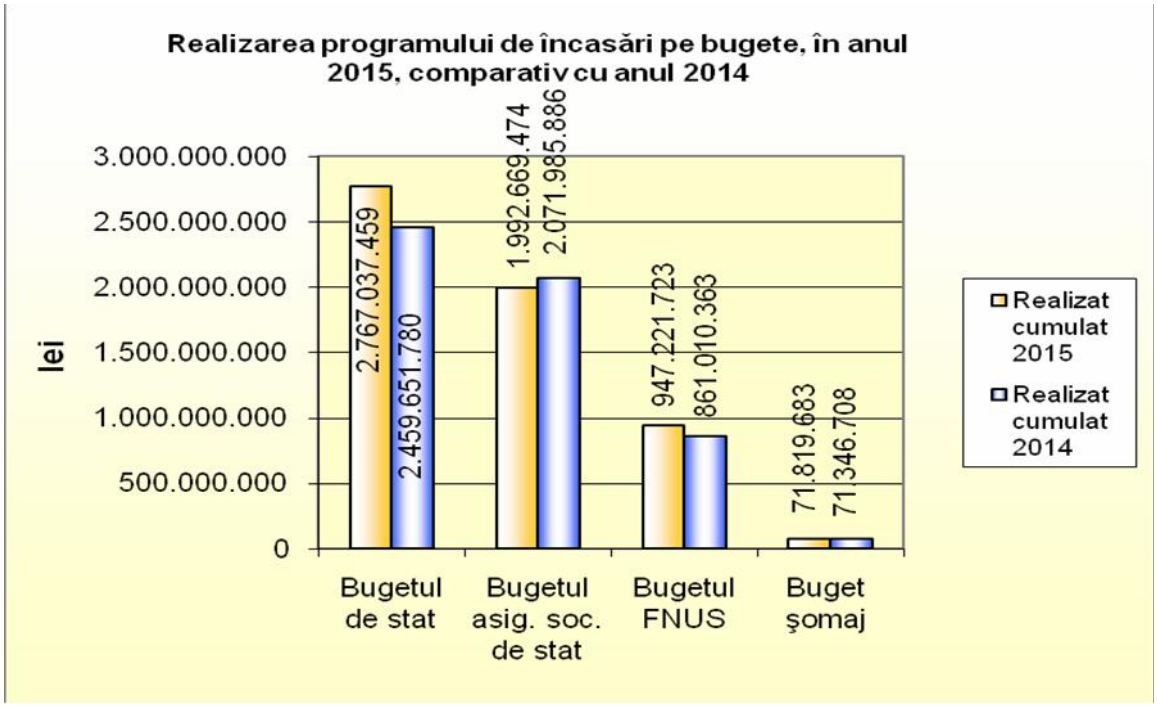
UNITATE FISCALĂ	Program anul 2015	Realizat anul 2015	Grad de realizare %
A.J.F.P. DOLJ	2.043.510.000	2.180.394.329	106,70%
A.J.F.P. GORJ	809.260.000	882.343.188	109,03%
A.J.F.P. MEHEDINTI	530.860.000	524.687.443	98,84%
A.J.F.P. OLT	885.210.000	907.533.466	102,52%
A.J.F.P. VALCEA	949.640.000	1.010.894.587	106,45%
TOTAL AJFP	5.218.480.000	5.505.853.013	105,51%
DRV CRAIOVA	271.780.000	272.895.326	100,41%
TOTAL DGRFP CRAIOVA	5.490.260.000	5.778.748.339	105,25%



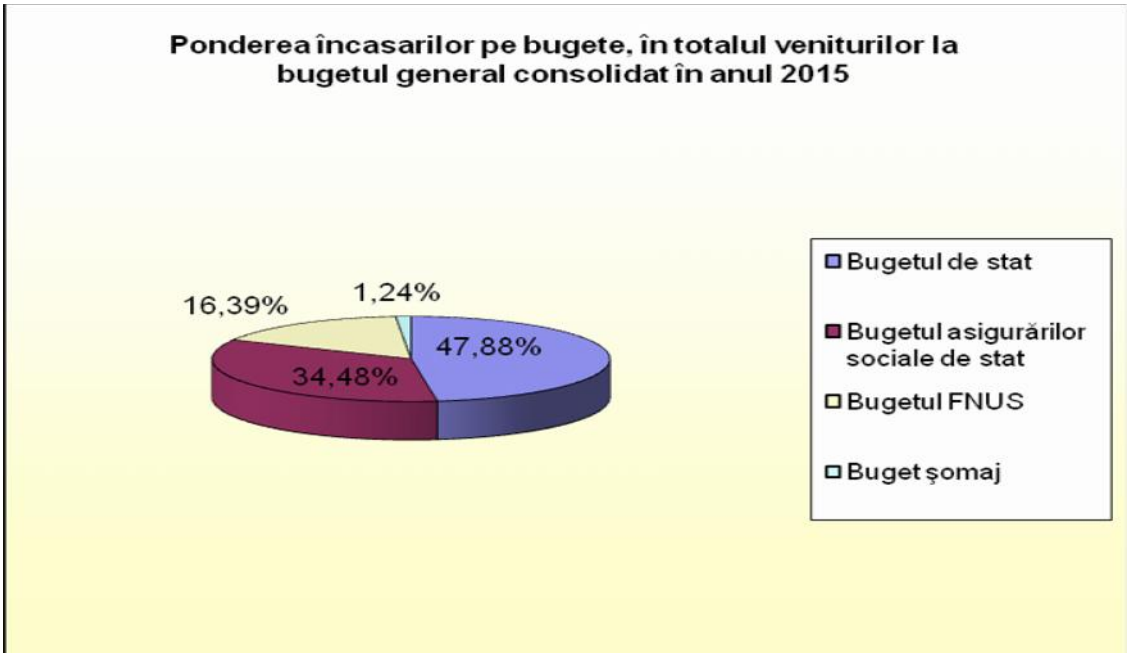
Principalele venituri bugetare realizate **pe total şi pe bugete** în anul 2015, comparativ cu realizările anului 2014 se prezintă astfel:

-lei-

	Realizat Cumulat 2015	Realizat Cumulat 2014	Grad de realizare 2015/2014 %
Bugetul de stat	2.767.037.459	2.459.651.780	112,50%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	1.992.669.474	2.071.985.886	96,17%
Bugetul FNUS	947.221.723	861.010.363	110,01%
Buget asigurărilor pentru şomaj	71.819.683	71.346.708	100,66%
T O T A L	5.778.748.339	5.463.994.737	105,76%



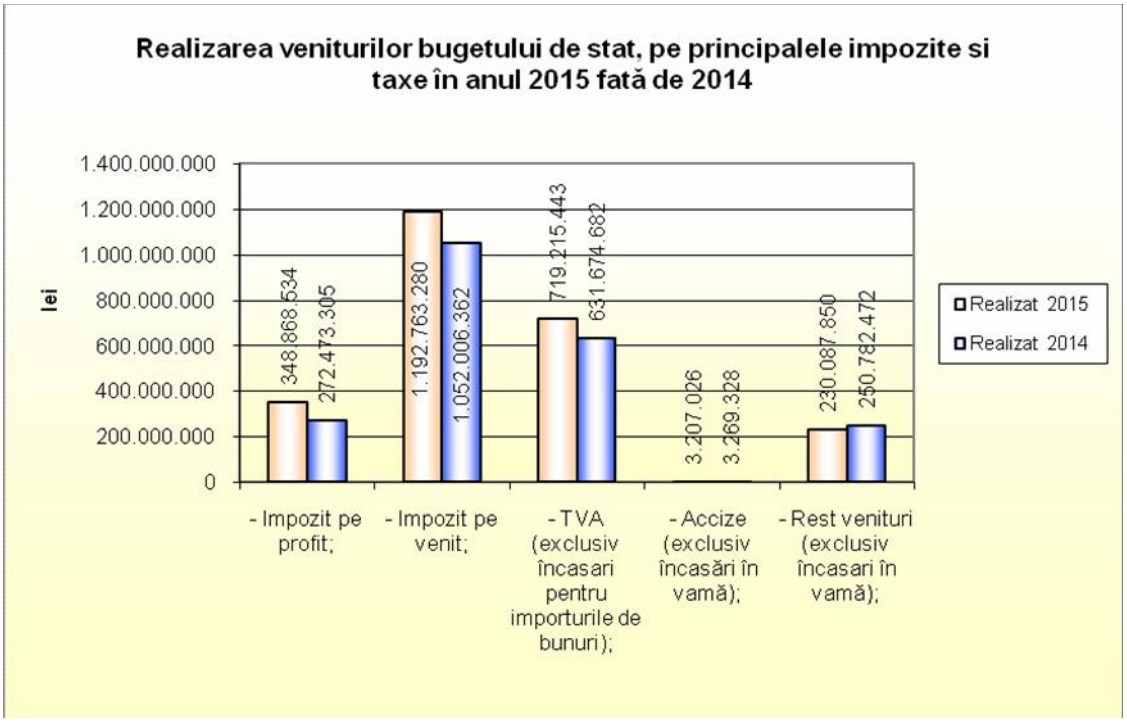
În totalul veniturilor bugetare realizate la nivelul D.G.R.F.P. Craiova în anul 2015, ponderea reprezentată de fiecare buget este următoarea: bugetul de stat – 47,88%; bugetul asigurărilor sociale de stat – 34,48%; bugetul asigurărilor sociale de sănătate – 16,39%; bugetul asigurărilor sociale pentru şomaj – 1,24%.



Situaţia în dinamică privind **realizarea veniturilor bugetului de stat** pe principalele impozite şi taxe se prezintă astfel:

-lei -

	Realizat 2015	Realizat 2014	2015/2014 %
Total Buget de stat (exclusiv încasări în vamă), din care:	2.494.142.133	2.210.206.149	112,85%
- Impozit pe profit;	348.868.534	272.473.305	128,04%
- Impozit pe venit;	1.192.763.280	1.052.006.362	113,38%
- TVA (exclusiv încasari pentru importurile de bunuri);	719.215.443	631.674.682	113,86%
- Accize (exclusiv încasări în vamă);	3.207.026	3.269.328	98,09%
- Rest venituri (exclusiv încasari în vamă);	230.087.850	250.782.472	91,75%

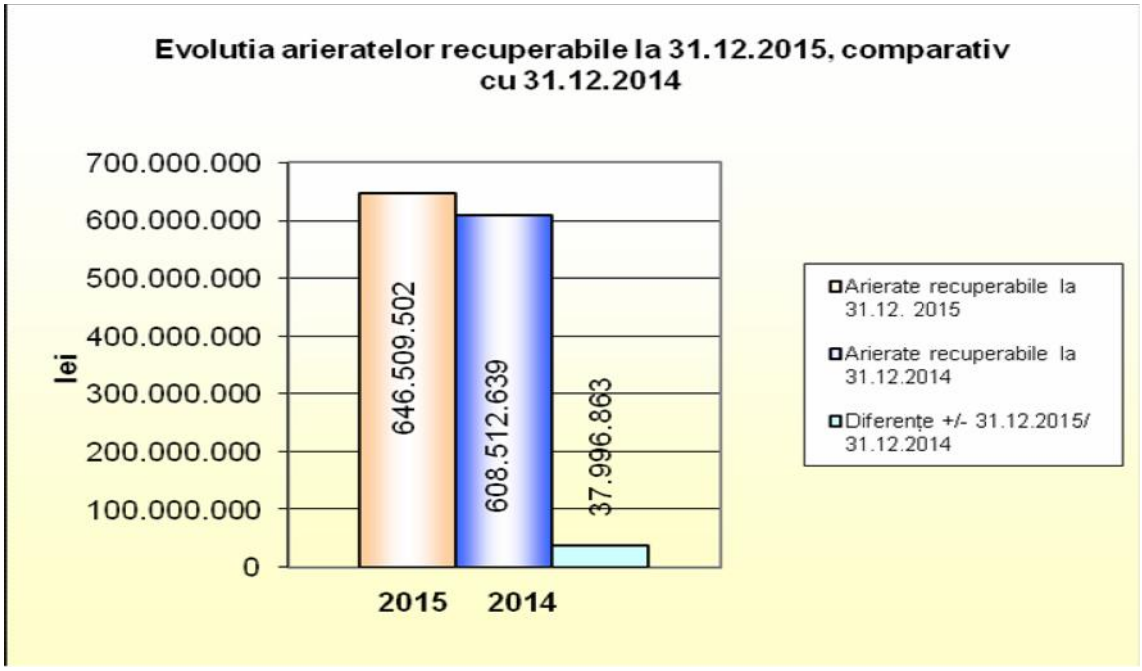


II. Evoluţia arieratelor bugetare

La data de 31.12.2015, conform situaţiei privind capacitatea de colectare pentru persoane juridice plus fizice, **arieratele bugetare recuperabile** au fost în sumă totală de 646.509.502 lei, comparativ cu cele înregistrate la data de 31.12.2014, care au fost în sumă de ei, înregistrându - se o creştere de 37.996.863 lei.

- lei -

	Arierate recuperabile la 31.12. 2015	Arierate recuperabile la 31.12.2014	Diferenţe +/- 31.12.2015/ 31.12.2014
Buget de stat	502.705.886	476.869.870	25.836.016
Bugetul asigurărilor sociale de stat	101.152.481	94.223.837	6.928.644
Bugetul Fondului naţional unic de sănătate	32.116.119	27.256.939	4.859.180
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	10.535.016	10.161.993	373.023
T O T A L	646.509.502	608.512.639	37.996.863



1) **Situaţia arieratelor bugetare recuperabile** la data de 31.12.2015, pe bugete, conform situaţiei privind capacitatea de colectare pentru **persoane juridice**, comparativ cu cele la data de 31.12.2014 este următoarea:

- lei -

	Arierate recuperabile la 31.12.2015	Arierate recuperabile la 31.12.2014	Diferenţe +/- 31.12.2015/ 31.12.2014
Buget de stat	406.160.298	389.542.305	16.617.993
Bugetul asigurărilor sociale de stat	96.114.683	90.199.384	5.915.299
Bugetul Fondului naţional unic de sănătate	30.984.513	25.924.366	5.060.147
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	9.391.217	9.758.695	-367.478
T O T A L	542.650.711	515.424.750	27.225.961

2) **Situaţia arieratelor bugetare recuperabile** la data de 31.12.2015, pe bugete, conform situaţiei privind capacitatea de colectare pentru **persoane fizice**, comparativ cu cele la data de 31.12.2014 este următoarea:

- lei -

	Arierate recuperabile la 31.12.2015	Arierate recuperabile la 31.12.2014	Diferenţe +/- 31.12.2015/ 31.12.2014
Buget de stat	96.545.588	87.327.565	9.218.023
Bugetul asigurărilor sociale de stat	5.037.798	4.024.453	1.013.345
Bugetul Fondului naţional unic de sănătate	1.131.606	1.332.573	-200.967
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	1.143.799	403.298	740.501
T O T A L	103.858.791	93.087.889	10.770.902

3) **Situaţia creanţelor fiscale totale** (persoane fizice + persoane juridice) rămase de încasat la bugetul general consolidat la data de 31.12.2015, recuperabile şi nerecuperabile, conform listei de rămăşiţă este următoarea:

- lei -

	Total	Debit	Accesorii
Buget de stat	4.254.513.990	3.085.322.791	1.169.191.199
Bugetul asigurărilor sociale de stat	1.525.768.607	608.483.470	917.285.137
Bugetul Fondului naţional unic de sănătate	285.357.106	213.137.589	72.219.517
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	156.464.106	45.876.397	110.587.709
Total	6.222.103.809	3.952.820.247	2.269.283.562

Evoluţia creanţelor fiscale de recuperat la data de 31.12.2015, comparativ cu 31.12.2014 se prezintă astfel:

- lei -

	Creanţele fiscale 31.12.2015	Creanţele fiscale 31.12.2014	Diferenţe +/- 31.12.2015/ 31.12. 2014	
			Suma	Procent
Persoane juridice	4.721.412.335	4.606.974.133	111.438.202	102,42
Persoane fizice	1.500.691.474	608.761.348	891.930.126	246,52
Total	6.222.103.809	5.215.735.481	1.006.368.328	119,30

III. Activitatea de colectare a creanţelor bugetare prin modalităţi de executare silită

Încasările din executare silită, pentru persoane fizice şi juridice, cumulat de la începutul anului 2015, comparativ cu aceeaşi perioadă a anului 2014, se prezintă astfel:

-lei -

	Încasări executare silită anul 2015	Încasări executare silită anul 2014	Dinamică 2015/2014 %
Buget de stat	408.282.909	354.132.011	115,29
Bugetul asigurărilor sociale de stat	167.114.328	162.738.109	102,69
Bugetul Fondului naţional unic de sănătate	70.805.778	58.575.974	120,88
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	7.020.797	5.763.682	121,81
T O T A L	653.223.812	581.209.776	112,39

Pentru recuperarea creanţelor datorate bugetului general consolidat, cumulat la data de 31.12.2015, s-au instituit următoarele modalităţi de executare silită la persoanele juridice şi fizice:

Cumulat la 31.12.2015

1.	Titluri executorii comunicate:	
	- număr	330.106
	- valoare	2.060.874.993
	- încasări (cuprind toate încasările de mai jos)	653.223.812
2	Încasări din plăţi efectuate de debitori după instituire sechestru, după înfiinţare popriri, din somaţii pentru care nu s-au continuat măsurile de executare silită	379.966.833
3	Popriri asupra disponibilităţilor din conturi bancare:	
	- număr	146.035
	- valoare	614.281.965
	- încasări	245.249.938
4	Popriri pe venituri (la terţi):	
	- număr	15.907
	- valoare	218.697.648
	- încasări	23.889.586
5.	Sechestre bunuri mobile:	
	- număr	713
	- valoare	46.938.168
	- încasări	535.698
6	Sechestre bunuri imobile indisponibilizate	
	- număr	351
	- valoare	53.633.233
	- încasări	3.581.757
7.	Sume realizate la bugetul general consolidat din executare silită pe categorii de contribuabili, din care:	653.223.812
	- persoane juridice	576.051.732
	- persoane fizice	77.172.080

Alte măsuri :

1.	Înscrierea creanţelor fiscale în Arhiva Electronică de Garanţii Reale Mobiliare	
	Cumulat ianuarie –decembrie 2015:	
	- număr avize iniţiale înscrise	7.013
	- număr creanţe fiscale înscrise	38.445
	- valoarea creanţelor fiscale înscrise aferente avizelor iniţiale	1.374.378.614
2.	TVA restituită: compensare; restituiri efective: anul 2015	
	T VA restituită (ianuarie –decembrie) 2015	309.425.705
	Suma compensată	227.347.320
	Suma restituită efectiv	82.078.385
3.	Insolvabilitate anul 2015:	
	- număr procese-verbale	10.229

	- sume	1.829.813.786
	- încasări	10.732.157
4.	Atragerea răspunderii solidare anul 2015:	
	- număr procese-verbale	1.917
	- sume	661.743.877
	- încasări	6.681.127

IV. Indicatori de performanţă

Obiectivele propuse a fi realizate la nivelul DGRFP Craiova se urmăresc prin intermediul sistemului indicatorilor de performanţă, prezentat după cum urmează :

Denumire indicator	Nivel planificat	Realizat 2015
F1 - Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori brute)	100%	105,27 %
F2a - Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete)	100%	105,51 %
F2b - Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare incasate in vama	100%	100,41 %
F2c - Gradul de realizare a programului de incasari venituri bugetare (valori nete) (inclusiv vama)	100%	105,25 %
F3 - Gradul de incasare/stingere a arieratelor din executare silita la persoane juridice	72,77%	67,58 %
F4 - Rata de colectare a arieratelor la persoane juridice	36,45%	39,99 %
F5 - Ponderea incasarilor realizate prin aplicarea masurilor de executare silita in total venituri incasate	12,09%	11,30 %
F6a - Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric)	85%	75,37 %
F6b - Gradul de conformare voluntara la plata obligatiilor fiscale (valoric)	85%	76,36 %
F7 - Gradul de depunere voluntara a declaratiilor fiscale, pe tipuri de impozite	96%	95,98 %
F8 - Evoluţia stocului de DNOR care, la sfarsitul lunii, au termenul legal de solutionare intarziat cu mai mult de 90 de zile, fata de stocul de astfel de deconturi de la sfarsitul anului precedent	100%	33,33 %

F9a - Încadrarea în tintele asumate cu FMI pentru numarul esalonarilor la plata aflate în derulare la sfârsitul perioadei de	-	1.493
F9b - Încadrarea în tintele asumate cu FMI pentru valoarea ramasa de colectat la esalonarile aflate în derulare la sfarsitul	-	87.571.672
F9c - Încadrarea în tintele asumate cu FMI pentru sumele colectate din ratele esalonate	-	52.496.233
F10 - Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspectie fiscala, incasata in 30 de zile, pentru persoane juridice (date din SIACF)	-	9,54 %
F11 - Rata de incasare a obligatiilor stabilite suplimentar de activitatea de inspectie fiscala, incasata in 30 de zile, pentru persoane fizice (date din SIACF/GOTICA)	-	25,54 %
F12 - Numar inspectii efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	13 inspectii/ inspector	9,99
F13 - Numar inspectii efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	21 inspectii/ inspector	18,61 %
F14 - Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	5.000.000 lei/inspector	3.639.087
F15- Sume atrase suplimentar (nete) pe inspector urmare inspectiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	800.000 lei/inspector	331.990
F16 - Ponderea impozitelor, taxelor si contributiilor pentru care s-a modificat baza de impunere in total impozite, taxe si contributii verificate la contribuabili persoane juridice	75%	78,05 %
F17 - Gradul de asigurare a colectarii creantelor fiscale din prisma masurilor asiguratorii instituite de inspectia fiscala la contribuabili persoane juridice	-	65,68 %
F18 - Diminuarea pierderii fiscale pe o inspectie urmare inspectiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care inregistreaza pierdere fiscala	-	524.439
F19 - Rata sumelor admise de instanta in total sume contestate la instanta	-	46,41 %
F20 - Ponderea sumelor pentru care s-au pronuntat de organele de solutionare a contestatiilor solutii de admitere si/sau desfiintare in totalul sumelor solutionate pe fond de organele de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. si D.G.R.F.P.	-	15,11 %

Nivelul indicatorilor de eficienţă, pentru anul 2015, la nivelul D.G.R.F.P. Craiova a fost următorul:

Nr. crt	Indicator	Total anul 2015	
		Programat	Realizat
1	Lei cheltuiti la 1 milion lei venituri bugetare nete	34.952,98	32.939,28
2	Cheltuieli cu personalul la 1 milion lei venituri bugetare nete	32.955,81	31.297,69
3	Venituri bugetare nete colectate la numar de personal	2.247.343,43	2.483.346,94
4	Venituri bugetare nete colectate la numarul de contribuabili	6.022,02	6.338,45

Problemele întâmpinate în nerealizarea integrală a indicatorilor de performanţă, la nivelul planificat de M.F.P. - A.N.A.F. sunt următoarele:

- Achitarea cu întârziere sau achitarea fracţionată de către operatorii economici a obligaţiilor curente declarate în termen, precum şi existenţa unui număr mare al operatorilor economici aflaţi în incapacitate de plată ;
- Lipsa disponibilităţilor băneşti în conturile bancare ale agenţilor economici asupra cărora au fost înfiinţate popriri ;
- Nerealizarea valorificării în totalitate a bunurilor sechestrate mobile şi imobile care provin de la anumite categorii de agenţi economici, care au valoare mare şi nu sunt atractive pentru potenţialii cumpărători ;
- Volumul semnificativ al creanţelor incerte (creanţe fiscale pentru care s-a solicitat deschiderea procedurii de insolvenţă, creanţe fiscale stabilite prin estimarea bazei de impunere de către organele inspecţiei fiscale, creanţe fiscale pentru care s-au formulat contestaţii).

Obiectivele propuse a fi realizate de Direcţia Regională Vamală Craiova se urmăresc prin intermediul sistemului indicatorilor de performanţă, prezentat după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire indicator	2014	2015	Dinamica 2015/2014 %
1	Numar total de actiuni de control	2.370	2.101	88,65
2	Obligatii fiscale suplimentare de plata	3.816.471	2.407.870	63,09
3	Numarul de amenzi aplicate	427	380	88,99
4	Cuantumul amenzilor aplicate	1.773.470	1.820.800	102,67
5	Numarul de amenzi incasate	228	389	170,61
6	Sume incasate din amenzi	203.281	214.550	105,54
7	Valoarea estimata a bunurilor confiscate in luna de raportare (exceptand tigaretele)	301.717	5.053.840	1.675,03

8	Numarul de tigarete confiscate	3.244.657	2.215.745	68,29
9	Valoare tigarete confiscate	1.862.995	1.323.550	71,04
10	Numar de cazuri de suspendare/propuneri de suspendare a activitatii	16	7	43,75
11	Numarul deciziilor de masuri asiguratorii instituite	2	0	0
12	Valoarea sumelor aferente deciziilor de masuri asiguratorii dispuse	1.247.767	0	0
13	Numarul sesizarilor penale	1	14	1.400
14	Valoarea sesizarilor penale	284	0	0
15	Realizari venituri bugetare incasate in vama	249.445.393	272.895.327	109,40
16	Program incasari	253.050.000	271.780.000	107,40
17	Sume constatate conform DRS	2.434.998	824.948	33,88
18	Numar total de actiuni de control derulate	1.193	560	46,94
19	Total sume constatate prin activitatea de reverificare, conform DRS	167.692	104.710	62,44
20	Nr total personal desemnat cu atributii de reverificare	18	19	105,56
21	Cantitate droguri si precursori (kg)	0	0	
22	Marfuri contrafacute – numar cazuri marfuri retinute si dovedite a incalca un DPI	20	12	60
23	Cantitate alcool confiscat (hl alcool pur)	21,172	15,13	71,45
24	Cantitate tutun confiscat (tone)	0,016	0,022	137,50
25	Cantitate tigarete confiscate (buc tigarete)	3.244.657	2.215.745	68,29
26	Cantitati produse energetice (tone produse)	1,75	906.511	51.800.628
27	Total sume constatate, prin activitatea de control ulterior, conform DRS	2.310.537	656.644	28,42
28	Nr. total personal desemnat cu atributii decontrol ulterior la sediul ag. economic	49	59	120,41

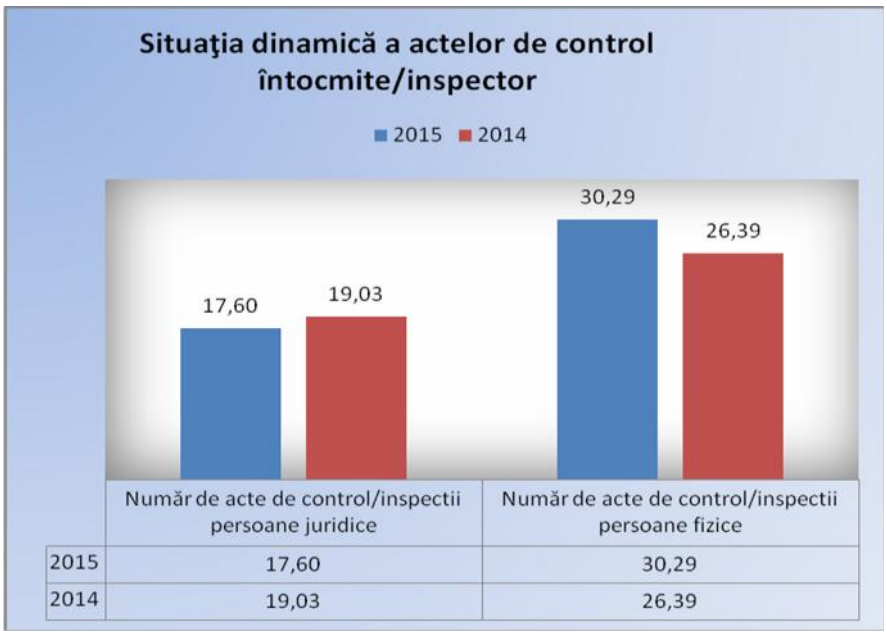
V. Activitatea de inspecţie fiscală

Activitatea de inspecţie fiscală aferentă anului 2015 a fost orientată pe combaterea fermă a evaziunii fiscale în domeniile de risc fiscal, prin determinarea acesteia atât la momentul producerii cât şi la constatarea neconcordanţelor în sistemul declarativ al contribuabililor.

În contextul menţionat, în perioada analizată, organele de inspecţie fiscală din cadrul D.G.R.F.P. Craiova au întocmit un număr total de 6.655 acte administrative fiscale (4.171 la persoane juridice şi 2.484 la persoane fizice), din care 3.907 inspecţii fiscale (2.381 la persoane juridice şi 1.526 la persoane fizice).

Persoane juridice	2015	2014	Dinamica 2015/2014
număr mediu de inspectori activi	237	246	96%
număr acte de control incheiate	4.171	4.683	89%
-din care : inspectii fiscale	2.381	2.601	92%
număr acte de control/inspector	17,60	19,03	92%

Persoane fizice	2015	2014	Dinamica 2015/2014
număr mediu de inspectori activi	82	86	95%
număr acte de control incheiate	2.484	2.270	109%
-din care : inspectii fiscale	1.526	1.721	89%
număr acte de control/inspector	30,29	26,39	115%



În dinamică, situaţia sumelor suplimentare atrase se prezintă astfel :

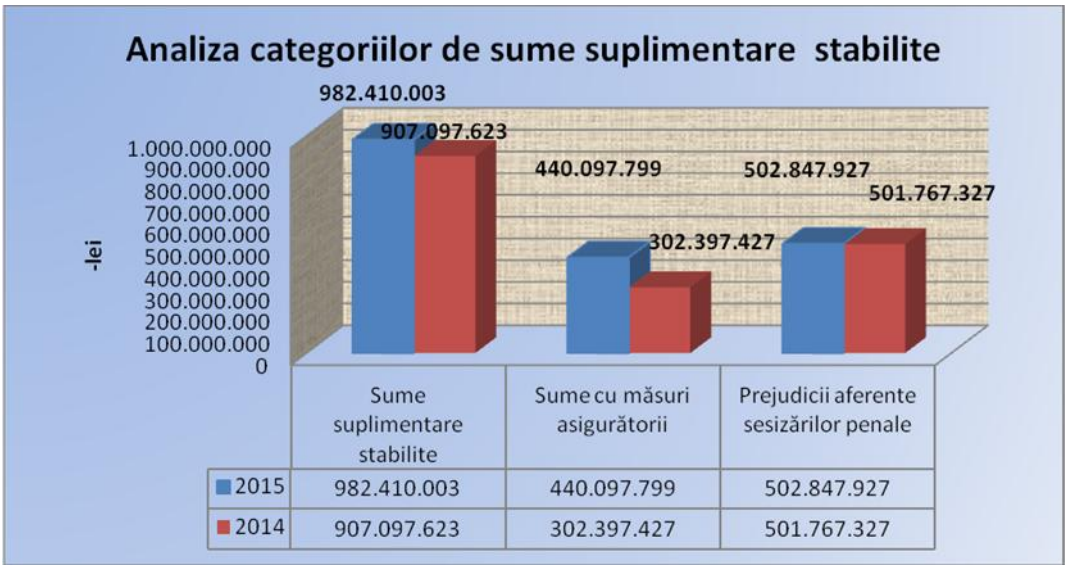
-lei-

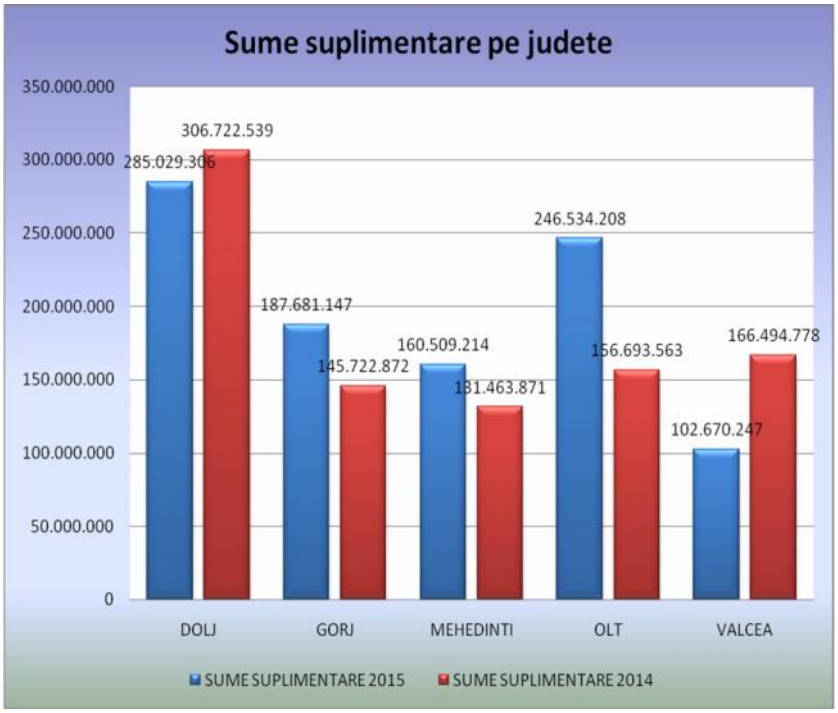
Nr. crt.	Explicații	2015	2014	Dinamica 2015/2014
A.	**PERSOANE JURIDICE**			
1	Valoarea totala a constatarilor realizate din actiuni de control (2+3+4)	953.777.446	878.366.020	109 %
2	Valoarea sumelor suplimentare stabilite (a+b)	951.878.824	876.532.616	109 %
a)	Debite	688.684.260	646.282.409	107 %
	- impozit pe profit	214.852.475	136.195.085	158 %
	- impozit pe salarii	22.670.818	3.318.357	683 %
	- TVA	346.329.190	424.422.770	82 %
	- venituri microintreprinderi	514.494	225.788	228 %
	- impozit nerezidenti	618.352	125.729	492 %
	- impozit dividende	7.415.030	15.558.578	48 %
	- alte impozite si taxe	14.307.294	33.883.053	42 %
	- CAS	57.839.414	22.334.152	259 %
	- somaj	2.358.543	1.127.311	209 %
	- contributii asigurari sanatate	21.721.661	9.091.586	239 %
b)	Accesorii	263.194.564	230.250.207	114 %
3	Valoarea amenzilor contraventionale aplicate	1.898.622	1.820.350	104 %
4	Valoarea bunurilor si a sumelor confiscate	0	13.054	0 %
5	Măsuri asigurătorii	430.141.361	293.995.173	146 %
B.	**PERSOANE FIZICE**			
1.	Valoarea totala a constatarilor realizate din actiuni de control (2+3+4)	28.632.557	28.731.593	99,65 %
2	Valoarea sumelor suplimentare	27.773.058	27.915.340	99 %
a)	Debite	21.829.358	22.538.400	97 %
	- impozit pe venit	6.121.420	6.484.942	94,39 %
	- TVA	11.047.256	10.511.530	105,09 %
	- impozit arenda	911.842	864.150	105,51 %
	- alte impozite si taxe	3.748.840	4.677.778	80,14 %
b)	Accesorii	5.943.700	5.376.940	111 %
3	Valoarea amenzilor contravenţionale aplicate	859.072	784.525	110 %
4	Valoarea bunurilor şi a sumelor confiscate	427	31.728	1 %
5	Măsuri asigurătorii	9.956.438	8.923.296	109 %

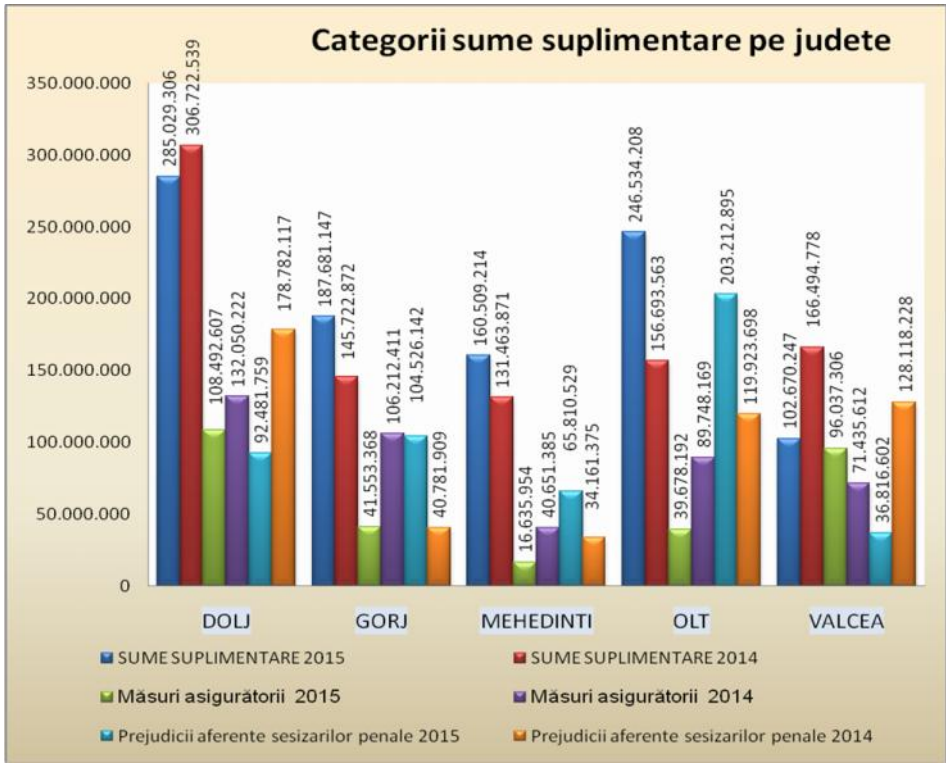
-lei-

Prejudiciu stabilit aferent sesizarilor penale la contribuabili persoane juridice si fizice	2015	2014
Numar	402	425
Valoare	502.847.927	501.767.327

Din punct de vedere al asigurării gradului de colectare a sumelor suplimentare stabilite şi al prevenirii faptelor de evaziune, situaţia la nivelul anului 2015 este următoarea:







Cu privire la eficienţa actiunilor de control efectuate:

Selectarea contribuabililor pentru inspecţie pe baza criteriilor de risc fiscal stabilite la nivel regional, concomitent cu îmbunătăţirea metodelor de analiză a riscului, a generat creşterea atât a sumelor suplimentare stabilite la nivel inspector juridice/fizice cât şi pe acţiune de control.

Sume suplimentare totale stabilite (lei) – persoane juridice	2015	2014
pe inspector	3.641.853	3.559.880
pe acţiune de control	362.732	336.690

Sume suplimentare totale stabilite (lei) – persoane fizice	2015	2014
pe inspector	329.418	331.158
pe acţiune de control	17.840	16.548

Activitatea de inspecţie fiscală a avut ca obiectiv verificarea cu prioritate a domeniilor cu risc fiscal ridicat, atât din cadrul regiunii Craiova cât şi din zona municipiului Bucureşti şi din categoria marilor contribuabili (dezvoltatori imobiliari – persoane fizice, înregistrarea în scop de TVA a persoanelor fizice care au realizat venituri din producţia agricolă şi care au depăşit plafonul legal, domenii care au înregistrat pierderi în perioada de creştere economică, societatile care, deşi au dreptul, nu solicită rambursări de TVA, comerţul cu cereale, tranzacţiile intracomunitare privind achiziţiile de produse cu risc fiscal).

Situaţia rambursărilor TVA

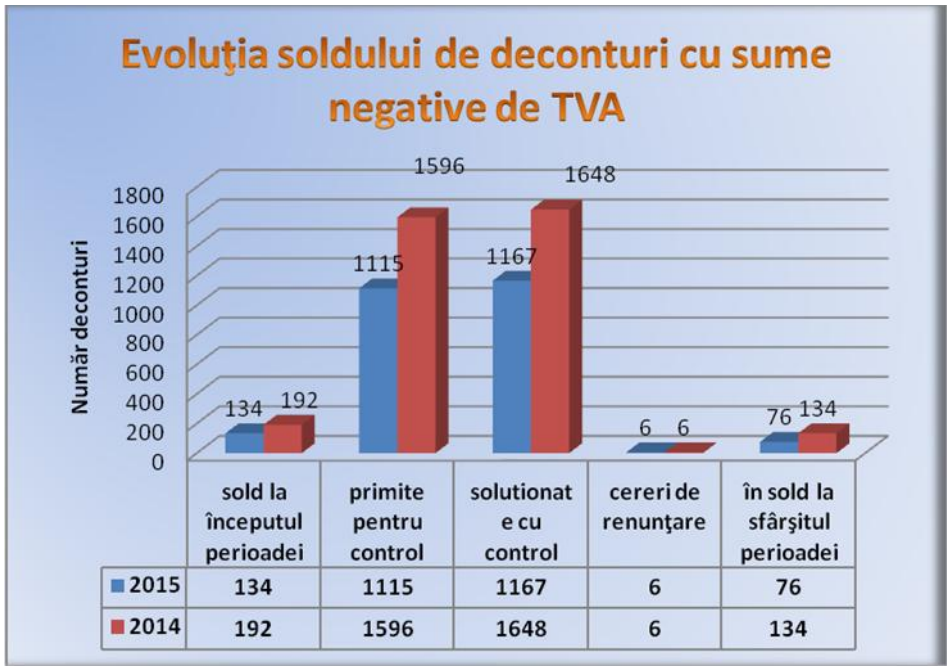
Cu privire la verificarea realităţii şi legalitatii sumelor negative din deconturile TVA cu opţiune de rambursare, solicitate de contribuabili, în perioada de raportare au fost primite spre soluţionare un număr de 1.115 deconturi TVA cu sume negative cu opţiune de rambursare, valoarea totală a TVA solicitat la rambursare fiind de 276.856.515 lei.

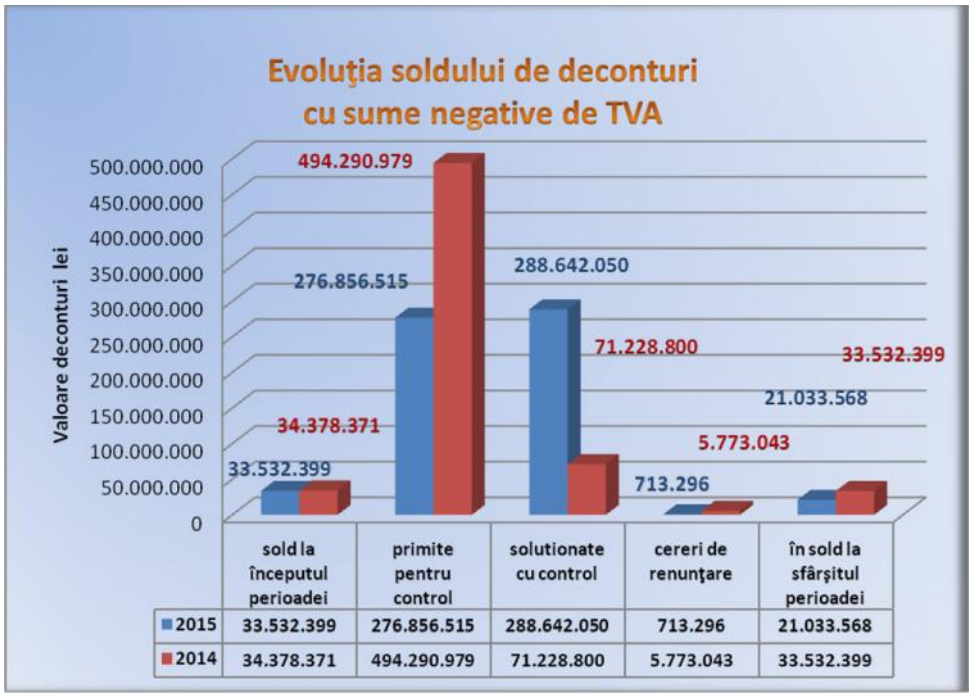
Urmare verificarilor efectuate, a fost respinsă la rambursare TVA în valoare totală de 23.506.350 lei.

În dinamică situaţia se prezintă astfel :

-lei-

Nr crt	Explicatii	2015		2014	
		Nr.	Valoare	Nr.	Valoare
a)	Deconturi cu sume negative de TVA in sold la inceputul perioadei	134	33.532.399	192	34.378.371
b)	Deconturi cu sume negative de TVA primite pentru control	1.115	276.856.515	1.596	494.290.979
c)	Deconturi cu sume negative de TVA solutionate cu control	1.167	288.642.050	1.648	489.422.867
	- TVA cu drept de rambursare		265.135.700	175	418.194.067
	- TVA fara drept de rambursare		23.506.350	1187	71.228.800
d)	Cereri de renuntare	6	713.296	6	5.773.043
e)	Deconturi cu sume negative in sold la sfarsitul perioadei	76	21.033.568	134	33.532.399





Analiza indicatorilor de performanţă la nivelul activităţii de inspecţie fiscală

Denumire indicator	Nivel planificat	Realizat 2015	Realizat 2014	Dinamica 2015/ 2014
F12=Numar inspectii efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice	13	9,99	10,57	95 %
F13=Numar inspectii efectuate de un inspector la contribuabili persoane fizice	21	18,61	20,01	93 %
F14=Sume atrase suplimentar (nete) pe un inspector, urmare inspectiilor fiscale la contribuabili persoane juridice	5.000.000	3.639.087	3.559.880	102 %
F15=Sume atrase suplimentar (nete) pe inspector urmare inspectiilor fiscale la contribuabili persoane fizice	800.000	331.990	331.158	100 %
F16= Ponderea impozitelor, taxelor si contributiilor pentru care s-a modificat baza de impunere in total impozite, taxe si contributii verificate la contribuabili persoane juridice	75 %	78,05 %	60,40 %	129 %
F17=Gradul de asigurare a colectarii creantelor fiscale din prisma masurilor asiguratorii instituite de inspectia fiscala la contribuabili persoane juridice		65,68 %	56,49 %	116 %

F18= Diminuarea pierderii fiscale pe o inspectie urmare inspectiilor fiscale efectuate la contribuabili persoane juridice care inregistreaza pierdere fiscala		524.439	390.769	134 %

Din analiza indicatorilor de performanţă se constată că din totalul de 7 indicatori de performanţă majoritatea acestora înregistrează valori superioare perioadei similare a anului 2014.

Indicatorii de performanţă destinaţi evaluării activităţii desfăşurate de Activitatea de Inspecţie Fiscală, precum şi nivelul de realizare al acestora în anul 2015 care nu au fost îndepliniţi în totalitate sau care au avut scădere faţă de nivelul anului 2014 sunt respectiv F12 şi F 13= Număr inspecţii efectuate de un inspector la contribuabili persoane juridice/fizice.

Deşi sumele stabilite de un inspector la contribuabili persoane fizice şi persoane juridice sunt superioare celor aferente anului 2014 nu a fost realizat un număr sporit de acţiuni de inspecţie datorită creşterii complexităţii acţiunilor, fapt constatat şi prin dinamica pozitivă a indicatorilor F16, F17, F30.

VI. Activitatea de trezorerie

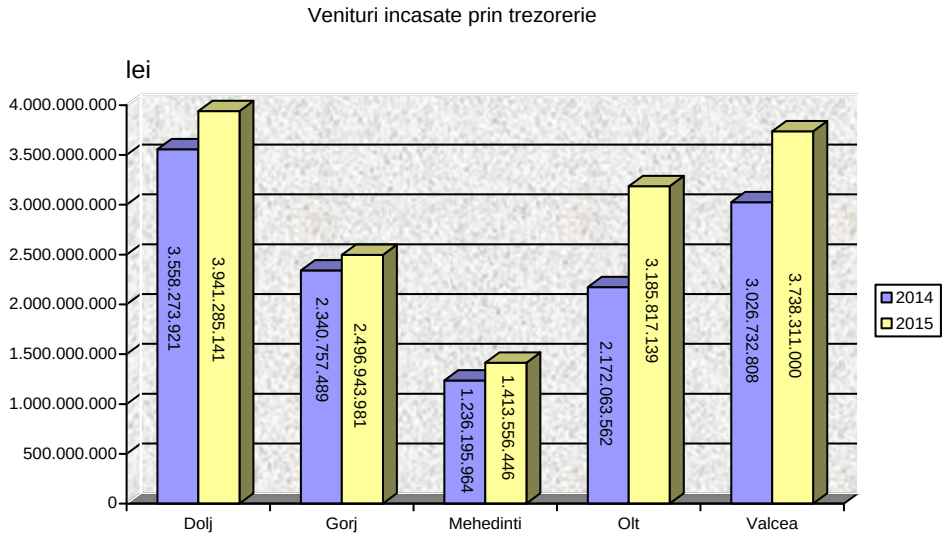
La nivelul D.G.R.F.P. Craiova, activitatea trezoreriilor este reflectată astfel :

Nr. crt.	INDICATORI NUMERICI	An 2015	An 2014	Dinamică 2015/2014 (%)
1	Nr.clienţi care au efectuat operaţiuni de incasări şi plăţi-total, din care:	907.767	846.727	107,21
	-instituţii publice	1.570	2.197	71,46
	-persoane juridice	85.948	103.929	82,70
	-persoane fizice	820.249	740.601	110,75
2	Nr. conturi deschise la trezorerie - total, din care:	3.185.754	4.473.764	71,21
	-ct. de venituri	2.811.568	3.695.749	76,08
	-ct. de cheltuieli	223.066	478.610	46,61
	- ct. de disponibilităţi instit.publice	8.035	12.013	66,89
	- ct. de disponibilităţi ag.economici	108.619	287.392	37,79
3	Nr. operaţiuni - total, din care:	19.369.806	18.502.017	104,69
	- virament	17.306.991	16.370.531	105,72
	- numerar	2.062.815	2.131.486	96,78

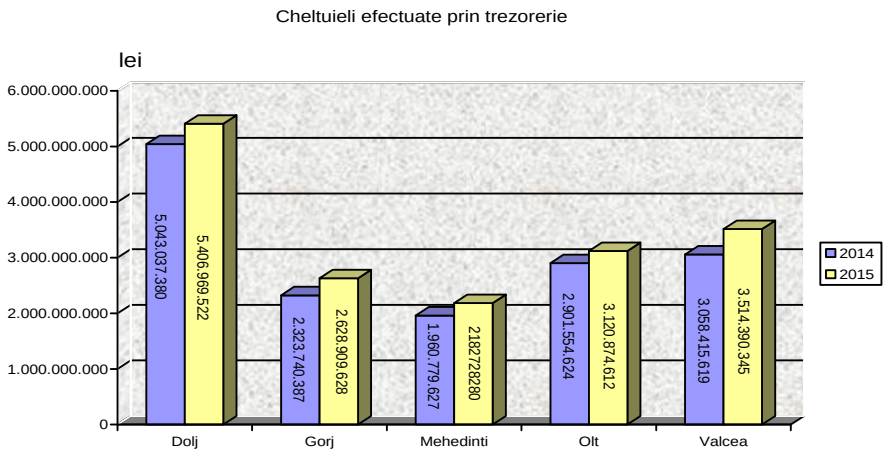
-lei-

Nr. crt.	INDICATORI VALORICI	An 2015	An 2014	Dinamică 2015/2014 (%)
1	Valoare venituri încasate - total (sursa A), din care:	14.775.913.707	12.334.023.744	119,80
	- buget de stat	4.332.197.713	3.398.411.263	127,48
	- buget asigurări sociale de stat	2.138.691.822	2.181.560.807	98,03
	- bugete locale	7.296.216.476	5.834.489.496	125,05
	- buget fd. somaj	73.585.919	70.943.813	103,72
	- buget fd. asig. sănătate	935.221.777	848.618.365	110,21
2	Cheltuieli efectuate - total (sursa A), din care:	16.853.872.387	15.287.527.637	110,25
	- buget de stat	4.022.789.435	3.861.100.992	104,19
	- buget asig. sociale de stat	4.731.092.901	4.486.655.201	105,45
	- bugete locale	6.069.591.876	4.960.054.403	122,37
	- buget fd. şomaj	169.059.718	194.152.126	87,08
	- buget fd. asig. sănătate	1.861.338.457	1.785.564.915	104,24
3	Valoare operaţiuni - total, din care:	111.976.066.228	79.932.020.564	140,09
	- virament	109.664.665.011	77.884.965.153	140,80
	- numerar	2.311.401.217	2.047.055.411	112,91
4	Valoare certificate de trezorerie transformate în depozit	23.732.800	25.267.000	93,93

Dinamica veniturilor încasate în anul 2015 prin activităţile de trezorerie şi contabilitate publică la nivelul fiecărei administraţii judeţene a finanţelor publice din cadrul D.G.R.F.P. Craiova este următoarea :



Dinamica cheltuielilor efectuate prin activitatile de trezorerie si contabilitate publica din cadrul D.G.R.F.P. Craiova în anul 2015 este următoarea :



Situaţia comparativă a veniturilor încasate la bugetul general consolidat şi a cheltuielilor efectuate în anul 2014 pe fiecare activitate de trezorerie şi contabilitate publica din aria de competenţă a D.G.R.F.P. Craiova se prezintă astfel:

-lei-

Nr crt	Indicatori valorici	Total regiune 2015	din care:				
			Dolj	Gorj	Mehedinti	Olt	Valcea
1	Valoare venituri incasate -total (sursa A), din care:	14.775.913.707	3.941.285.141	2.496.943.981	1.413.556.446	3.185.817.139	3.738.311.000
	buget de stat	4.332.197.713	1.083.494.129	880.079.975	250.299.593	1.042.388.662	1.075.935.354
	buget asigurari sociale de stat	2.138.691.822	766.773.210	355.454.872	206.798.815	385.588.873	424.076.052
	bugete locale	7.296.216.476	1.702.544.014	1.101.866.660	849.465.749	1.587.665.163	2.054.674.890
	buget fd somaj	73.585.919	28.090.355	11.857.257	7.083.924	13.256.834	13.297.549
	buget fd asig sanatate	935.221.777	360.383.433	147.685.217	99.908.365	156.917.607	170.327.155
2	Cheltuieli efectuate -total,(sursa A) din care:	16.853.872.387	5.406.969.522	2.628.909.628	2.182.728.280	3.120.874.612	3.514.390.345
	buget de stat	4.022.789.435	1.469.482.160	524.201.007	516.424.087	815.090.340	697.591.841
	buget asigurari sociale de stat	4.731.092.901	1.459.060.384	861.323.579	599.726.086	824.771.900	986.210.952
	bugete locale	6.069.591.876	1.713.283.947	933.134.921	823.113.043	1.134.527.713	1.465.532.252
	buget fd somaj	169.059.718	38.793.183	42.497.686	27.364.150	27.190.757	33.213.942
	buget fd asig sanatate	1.861.338.457	726.349.848	267.752.435	216.100.914	319.293.902	331.841.358

VII. Funcţii suport

1) Resurse umane şi formare profesională

În anul 2015, personalul responsabil cu activitatea de gestionare a resurselor umane a întreprins acţiuni propuse pentru realizarea obiectivelor, astfel :

- managementul activităţii s-a realizat prin asigurarea cunoaşterii reglementărilor legale specifice domeniului de activitate şi îndeplinirea integrală a atribuţiilor ce revin Serviciului resurse umane, conform Regulamentului de organizare şi funcţionare ;
- s-au întocmit 3.671 acte administrative privind: stabilirea salariului de bază brut lunar, avansarea în gradaţie, promovarea în grad profesional, promovarea în clasă, încetarea raporturilor de serviciu, modificarea raporturilor de serviciu, suspendarea raporturilor de serviciu, etc.

În anul 2015, au participat la cursurile organizate în sistem real, e-learning şi instruiri în sistem videoconferinţă de către Şcoala de Finanţe Publice şi Vamă, MFP, ANAF 1.780 de funcţionari publici în urmatoarele domenii: relaţii publice si comunicare, economic, resurse umane, audit public intern, trezorerie, vamă, limbi străine, informatică, inspecţie fiscală, soluţionare contestaţii, achiziţii publice, fiscalitate, preţuri de transfer, colectare, asistenţă contribuabili.

De asemenea, au fost organizate 859 de şedinte de pregatire profesională/ateliere de lucru în următoarele domenii: informatică, asistenţă contribuabili, executare silită, resurse umane, fiscalitate, trezorerie, legislaţie, valorificare bunuri, inspecţie fiscală, vamă, relaţii publice şi comunicare, colectare, contabilitatea creanţelor bugetare, juridic, reglementări contabile, financiar-contabilitate, deontologie, achiziţii publice.

2) Buget, contabilitate, financiar

În perioada 01.01.2014 – 31.12.2014, prevederile bugetare alocate DGRFP Craiova, conform Legii 500/2002 au fost în valoare de 193.559.000 lei, din care s-au efectuat plăţi în sumă de 191.661.150 lei, utilizându-se în proporţie de 99 %.

Contul de execuţie pe capitole se prezintă astfel:

La capitolul 51.01 "Autorităţi publice" creditele alocate au fost de 193.559.000 lei, iar plăţile efectuate au fost de 191.661.150 lei , creditele utilizându-se în proporţie de 99 %.

Pentru cheltuielile de la titlul 10 - "Cheltuieli de personal", pentru creditele bugetare deschise în sumă de 180.936.000 lei s-au efectuat plăţi în sumă de 180.861.495 lei, creditele alocate utilizându-se în proporţie de 99,96%.

În cadrul acestora, plăţile pentru cheltuielile de deplasare sunt în sumă de 115.340 lei, restul fiind reprezentat de plăţile efectuate pentru cheltuielile cu salariile şi contribuţiile legate de acestea.

La titlul 20 "Cheltuieli materiale şi servicii", pentru creditele deschise în valoare de 10.693.000lei s-au efectuat plăţi în sumă de 9.264.535 lei, creditele utilizându-se în proporţie de 86,65 %.

La cap.51.01.71 "Alte cheltuieli de investiţii", până la data de 31.12.2015 s-au deschis credite bugetare în sumă de 1.658.000 lei, s-au efectuat plăţi în sumă de 1.313.339 lei, creditele utilizându-se în proporţie de 79,20 %.

Pentru cap. 54.01 "Alte servicii publice generale", subcapitolul 20.30.09 "Executarea silită a creanţelor bugetare", fondurile alocate au fost în sumă de 270.000 lei, iar plăţile de 221.781 lei.

3) Activitatea juridică

Având în vedere prevederile art.11, alin.3 din OG nr.74/2013 în temeiul cărora Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Craiova s-a subrogat în toate drepturile şi obligaţiile Direcţiilor Generale ale Finanţelor Publice Olt, Dolj, Gorj, Mehedinţi şi Vâlcea, precum şi a Direcţiei Regionale pentru Accize si Operaţiuni Vamale Craiova, dobândind calitatea procesuală a acestora în toate litigiile aflate pe rolul instanţelor de judecată, a fost aprobat Ordinul Preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.1500/2013 privind împuternicirea conducătorului unităţii teritoriale de a semna acte cu caracter juridic.

În baza acestor prevederi legale, începând cu 01.08.2013 s-au transmis mandate de reprezentare a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova.

Astfel, în perioada 01.01.2015 - 31.12.2015 au fost emise 1.603 mandate, după cum urmează :

- A.J.F.P. Dolj – 86 mandate
- A.J.F.P. Vâlcea – 599 mandate ,
- A.J.F.P.Mehedinți – 348 mandate,
- A.J.F.P.Olt – 137 mandate,
- A.J.F.P.Gorj – 433 mandate.

În anul 2015, la nivelul serviciilor juridice au fost înregistrate 16.850 dosare noi aflate pe rolul instanţelor judecătoreşti, la care se adaugă dosarele aflate pe rolul instanţelor din anii anteriori.

Consilierii juridici au asigurat reprezentarea în instanță atât a intereselor proprii ale DGRFP Craiova, cât şi ale ANAF, MFP şi ale Statului Roman.

Aceste cauze au avut ca obiect anulare acte impozite si taxe, comerciale, falimente, opozitii la cesiuni parti sociale si penale.

Nr. crt	Obiect dosare	D.G.R.F.P Craiova	A.J.F.P. Dolj	A.J.F.P. Gorj	A.J.F.P. Mehedinţi	A.J.F.P. Olt	A.J.F.P. Vâlcea	TOTAL
1	Contencios administrativ	1.512	0	411	1.050	368	1.070	4.411
2	Civile si litigii de muncă	1.462	846	661	437	980	1.464	5.850
3	Penale	485	41	1297	114	225	111	2.273
4	Insolvenţă	150	1251	726	680	601	908	4.316
	Total	3.609	2.138	3.095	2.281	2.174	3.553	16.850

Analizând situatia dosarelor din anul 2015, comparativ cu anul 2014, se constată o scădere a numărului de dosare de la 23.205 la 16.850.

Obiect dosare	**D.G.R.F.P. CRAIOVA**		**A.J.F.P. DOLJ**		**A.J.F.P. GORJ**		**A.J.F.P. MEHEDINTI**		**A.J.F.P. OLT**		**A.J.F.P. VALCEA**		**TOTAL**	
	2014	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**
Cont. admin.	1620	1512	2	0	3383	411	1742	1050	1271	368	2636	1070	10.654	4.411
Civile si litigii de munca	554	1462	681	846	119	661	309	437	366	980	743	1464	2.772	5.850
Penale	173	485	35	41	967	1297	141	114	256	225	173	111	1.745	2.273
Insol-venta	2253	150	1124	1251	1070	726	1112	680	634	601	1173	908	7366	4.316
Total	**4.600**	**3.609**	**1.842**	**2.138**	**5.539**	**3.095**	**3.304**	**2.281**	**2.527**	**2.174**	**4.725**	**3.553**	**22.537**	**16.850**

În anul 2015, pe rolul instanţelor judecătoreşti s-au aflat 4.316 de dosare având ca obiect procedura insolvenţei a debitoarelor cu domiciliul fiscal în regiunea Craiova, respectiv judeţele Dolj, Olt, Gorj, Mehedinţi si Vâlcea.

Situaţia cauzelor, a creanţelor înscrise la masa credală şi a sumelor recuperate este următoarea :

Structura	Total dosare ce au ca obiect procedura insolvenţei	Total creanţe înscrise la masa credală (lei)	Total creanţe recuperate în cursul procedurii
D.G.R.F.P. Craiova	150	62.447.913	2.270.315
A.J.F.P. Dolj	1.251	734.329.395	3.319.211
A.J.F.P. Gorj	726	1.798.868.281	302.948.620
A.J.F.P. Mehedinţi	480	71.712.290	30.229.071
A.J.F.P. Olt	601	328.112.811	8.075.111
A.J.F.P. Vâlcea	959	56.803.051	3.702.001
Total	**4.167**	**3.052.273.741**	**350.544.329**

În anul 2015 s-au formulat la nivelul regiunii Craiova 587 plângeri penale, comparativ cu 722 de plângeri formulate în anul 2014.

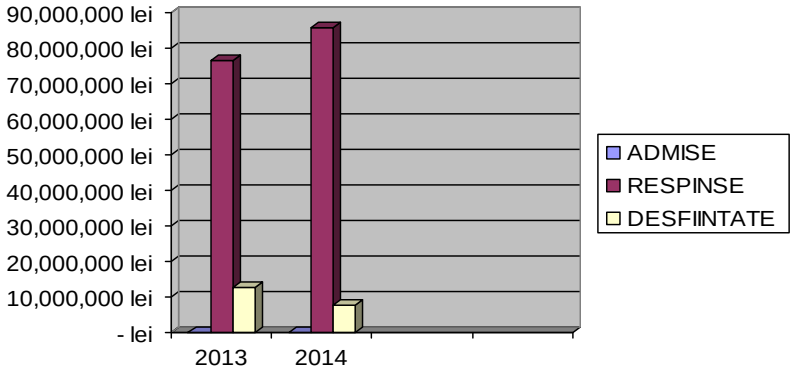
4) Activitatea de soluţionare contestaţii

În perioada 01.01.2015 – 31.12.2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a primit spre soluționare un numar de 1.175 contestații, cu o valoare a creanței fiscale contestate de 213.606.800 lei.

Din numărul total de 1736 contestații înregistrate la sfârșitul anului 2015 (561 cazuri la finele anului 2014 + 1.175 înregistrate în cursul anului 2015) au fost soluționate 1.261 cazuri, cu o valoare a creanței fiscale de 211.999.908 lei.

Explicaţii	2015		2014	
	Nr. dosare	Suma (lei)	Nr. dosare	Suma (lei)
Stoc la începutul perioadei	561	73.627.678	180	47.649.654
Contestaţii înregistrate	1.175	213.606.800	1.231	223.651.597
Contestaţii soluţionate: din care:	1.261	211.999.908	850	197.673.573
a) Admise	9	107.756	32	233.818
b) Respinse	945	92.421.195	592	85.820.905
c) Desfiinţate	170	13.927.954	69	7.625.783
d) Alte soluţii	137	105.538.003	157	103.993.067
Sold la sfârşitul perioadei	475	75.239.570	561	73.627.678

Dinamica soluţionării contestaţiilor



5) Comunicare şi relaţii publice

În anul 2015, structurile de comunicare au prezentat, prin intermediul mijloacelor de informare, imaginea obiectivă şi reală a activităţii Direcţiei Generale Regionale a Finanţelor Publice Craiova şi a unităţilor subordonate acesteia.

Mass-media a reprezentat un partener important în diseminarea informaţiilor cu caracter fiscal în rândul contribuabililor. Furnizarea informaţiilor de către D.G.R.F.P. Craiova s-a făcut din oficiu, prin transmiterea a 303 comunicate de presă, sau la solicitarea jurnaliştilor, concretizându-se în 1.392 de articole apărute în presa scrisă locală şi 853 de ştiri în presa audio-video locală.

Pentru buna desfăşurare a activităţii şi corecta informare a cetăţenilor, s-a asigurat accesul oricărei persoane, liber şi neîngrădit, la informaţiile de interes public, în conformitate cu prevederile Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informaţiile de interes public, precum şi ale H.G. nr.123/2001.

Pe parcursul anului 2014, au fost primite şi rezolvate 161 solicitări de informaţii de interes public, precum şi 1.606 de petiţii.

Au fost organizate 165 de evenimente cu contribuabilii, constând în întâlniri, seminarii, conferinţe.

6) Audit intern

Ca urmare a procesului de reorganizare, la nivelul D.G.R.F.P. Craiova s-a constituit o singură structură de audit public intern.

În anul 2015 , Serviciul Audit Intern a derulat un număr de 40 misiuni de audit, din care 2 misiuni de audit public intern ad-hoc (punctuale) şi 42 de misiuni planificate.

Structura misiunilor de audit pe domenii de activitate este următoarea :

Nr. crt	Domeniul misiunii de audit	Număr misiuni realizate	Reprezentare procentuală (%) din totalul misiunilor
1.	Sistemul I.T.	1	2,5 %
2.	Funcţii specifice entităţii, din care:	39	97,5 %
	-colectare şi executare silită persoane fizice şi juridice	6	15 %
	-inspecţie fiscală persoane fizice	1	2,5 %
	-înregistrarea, prelucrarea şi soluţionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare)	1	2,5 %
	-registru contribuabili, declaraţii fiscale şi bilanţuri	4	10 %
	-activitatea de valorificare bunuri	3	7,5 %
	-decontarea cheltuielilor publice prin trezoreria statului	2	5 %
	-servicii contribuabili şi cazier fiscal	2	5 %
	-activitatea compartimentului de evitare a dublei impuneri şi acorduri fiscale internaţionale	2	5 %
	-activitatea de trezorerie şi contabilitate publică	2	5 %
	-evidenţa pe plătitori, compensări, restituiri	9	22,5 %
	-decontarea operaţiunilor în numerar prin trezorerie	2	5 %
	-practici neloiale, preţuri reglementate	1	2,5 %
	-soluţionare contestaţii	1	2,5 %
	- transfer creanţe fiscale DRV Craiova	1	2,5 %
	-evaluare, colectare RPT DRV Craiova	1	2,5 %
	-evaluare Primăria Calafat	1	2,5 %
	Total	40	100%

7) Tehnologia informaţiei

În anul 2015, Serviciul Tehnologia informaţiei a asigurat :

- implementarea la nivelul DGRFP Craiova a Proiectului Director de Informatizare a MFP;
- coordonarea activității serviciilor de tehnologia informației din cadrul DGRFP Craiova;
- administrarea bazelor de date aflate pe servere și implementarea procedurilor de administrare pentru bazele de date;
- instalarea software-ului de bază şi aplicativ pe servere şi staţiile de lucru, în concordanţă cu cerinţele aplicaţiilor;
- administrarea reţelelor locale de calculatoare şi implementarea procedurilor de administrare pentru reţelele locale de calculatoare distribuite.

8) Activitatea de control intern

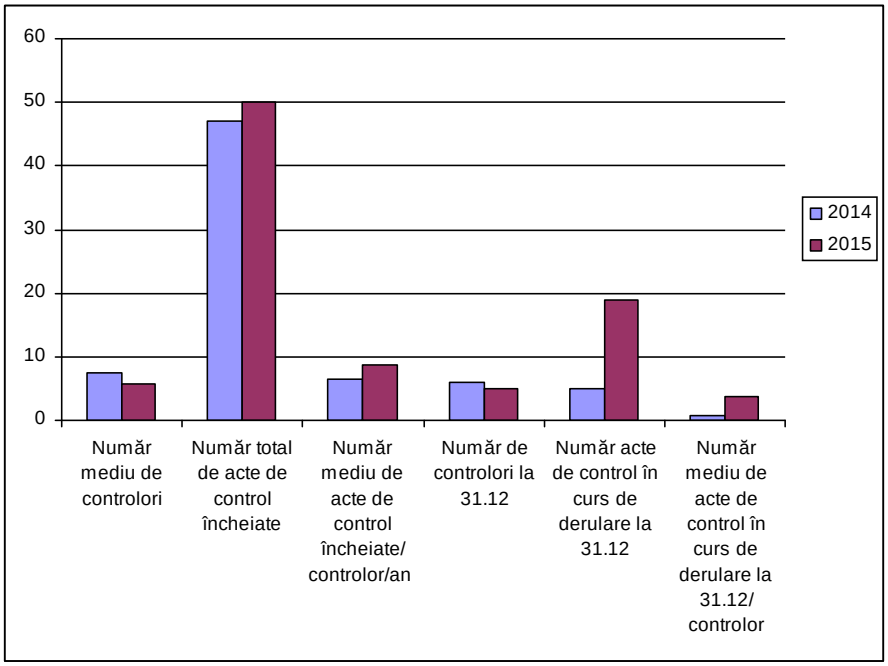
În anul 2015 au fost primite un număr de 61 solicitări de control intern, dintre care : 43 petiţii, 9 F.C.R.I.-uri, 3 solicitări ale altor structuri din ANAF sau DGRFP Craiova , 2 sesizări ale unor societăţi comerciale , 2 sesizări care nu îndeplinesc condiţia de a fi petiţii, dar pentru care directorul general a dispus efectuarea verificărilor, 2 solicitări ale Serviciului Juridic din cadrul DGRFP Craiova .

Numărul total al acţiunilor de control intern finalizate în anul 2015 a fost de 50 de acţiuni, adică un număr dublu faţă de numărul acţiunilor programate a fi realizate în anul 2015, iar numărul mediu de funcţionari publici de execuţie pentru anul 2015 a fost de 5,8 controlori interni, rezultând o medie de 8,6 acte de control încheiate de fiecare controlor intern (50/5,8 = 8,6), reprezentând dublul acţiunilor de control programate să fi fost realizate în anul 2015 (care au fost de 4,5 acţiuni / controlor).

Prin cele 50 de acte de control intern încheiate, au fost propuse şi aprobate un număr total de 175 măsuri (cu menţiunea că fiecare sesizare a comisiei de disciplină a fost considerată o măsură distinctă, conform indicaţiil DGI), iar în anul 2014, prin cele 47 de acte de control intern încheiate, au fost propuse şi aprobate un număr total de 166 măsuri, astfel că, în anul 2015 au fost dispuse cu 11 măsuri mai mult, înregistrându-se o creştere de 105,4% a măsurilor dispuse.

În comparaţie cu anul 2014, în anul 2015 a crescut numărul acţiunilor de control intern finalizate şi în curs de derulare la sfârşitul anului, în condiţiile în care numărul mediu de personal de execuţie (controlori) a fost mai mic, înregistrându-se o creştere de 135,75% a numărului mediu al actelor de control intern finalizate pe un controlor intern în anul 2015 faţă de anul 2014, precum şi o creştere de 475% a numărului mediu al actelor de control pe un controlor intern, aflate în derulare la 31.12.2015, faţă de cele de la data de 31.12. 2014.

Analiza comparativă a acţiunilor de control intern în anul 2015, faţă de 2014 este redată în graficul de mai jos :



9) Avize și autorizații

Activități		2015	2014
Case de marcat	- Nr. de ordine atribuite pentru aparatele de marcat electronice fiscale	10.376	8.792
	- Case de marcat fiscalizate	5.112	4.037
	- Rapoarte memorii fiscale ridicate pe baza de proces-verbal de predare - primire	2.010	1.999
Jocuri de noroc	Vizare register zilnice, lunare, sugestii si reclamatii	1.832	2.078
Autorizații ordin 101/2016	Autorizaţii restituire TVA. Conform Ordinului	1	1

10) Activitatea de servicii pentru contribuabili

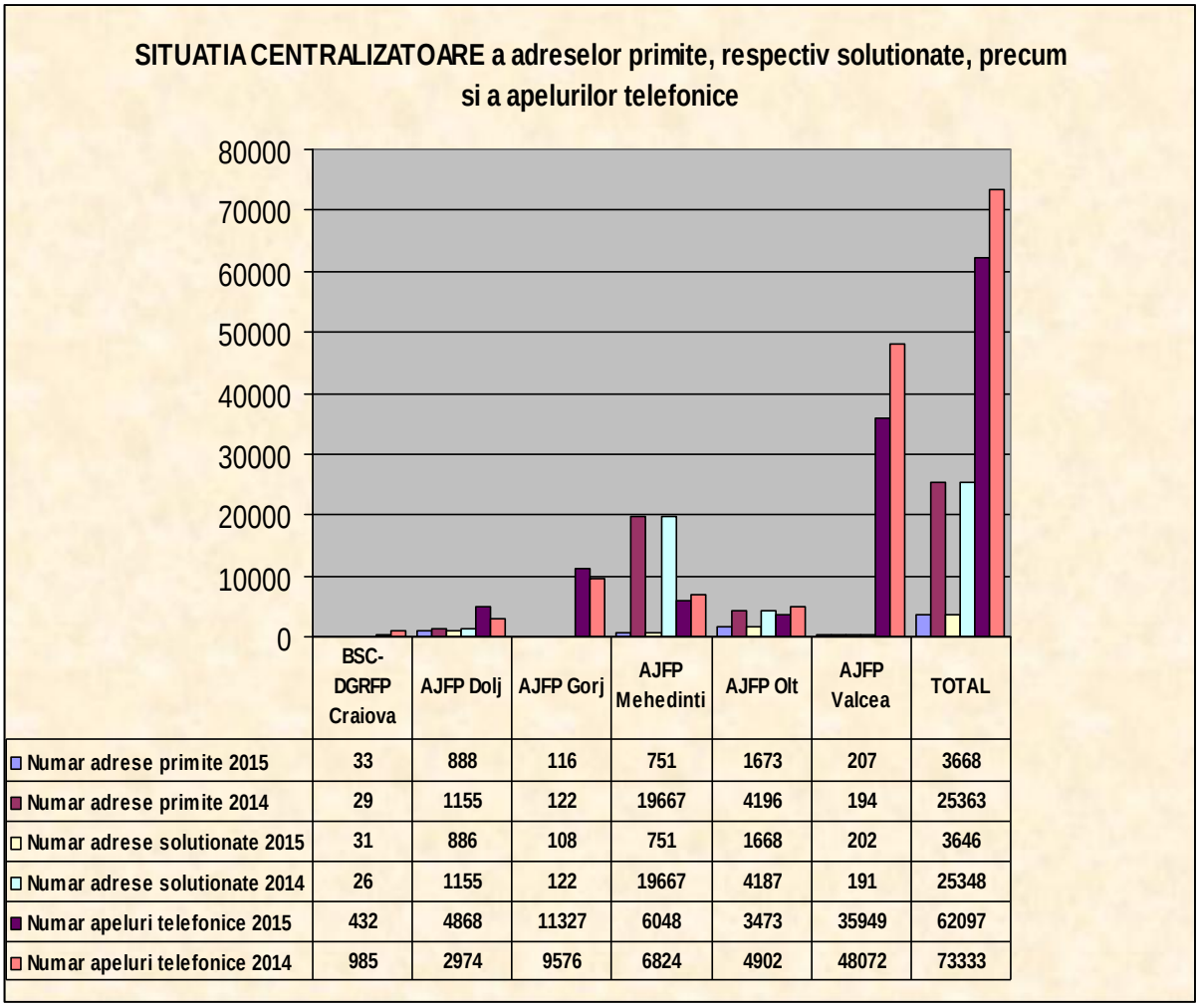
La nivelul DGRFP Craiova, informarea contribuabililor asupra problematicii fiscale s-a făcut prin transmiterea a 170 comunicate de presă, publicarea a 928 articole în presa locală, organizarea a 33 conferințe de presă și a 117 întâlniri cu contribuabilii/mediul de afaceri.

În anul 2015 s-au primit 3.668 adrese, din care au fost soluţionate 3.646 adrese, precum şi 62.097 apeluri telefonice.

	Numar adrese primite		Numar adrese soluționate		Nr. apeluri telefonice	
Anii	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**
BSC-DGRFP Craiova	33	29	31	26	432	985
AJFP Dolj	888	1155	886	1.155	4.868	2.974
AJFP Gorj	116	122	108	122	11.327	9.576
AJFP Mehedinti	751	19.667	751	19.667	6.048	6.824
AJFP Olt	1.673	4.196	1.668	4.187	3.473	4.902
AJFP Valcea	207	194	202	191	35.949	48.072
TOTAL	3.668	25.363	3.646	25.348	62.097	73.333

Din cele 3.668 adrese primite în cursul anului 2015, 1.602 au fost de la persoane juridice, iar 2.066 de la persoane fizice.

	Numar adrese primite				Numar adrese soluționate			
	persoane fizice		persoane juridice		persoane fizice		persoane juridice	
Anii	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**
BSC-DGRFP	6	16	27	13	5	13	26	13
AJFP DOLJ	567	967	321	188	567	967	319	188
AJFP GORJ	73	43	43	79	63	44	45	78
AJFP MEHEDINTI	478	18.613	273	1.054	478	18.613	273	1.054
AJFP OLT	822	2.144	851	2.052	821	2.140	847	2.047
AJFP VALCEA	120	122	87	72	117	120	85	71
TOTAL	2.066	21.905	1.602	3.458	2.051	21.897	1.595	3.451



	BSC-DGRFP Craiova	AJFP Dolj	AJFP Gorj	AJFP Mehedinti	AJFP Olt	AJFP Valcea	TOTAL
Numar adrese primite 2015	33	888	116	751	1673	207	3668
Numar adrese primite 2014	29	1155	122	19667	4196	194	25363
Numar adrese solutionate 2015	31	886	108	751	1668	202	3646
Numar adrese solutionate 2014	26	1155	122	19667	4187	191	25348
Numar apeluri telefonice 2015	432	4868	11327	6048	3473	35949	62097
Numar apeluri telefonice 2014	985	2974	9576	6824	4902	48072	73333

11) Schimbul de informații fiscale

Structurile de Informaţii Fiscale de la nivel judeţean şi regional au asigurat realizarea, la nivel teritorial, a atribuţiilor ce revin A.N.A.F. pe linia cooperării administrative şi a schimbului de informaţii cu celelalte state membre ale Uniunii Europene în domeniul TVA şi al impozitelor directe şi pe linia culegerii, gestionării şi valorificării informaţiilor necesare în scopul prevenirii şi combaterii evaziunii fiscale, utilizând bazele de date interne şi informaţii din diverse surse.

Activitatea de informaţii fiscale pentru județele Dolj, Olt, Gorj, Mehedinti, Vâlcea, pentru anul 2015, în dinamică față de anul 2014, este descrisă conform indicatorilor din tabelul următor :

Nr. crt.	Denumire indicator	Nr. An 2015	Din care judeţul:					Nr. An 2014	Din care judeţul :					%
			DJ	GJ	MH	OT	VL		DJ	GJ	MH	OT	VL	
A	B	C	C1	C2	C3	C4	C5	D	D1	D2	D3	D4	D5	E=C/D %
1.	Soluţionari transmise de .I.F.Regiunea Craiova, la solicitările de informaţii primite din alte State Membre	42	21	7	1	8	5	36	14	2	5	9	6	117%
2.	Solicitări de informaţii transmise de I.F. Regiunea Craiova în alte State Membre (inclusiv solicitări de informaţii suplimentare)	126	76	5	16	18	11	241	134	33	3	32	39	52%
3.	Răspunsuri primite din alte State Membre UE, la solicitările de informaţii transmise	162	103	8	14	33	4	243	164	26	3	25	25	67%
4.	Solicitări de informatii primite de .I.F. din alte State Membre UE	42	18	7	2	8	7	35	17	3	4	5	6	120%
5.	Rapoarte VIES solicitate de A.I.F., autorităti judiciare şi alte autorităţi competente	2919	1605	233	325	394	362	3335	1131	237	338	1315	314	88%
6.	Solicitări ale contribuabililor, privind valabilitatea codurilor de TVA ale partenerilor din Statele Membre UE	112	48	1	7	3	53	116	63	2	11	1	39	97%
7.	Solicitări ale Inspecţiei Fiscale , privind valabilitatea codurilor de TVA ale partenerilor din Statele Membre	326	257	20	11	9	29	352	300	10	9	9	24	93%
8.	Rapoarte 394 solicitate de A.I.F., I.P.J.	48	-	1	30	17	-	824	26	61	53	625	59	6%
9.	Cooperarea cu alte structuri interne, cu SCL sau cu alte instituţii, prin primirea/transmiterea de rapoarte, analize, solicitări/răspunsuri, corespondenţa (altele decat cele de la poziţiile de mai sus)	1653	1328	38	198	9	82	2166	922	79	149	25	991	76%

12) Ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate

În anul 2015 s-au efectuat acțiuni de control la un numar de 143 agenti economici, față de 130 agenți economici în anul 2014, astfel:

- în baza O.U.G. nr.117/2006 au fost verificați 38 de agenți economici în calitate de beneficiari de ajutor de stat , față de 55 agenți economici verificați în 2014;
- conform OUG nr.36/2001 privind prețurile reglementate au fost controlați în anul 2015 112 agenți economici, față de 73 agenți economici verificati în anul anterior;
- 10 agenți economici verificati în baza Legii nr.158/2008 privind publicitatea înșelătoare și comparativă, față de 2 agenti economici verificati în anul 2014.

VIII. Măsurile adoptate pentru creşterea performanţei

Pricipalele măsuri adoptate pentru creşterea performanţei au vizat îmbunătăţirea activităţii curente de colectare a veniturilor bugetare, reducerea fenomenului de evaziune fiscală, creşterea calităţii actului de inspecţie fiscală în vederea promovării unui parteneriat real în relaţia directă cu contribuabilul.

Creşterea eficienţei colectării veniturilor la bugetul general consolidat reprezintă principala preocupare a conducerii D.G.R.F.P. Craiova, în acest sens fiind întreprinse măsuri concrete de îmbunătăţire a activităţii de colectare, cu respectarea prevederilor legale din actele normative existente în domeniu :

- monitorizarea eficienţei şi eficacităţii măsurilor întreprinse de unităţile fiscale din subordinea D.G.R.F.P. Craiova, prin realizarea zilnică a unei analize operative a activităţii fiecărei structuri fiscale, referitoare la gradul de realizare al indicatorilor de performanţă, cu prioritate al celor care se referă la colectarea veniturilor bugetului general consolidat şi reducerea nivelului arieratelor bugetare recuperabile ;
- identificarea şi sechestrarea bunurilor mobile şi imobile aflate în proprietatea debitorilor, prin utilizarea informaţiilor din bazele de date proprii sau ale altor instituţii ;
- identificarea contribuabililor care înregistrează obligaţii fiscale cu reţinere la sursă în scopul impulsionării achitării acestora, ţinând cont, în acest sens, de sancţiunile prevăzute de legislaţia în vigoare ;
- monitorizarea popririlor instituite asupra disponibilităţilor din conturile bancare, respectiv asupra terţilor şi identificarea cauzelor care diminuează eficienţa aplicării acestor măsuri de executare silită ;
- identificarea contribuabililor persoane juridice şi fizice care înregistrează la data de 31.12.2015 arierate bugetare recuperabile şi selectarea celor cu obligaţii semnificative şi cu posibilităţi reale de plată, în vederea aplicării în cel mai scurt timp a măsurilor de executare silită de către organele fiscale competente ;
- asigurarea unor servicii de calitate oferite contribuabililor de către administraţiile fiscale, în vederea asigurării informării în timp util cu privire la modificările legislative, urmărindu-se ca rezultatul acestor servicii să se reflecte în creşterea gradului de conformare voluntară la plată ;
- monitorizarea contribuabililor aflaţi în procedura de insolvenţă/faliment şi urmărirea încasării creanţelor fiscale curente declarate după deschiderea procedurii ;
- acţiuni comune ale organelor de executare silită şi ale activităţii de inspecţie fiscală, în vederea aplicării operative a măsurilor asiguratorii în situaţiile în care se estimează stabilirea unor obligaţii suplimentare semnificative la bugetul general consolidat al statului.

Cu privire la adoptarea de măsuri în vederea reducerii fenomenului de evaziune fiscală şi a creşterii calităţii actului de inspecţie fiscală, s-a acţionat în următoarele direcţii :

- acordarea unei atenţii sporite realizării selecţiei contribuabililor programaţi pentru efectuarea inspecţiilor fiscale generale din proprie iniţiativă ;
- asigurarea controlului calităţii activităţii de inspecţie fiscală prin implicarea directă atât a şefilor de serviciu, cât şi a conducerii activităţii de inspecţie fiscală în

etapele de selectare, planificare, pregătire, inclusiv în procesul de desfăşurare efectivă a inspecţiei fiscale la nivelul contribuabilului şi de valorificare a rezultatelor ;

- selectarea contribuabililor pentru inspecţii fiscale ţinând cont de criterii bine determinate în care rezultatele să fie cuantificabile şi previzionabile.

În domeniul vamal, eficientizarea activităţii s-a realizat prin :

- realizarea controalelor vamale în mod sistematic, coerent, flexibil, bazat pe analiza riscurilor şi principiul selectivităţii ;

- creşterea numărului de controale specifice în domeniile antidrog, produse cu regim special, controlul numerarului, protecţia drepturilor de proprietate intelectuală, floră şi faună protejate, bunuri culturale mobile, metale şi pietre preţioase, supravegherea vamală a pieţei pe baza analizei de risc ;

- prevenirea şi combaterea traficului ilicit şi a contrabandei cu mărfuri şi bunuri având grad ridicat de risc ;

- întărirea cooperării interinstituţionale cu organele de poliţie prin planificarea de activităţi comune (acţiuni comune de supraveghere şi control) precum şi asigurarea unui schimb rapid şi eficient de date şi informaţii .

IX. Obiectivele D.G.R.F.P. Craiova pentru anul 2016

Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Craiova are misiunea de a colecta eficient impozitele, taxele, contribuţiile şi alte sume datorate bugetului general consolidat, de a combate evaziunea fiscală precum şi de a îmbunătăţi relaţia instituţie-contribuabil.

D.G.R.F.P. Craiova îşi îndeplineşte misiunea acţionând în baza a trei orientări prioritare :

- combaterea fermă a evaziunii fiscale prin creşterea eficienţei activităţii de inspecţie fiscală ;

- creşterea eficienţei colectării veniturilor prin încurajarea conformării voluntare şi reducerea arieratelor ;

- creşterea calităţii serviciilor oferite contribuabililor, fapt ce va conduce la creşterea eficienţei colectării veniturilor şi în acelaşi timp la dezvoltarea parteneriatului între administraţia fiscală şi contribuabil.

DIRECTOR GENERAL,

SILVIU MIRCEA PÎRVULEŢU