

RAPORT PRIVIND CONTUL DE IMPRUMUT BIRD

AL MINISTERULUI APELOR SI PADURILOR

**IMPRUMUT (8597 - RO) PENTRU PROIECTUL PRIVIND CONTROLUL INTEGRAT AL
POLUARII CU NUTRIENTI**

PENTRU PERIOADA 01 IANUARIE 2018 PANA LA 31 DECEMBRIE 2018

Cuprins

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
LISTA DE ABREVIERI	6
INFORMATII GENERALE	7
1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE	12
2. SITUATIA CHELTUIELILOR	15
3. SITUATIA FINANCIARA A IMPRUMUTULUI	16
4. ANGAJAMENTE ALE PROIECTULUI LA 31 DECEMBRIE 2017	17
5. POLITICI SI INREGISTRARI CONTABILE	19
6. CONTURI BANCARE UTILIZATE IN CADRUL PROIECTULUI, INCLUSIV SITUATIA CONTULUI DESEMNASAT	20
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ALE PROIECTULUI	22

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Ministerul Apelor si Padurilor – Unitatea de Management al Proiectului (UMP)
Controlul Integrat al Poluarii cu Nutrienti, finantat prin imprumutul BIRD 8597-RO

Raport cu privire la auditul rapoartele financiare ale proiectului

Opinie

Am auditat Rapoartele Financiare ale Proiectului privind Controlul Integrat al Poluarii cu Nutrienti, care cuprind situatia fondurilor primite si a fondurilor utilizate, situatia cheltuielilor, situatia financiara a imprumutului, situatia contului de trezorerie si alte note explicative pentru perioada 01 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2018. Proiectul este finantat de Banca Internatională pentru Reconstructie si Dezvoltare (BIRD) prin Creditul nr. 8597 – RO semnat la 14 aprilie 2016, ratificat prin HG nr.46 din data de 03 aprilie 2017.

In opinia noastra, Rapoartele Financiare anexate la data de 31 decembrie 2018, sunt pregatite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu baza de proceduri contabile si pentru a indeplini Conditiiile Generale pentru imprumuturi emise de BIRD.

Bazele unei opinii

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu *Standardele Internationale de Audit ("ISA")*, incluzand *ISA 800 – „Auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu cadrele de raportare cu scop special”*, si in conformitate cu cerintele corespunzatoare ale BIRD. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Ministerul Apelor si Padurilor, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte – Principii contabile si Restrictii cu privire la utilizare si distributie

Atragem atentia asupra Notei 5 a Rapoartelor Financiare ale Proiectului, care descriu politicile contabile si bazele pregatirii. Situatiile financiare sunt pregatite pentru a asista Proiectul in indeplinirea cerintelor contractuale asumate. In consecinta, Situatiile financiare ar putea sa nu fie potrivite pentru un alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv UMP si BIRD si nu ar trebui distribuit altor parti decat UMP sau BIRD. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Rapoartele Financiare

Conducerea Unitatii de Management al Proiectului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu principiile si practicile contabile general acceptate si instructiunile BIRD si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de informatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității proiectului de a-și continua activitatea în conformitate cu termenii contractuali, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să înceteze proiectul, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al UMP.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a efectua un audit al situațiilor financiare ale proiectului și de a emite un raport de audit. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare. Suntem independenți față de Ministerul Apelor și Padurilor, conform cerințelor relevante pentru BIRD și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în conformitate cu aceste cerințe etice.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al UMP.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea proiectului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din Rapoartele Financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina UMP să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

MAMAS KOUTSOYIANNIS

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1515/25.09.2003

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), seria: AF19TEMP, numarul: 140



In numele **MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1266/07.09.2015

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), seria: FA19TEMP, numarul: 19

Bucuresti, 13 Iunie 2019

LISTA DE ABREVIERI

GoR - Guvernul Romaniei

CIPN - Proiectul privind Controlul Intergrat al Poluarii cu Nutrienti

CIPN - FA - Proiectul privind Controlul Intergrat al Poluarii cu Nutrienti – Finantare Aditionala

BIRD - Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare

Imprumut - Acordul de imprumut (8597 - RO) pentru proiectul privind controlul intergrat al poluarii cu nutrienti

MFP - Ministerul Finantelor Publice

MAP - Ministerul Apelor si Padurilor al Romaniei

U.M.P. - Unitatea de Management al Proiectelor din MAP, care asigura implementarea Proiectului privind Controlul Intergrat al Poluarii cu Nutrienti

INFORMATII GENERALE

Entitatea raportoare

Acordul de imprumut este implementat de Ministerul Apelor si Padurilor prin intermediul UMP din cadrul sau.

Acordul de imprumut

Guvernul Romaniei a implementat, incepand cu anul 2008, Proiectul privind Controlul integrat al poluarii cu nutrienti (CIPN), cu o valoare totala de 60 milioane de euro, finantat printr-un imprumut al Bancii Internationale pentru Reconstructie si Dezvoltare si un grant de Facilitate Globala de Mediu si fonduri locale. Proiectul CIPN a intrat in vigoare la 8 decembrie 2008 la o valoare totala a imprumutului BIRD de 50 milioane euro (LN 4873 – RO) si, respectiv un grant GEF in valoare de 5,5 milioane dolari (WBTF058040-RO).

Obiectivul de dezvoltare a Proiectului a fost de sprijini Guvernul Romaniei in indeplinirea cerintelor Directivei Uniunii Europene (UE) privind nitratii prin: (a) reducerea deversarilor de nutrienti in cursurile de apa, (b) promovarea schimbarilor comportamentale la nivelul comunelor si (c) consolidarea capacitatii institutionale si de reglementare.

Ulterior primirii primului imprumut, nr. 4873 – RO, ratificat prin legea 228/2008, Romania a primit imprumutul de finantare aditionala nr. 8597-RO in valoare de 48 de milioane de euro de la Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare (BIRD) pentru a sprijini implementarea proiectului privind Controlul integrat al poluarii cu nutrienti – Finantare aditionala. Acordul de imprumut nr. 8597 RO intre Romania si BIRD a fost semnat la Bucuresti la 14 Aprilie 2016 si ratificat prin Legea nr. 46/03.04.2017. Acordul subsidiar intre Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Apelor si Padurilor a fost semnat la 08.05.2017.

Proiectul de control integrat al poluarii cu nutrienti - finantare suplimentara (finantat prin imprumutul BIRD nr. LN8597-RO) continua sa sustina extinderea activitatilor initiale in cadrul Proiectului initial. Proiectul ramane extrem de relevant pentru obligatiile Romaniei legate de implementarea cerintelor Directivei UE privind Nitratii, in lumina provocarilor continue cu care Romania se confrunta cu poluarea cu nutrienti la nivel national si a experientelor de succes dobandite de Proiectul initial. Acesta continua sa fie singurul proiect din Romania care finanteaza investitii directe pentru managementul gunoierului de grajd in comunitatile rurale, aducand in acelasi timp beneficii importante atat din punct de vedere ecologic, cat si social-economic. INPCP-AF contribuie la promovarea dezvoltarii durabile a resurselor naturale si a agriculturii in zonele rurale si la consolidarea capacitatii institutionale si de reglementare a Romaniei pentru indeplinirea cerintelor UE.

Obiectivul Proiectului este de a sprijini Imprumutatul in vederea satisfacerii cerintelor Directivei UE a Nitratiilor la nivel national. Finantarea Aditionala mentine Obiectivul de Dezvoltare al Proiectului de a sprijini Guvernul Romaniei in indeplinirea cerintelor Directivei Nitrati a Uniunii Europene (UE) la nivel national. Acest lucru va fi realizat prin :

- (a) promovarea investitiilor in comunitatile locale pentru reducerea deversarilor de nutrienti in cursurile de apa,
- (b) consolidarea capacitatii institutionale si a coordonarii in cadrul ministerelor, institutiilor, agentilor si partilor interesate relevante de la nivel national si local pentru reglementarea, implementarea, monitorizarea si controlul cerintelor Directivei Nitrati a UE si

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR

IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

- (c) promovarea schimbarilor comportamentale si bunelor practici agricole la nivelul comunitatilor locale.

Imprumulul a fost declarat efectiv la 13 aprilie 2017 si are o data de inchidere din 31 martie 2022 si o perioada de gratie de patru luni care se incheie la 31 iulie 2022.

Destinatia fondurilor imprumutate

Proiectul este structurat pe patru parti, dupa cum este prezentat mai jos:

Partea I: Investitii la nivel de comunitati locale pentru reducerea poluarii cu nutrienti

Partea a II-a: Consolidare institutionala si dezvoltarea capacitatii

Partea a III-a: Constientizare publica si suport informational

Partea a IV-a: Managementului Proiectului

Partile mentionate anterior sunt detaliate mai jos :

Partea I: Investitii la nivel de comunitati locale pentru reducerea poluarii cu nutrienti

Implementarea de subproiecte propuse de beneficiari in oricare dintre domeniile prevazute in Manualul operational, incluzand umatoarele: (i) imbunatatirea sistemelor comunale locale de depozitare, compostare si manevrare a gunoiului de grajd, statii de impachetare/peletizare si facilitati de productie a biogazului, toate in scopul promovarii unui management mai bun al deseurilor animaliere si a celor compostabile; (ii) plantarea de fasii-tampon de vegetatie, incluzand plantarea de arbori si impadurire; (iii) activitati de canalizare si tratarea apelor uzate; (iv) furnizarea de echipamente pentru imbunatatirea facilitatilor existente de stocare a gunoiului de grajd si/sau de productie a compostului.

Partea a II-a: Consolidare institutionala si dezvoltarea capacitatii

1. Furnizarea de sprijin catre:

(a) ANAR pentru monitorizarea si raportarea catre MMAP si UE cu privire la calitatea apelor de suprafata si subterane in cadrul Directivei UE a nitratilor si al Directivei-cadru UE pentru apa, intre altele prin:

- (i) Achizitionarea de echipamente pentru piezometre;
- (ii) Constructia de piezometre;
- (iii) Achizitia de echipamente de laborator si software-ul aferent; si
- (iv) Furnizarea de asistenta tehnica pentru, intre altele, realizarea de studii si dezvoltarea de software; si

(b) Institutiile reprezentate in Comitetul interministerial pentru aplicarea Directivei UE a nitratilor (CIA).

2. Desfasurarea unui program cuprinzator de pregatire a personalului institutiilor relevante la nivel national, regional si judetean pentru monitorizarea, controlul si raportarea in cadrul Directivei UE a nitratilor si al Directivei-cadru UE pentru apa.

3. Imbunatatirea sistemului de dezvoltare a capacitatii institutional care sa poata sprijini extinderea, la nivel national, a procesului de implementare a Directivei UE a nitratilor si a Directivei-cadru UE pentru apa.

4. Furnizarea de asistenta tehnica pentru: (i) actualizarea Codului de bune practici agricole si rezivuirea programelor de actiuni; si (ii) derularea activitatilor de promovare a adoptarii de catre

fermieri a practicilor imbunatatite de management al nutrientilor stabilite prin Codul de bune practici agricole.

5. Elaborarea de programe de training si insusire a cunostintelor (prin furnizori de servicii) si sprijinirea demonstratiilor la nivelul fermelor, pentru promovarea adoptarii si respectarii de catre fermieri a Codului de bune practici agricole.

Partea a III-a: Constientizare publica si suport informational

1. Desfasurarea unor activitati de informare a publicului la nivel local, de bazin hidrografic, national si regional, inclusiv intalniri, ateliere de lucru, vizite in teren, calatorii de studiu si alte evenimente si produse media, pentru a face cunoscut Proiectul si avantajele acestuia, a promova o mai buna igienizare in zonele rurale si implementarea bunelor practici agricole.

2. Furnizarea de instruire si sprijin catre potentialii beneficiari in timpul pregatirii si implementarii subproiectelor.

Partea a IV-a: Managementului Proiectului

Sprijinirea UMP in legatura cu implementarea, monitorizarea, raportarea, evaluarea si stabilirea impactului Proiectului, prin asigurarea de: (i) fonduri pentru acoperirea costurilor operationale si pentru achizitia de bunuri (incluzand autoturisme); si (ii) servicii, altele decat cele de consultanta, si servicii de consultanta, incluzant, intre altele, auditul si sondajele sociale; si (iii) servicii de instruire.

Urmatorul tabel prezinta categoriile de articole care urmeaza a fi finantate din sumele imprumutului, alocarea sumelor imprumutului pentru fiecare categorie si procentul cheltuielilor pentru elementele care urmeaza a fi finantate in fiecare categorie:

Alocarea imprumutului

In conformitate cu acordul de imprumut incheiat, componentele cheltuielilor finantate prin imprumutul BIRD cuprind urmatoarele:

Cod	Descriere Componenta	Suma alocata din imprumutul in EUR	Suma alocata din imprumutul in RON
1	<i>Bunuri, lucrari, servicii, alte decat cele de consultanta, servicii de consultanta (inclusiv audit), instruire, costuri operationale ale Proiectului pentru partile Proiectului prevazute in anexa 1 la acord.</i>	48.000.000	216.873.600
	<i>Total finantare proiect</i>	48.000.000	216.873.600

Debursarea este monitorizata in moneda imprumutului – Euro.

NOTA : Pentru stabilirea valorii imprumutului s-a folosit cursul euro/lei de la data intrarii in efectivitate a proiectului 13 Aprilie 2017, respectiv curs BNR 4,5182 lei/euro.

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

Proiectul este prefinantat din bugetul de stat prin Trezoreria statului. Tragerile din imprumut sunt efectuate de MFP pe baza situatiei cheltuielilor (SOE). Toate cheltuielile sunt 100% eligibile din imprumut (cu exceptia penalizarilor).

In sensul prezentei anexe:

- a) termenul "situatia cheltuielilor" inseamna: rapoartele de cheltuieli utilizate de imprumutat pentru a transmite BIRD cererea de rambursare a platilor deja efectuate;
- b) termenul "cont de trezorerie de stat" inseamna: un cont bancar deschis la Trezoreria de Stat din Bucuresti, unde MAP primeste banii solicitati de la Ministerul Finantelor Publice. Ministerul Finantelor Publice avanseaza sumele necesare pentru implementarea proiectului si retrage sumele de la BIRD pe baza cererii de plata a platilor deja efectuate. Trezoreria efectueaza deschideri bugetare lunare conform solicitarilor, iar Proiectul primeste alocarile sale cu titlul 65 in sistemul trezoreriei. Imprumutatul depune cereri de retragere pentru cheltuielile eligibile. Documentele justificative pentru aceste plati includ rezumate si situatia cheltuielilor.

Conturile aferente bancii comerciale pentru cheltuieli externe in cadrul proiectului este :

- RO25RNCB0484154021370004 pentru Euro.
- RO41RNCB0484154021370007 pentru USD

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

GUVERNUL ROMANIEI - MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
IMPRUMUTUL DE BIRD (8597-RO) PENTRU PROIECTUL PRIVIND CONTROLUL INTEGRAT
AL POLUARII CU NUTRIENTI

Rapoartele financiare ale proiectului

pentru perioada cuprinsa intre 01 Ianuarie 2018 si 31 decembrie 2018

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
 IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
 31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE

1.1. Situatia contului de imprumut BIRD al Ministerului Apelor si Padurilor la 31 decembrie 2018 - sume netrase

Imprumut No 8597 RO – Proiectul privind Controlul integrat al poluarii cu nutrienti

	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
	<u>31-Dec-17</u>	<u>31-Dec-18</u>
Suma imprumut aprobata	48.000.000	48.000.000
Minus: Total trageri din imprumut	165.237	5.608.303
Suma din imprumut neutilizata	47.834.763	42.391.697
	<u>31-Dec-17</u>	<u>31-Dec-18</u>
Imprumut BIRD		
Suma initial utilizata	-	165.237
Trageri	165.237	5.443.066
Suma finala utilizata	165.237	5.608.303
Suma neta	165.237	5.608.303
Suma netrasa din sold	47.834.763	42.391.697
	<u>RON</u>	<u>RON</u>
	<u>31-Dec-17</u>	<u>31-Dec-18</u>
Suma imprumut aprobata	216.873.600	216.873.600
Minus: Total trageri din imprumut	757.098	26.154.544
Suma din imprumut neutilizata	216.116.502	190.719.056
	<u>31-Dec-17</u>	<u>31-Dec-18</u>
Imprumut BIRD		
Suma initial utilizata	-	757.098
Trageri	757.098	25.397.446
Suma finala utilizata	757.098	26.154.544
Suma neta	757.098	26.154.544
Suma netrasa din sold	216.116.502	190.719.056

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

1.2. Situatia contului de imprumut BIRD al Ministerului Apelor si Padurilor la 31 decembrie 2018 - sumele trase

<i>Surse - Contributia BIRD pe componente</i>	<i>Surse transferate 13 aprilie 2017 – 31 decembrie 2017</i>	<i>Surse transferate 01 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2018</i>	<i>Surse cumulate pana la 31 decembrie 2017</i>	<i>Surse cumulate pana la 31 decembrie 2018</i>	<i>Buget</i>
	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>
Partea I	-	1.900.361	-	1.900.361	35.000.000
Partea II	-	2.706.100	-	2.706.100	5.500.000
Partea III	-	121.413	-	121.413	3.500.000
Partea IV	165.237	715.192	165.237	880.429	4.000.000
TOTAL	165.237	5.443.066	165.237	5.608.303	48.000.000

<i>Surse - Contributia BIRD pe componente</i>	<i>Surse transferate 13 aprilie 2017 – 31 decembrie 2017</i>	<i>Surse transferate 01 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2018</i>	<i>Surse cumulate pana la 31 decembrie 2017</i>	<i>Surse cumulate pana la 31 decembrie 2018</i>	<i>Buget</i>
	<i>RON</i>	<i>RON</i>	<i>RON</i>	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Partea I	-	8.867.120	-	8.867.120	158.137.000
Partea II	-	12.626.709	-	12.626.709	24.850.100
Partea III	-	566.517	-	566.517	15.813.700
Partea IV	757.098	3.337.100	757.098	4.094.198	18.072.800
TOTAL	757.098	25.397.446	757.098	26.154.544	216.873.600

In anul 2017 a fost incasata cererea de rambursare nr. 1 pentru perioada 01.06.2017- 20.10.2017 in suma de 165.237 EUR,(757.098 RON), iar cererile de rambursare nr. 2 - 9 pentru perioada 21.10.2017- 30.11.2018 in suma de 5.443.066 EUR (25.397.446 RON) au fost incasate in anul 2018, cererea de rambursare nr. 10 in valoare de 642.878 EUR (2.992.804 RON) a fost incasata de la BIRD in 2019 pentru cheltuielile aferente perioadei 01.12.2018-31.12.2018.

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
 IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
 31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE (CONTINUARE)

1.3 Sumarul Fondurilor Primite si utilizarilor de fonduri la 31 decembrie 2018 in EUR

<i>Descriere</i>	<i>13 aprilie 2017- 31 Decembrie 2017 - EUR</i>	<i>01 ianuarie 2018- 31 Decembrie 2018 -EUR</i>	<i>Cumulat la 31 Decembrie 2017 - EUR</i>	<i>Cumulat la 31 Decembrie 2018- EUR</i>
Soldul initial	-	-	-	-
Plus: fonduri primite	260.624	5.990.557	260.624	6.251.181
Sume prefinantate de catre MFP si recuperate de la BIRD in 2018	165.237	5.443.066	165.237	5.608.303
Sume prefinantate de catre MFP si recuperate de la BIRD in 2019	95.387	642.878	95.387	642.878
Minus: cheltuieli ale proiectului :	260.624	5.990.557	260.624	6.251.181
Sold final numerar si echivalente de numerar	-	-	-	-
<i>Descriere</i>	<i>13 aprilie 2017- 31 Decembrie 2017 - RON</i>	<i>01 ianuarie 2018- 31 Decembrie 2018 -RON</i>	<i>Cumulat la 31 Decembrie 2017 - RON</i>	<i>Cumulat la 31 Decembrie 2018 -RON</i>
Soldul initial	-	-	-	-
Plus: fonduri primite	1.198.304	27.949.044	1.198.304	29.147.348
Sume prefinantate de catre MFP si recuperate de la BIRD in 2018	757.098	25.397.446	757.098	26.154.544
Sume prefinantate de catre MFP si recuperate de la BIRD in 2019	441.206	2.992.804	441.206	2.992.804
Minus: cheltuieli ale proiectului :	1.198.304	27.949.044	1.198.304	29.147.348
Sold final numerar si echivalente de numerar	-	-	-	-

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
 IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
 31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

2. SITUATIA CHELTUIELILOR

2.1 Utilizare fonduri-contributie BIRD

	<u>31 decembrie, 2017</u> -EUR-	<u>31 decembrie, 2018</u> -EUR-
Plati prin cont de trezorerie	260.624	5.990.557
Total	260.624	5.990.557

	<u>31 decembrie, 2017</u> -RON-	<u>31 decembrie, 2018</u> -RON-
Plati prin cont de trezorerie	1.198.304	27.949.044
Total	1.198.304	27.949.044

**2.2 Utilizare fonduri- contributie
BIRD
pe componente**

	<u>31 decembrie, 2017</u> -EUR-	<u>31 decembrie, 2018</u> -EUR-
Plati prin cont de trezorerie		
Componenta 1	-	2.091.811
Componenta 2	-	2.712.018
Componenta 3	758	522.224
Componenta 4	259.866	664.504
Total	260.624	5.990.557

	<u>31 decembrie, 2017</u> -RON-	<u>31 decembrie, 2018</u> -RON-
Plati prin cont de trezorerie		
Componenta 1	-	9.753.475
Componenta 2	-	12.645.312
Componenta 3	3.464	2.435.040
Componenta 4	1.194.840	3.115.217
Total	1.198.304	27.949.044

3. SITUATIA FINANCIARA A IMPRUMUTULUI in EUR

Total trageri la 31 Decembrie 2018

imprumut BIRD 8597 – RO

	31 Decembrie, 2017 – EUR-	31 Decembrie, 2018 – EUR-
Sold initial sume trase	-	165.237
Total Sold initial sume trase	-	165.237
Trageri	165.237	5.443.066
Total Trageri	165.237	5.443.066
Sold final trageri	165.237	5.608.303
Total sold final trageri	165.237	5.608.303
Valoare imprumut	48.000.000	48.000.000
Cont de imprumut neutilizat	47.834.763	42.391.697
	31 Decembrie	31 Decembrie,
	2017 –RON-	2018 – RON-
Sold initial sume trase	-	757.098
Total Sold initial sume trase	-	757.098
Trageri	757.098	25.397.446
Total Trageri	757.098	25.397.446
Sold final trageri	757.098	26.154.544
Total sold final trageri	757.098	26.154.544
Valoare imprumut	216.873.600	216.873.600
Cont de imprumut neutilizat	216.116.502	190.719.056

In anul 2017 a fost incasata cererea de rambursare nr. 1 pentru perioada 01.06.2017-20.10.2017 in suma de 165.237 EUR (757.098 RON), iar cererile de rambursare nr. 2 - 9 pentru perioada 21.10.2017-30.11.2018 in suma de 5.443.066 EUR (25.397.446 RON) au fost incasate in anul 2018, cererea de rambursare nr. 10 in valoare de 642.878 EUR (2.992.804 RON) a fost incasata de la BIRD in 2019 pentru cheltuielile aferente perioada 01.12.2018-31.12.2018.

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
 IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
 31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

4. ANGAJAMENTE ALE PROIECTULUI LA 31 DECEMBRIE 2018

La 31 Decembrie, 2018, MAP – UMP are urmatoarele angajamente pentru acordurile semnate:

Nr.	Data	Nume Contractor	Nationalitate	Moneda	Valoare contract (partea MAP-JMP INPC)		Valoare contract in EUR	Valoare platita (EUR) pana la 31 Decembrie, 2018	Valoarea ramasa de platit (EUR) la 31 Decembrie, 2018
					inclusiv TVA				
1	3	4	5	6	7	9	10	11	
1	15-Dec-17	SC Laurentiu H SRL and SC Gavella Com SRL	Romana	RON	9.888.414		2.134.482	2.037.893	96.589
2	15-Dec-17	SC EGIS ROMANIA SRL	Romana	RON	246.316		53.169	48.444	4.725
3	23-Nov-17	JV Mott MacDonald SRL and Mott MacDonald Ltd UK	Romana	EUR	315.540		315.540	151.469	164.071
4	24-Aug-17	Heliosoly SRL	Romana	RON	129.472		28.158	19.730	0
5	28-Nov-17	Anna Maria Mares (physical authorized person)	Romana	RON	178.200		38.380	20.600	17.780
6	22-Dec-2018	SC Gradinariu Import Export SR	Romana	EUR	741.597		741.597	0	741.597
7	12-dec-2018	JV NIER (leader)& Pro Agro& CBPE Poland& ICPA& ACOR& USAMV Iasi & UCV	Romana	EUR	795.574		795.574	0	795.574
8	12-dec-2018	JV NIER (leader)& Pro Agro& CBPE Poland& ICPA& ACOR& USAMV Bucharest	Romana	EUR	848.885		848.885	0	848.885
9	12-dec-2018	JV NIER (leader)& Pro Agro& CBPE Poland& ICPA& ACOR& UCV	Romana	EUR	771.001		771.001	0	771.001
10	07-Nov-2018	JV ICPA and USAMV Bucuresti	Romana	EUR	83.859		83.859	0	83.859
11	16-Oct-2018	SC MHS Bus & Truck SRL	Romana	RON	571.884		122.556	0	122.556
12	14-Nov-2018	EGIS Romania SA	Romana	RON	197.675		42.420	3.996	38.424
13	23-Oct-2018	Media One SRL	Romana	EUR	1.349.837		1.349.837	270.449	1.079.388
14	23-May-2018	JV Deloitte Consultanta SRL & Ramboll South East Europe SR	Romana	EUR	190.341		190.341	89.880	100.461
15	07-Jun-2018	SC Dendrio Solutions SRL	Romana	RON	32.201		6.923	6.901	0
16	07-Jun-2018	SC Graitec Roumanie SRL	Romana	RON	45.394		9.757	9.728	0
17	07-Nov-2018	Luiza Maria Ionescu (physical authorized person)	Romana	RON	260.100		55.768	775	54.993

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
 IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
 31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

Nr.	Data		Nume Contractor	Nationalitate	Moneda Contract	Valoare contract (partea MAP-UMP INPC)		Valoare contract in EUR	Valoare platita (EUR) pana la 31 Decembrie, 2018	Valoarea ramasa de platit (EUR) la 31 Decembrie, 2018
	Contract					inclusiv TVA				
1	3	4		5	6	7	9	10	11	
18	03-Apr-2018	SHIMADZU HANDELSGESELLSHAFT m.b.H	Germană	RON		1.323.042	284.232	284.000	0	
19	18-Ian-2018	SEBA HYDROMETRY	Germană	EUR		1.581.898	1.581.898	1.581.898	0	
20	25-Ian-2018	SC HYDROMET SERVICE SRL	Romana	EUR		845.828	845.828	845.828	0	
21	07-Mar-2018	JV CURS SRL & NOVEL RESEARCH SRL	Romana	EUR		137.112	137.112	50.889	86.223	
22	04-Apr-2018	Moore Stephens KSC Assurance SRL	Romana	EUR		29.028	29.028	6211	22.817	
23	24-Mar-2018	Renault Commercial Roumaine SRL	Romana	RON		82.952	17.796	17.783	0	
24	17-Apr-2018	S.C. LUXOFFICE CENTER SRL	Romana	RON		16.454	3.559	3.559	0	
25	28-Mar-2018	OBSIDIAN COM S.R.L.	Romana	RON		1.471	316	316	0	
26	28-Mar-2018	OBSIDIAN COM S.R.L.	Romana	RON		1.471	316	316	0	
27	28-Mar-2018	OBSIDIAN COM S.R.L.	Romana	RON		1.471	316	316	0	
28	28-Mar-2018	OBSIDIAN COM S.R.L.	Romana	RON		211	45	45	0	
29	28-Mar-2018	ECOPIER SRL	Romana	RON		619	133	133	0	
30	28-Mar-2018	SC Manoprinting System SRL	Romana	RON		8.854	1.904	1.904	0	
31	04-Apr-2018	MEDA CONSULT S.R.L.	Romana	RON		2.810	603	603	0	
			TOTAL				10.134.627	5.050.907	5.012.941	

*Nota : Suma ramasa de plata nu este diferenta dintre valoarea angajamentelor existente la 31 decembrie 2018 si suma platita pana la aceasi data, deoarece sunt contracte finalizate si care au avut la final valori mai mici decat contractul.

5. POLITICI SI INREGISTRARI CONTABILE

Bazele pregatirii

Situatiile financiare cu scop special sunt elaborate conform conventiei privind costul istoric, in conformitate cu metodologia Bancii Mondiale. Sumele prezentate in aceste situatii financiare sunt exprimate atat in EUR, cat si in RON. Aceste sume au fost obtinute prin aplicarea cursului de schimb RON / EUR la momentul platii pentru platile interne, utilizand cursul de schimb al BNR si pentru platile externe prin cursul de schimb valutar oferit de Banca Comerciala Romana.

Mijloace fixe

Mijloacele fixe sunt recunoscute la cost de achizitie in categoria imobiliarilor corporale. Urmare a transferului lor contabil la beneficiari pe baza procesului verbal de predare – primire, ele sunt trecute pe cheltuieli (dupa prezentarea tuturor documentelor de catre furnizor).

Datorii

i) Inregistrarea imprumutului

Imprumutul va fi inregistrat ca o utilizare a fondurilor pe masura ce au loc retragerile. Intreaga suma a imprumutului nu va aparea ca element de datorie in contabilitatea unitatii de management de proiect.

ii) Achizitionarea de bunuri si servicii

Achizitionarea de bunuri si servicii este inregistrata ca activ sau cheltuiala la momentul platii si este alocata intre diferitele componente si activitati la care se refera.

Finantarea

UMP nu inregistreaza sumele primite de la BIRD, aceasta fiind efectuata la nivelul MFP.

Utilizarea fondurilor

Utilizarea fondurilor reprezinta sumele platite in scopul Proiectului de catre UMP avand ca sursa prefinantarile primite de la Ministerului Finantelor Publice.

Moneda straina

Cheltuielile Proiectului sunt pre-finantate de la Bugetul de stat, iar ulterior cheltuielile eligibile sunt rambursate din Imprumut. Sumele in RON au fost convertite in EUR la cursul de schimb RON / EUR in vigoare la data platii furnizorilor de servicii / bunuri.

**6. CONTURI BANCARE UTILIZATE IN CADRUL PROIECTULUI, INCLUSIV SITUATIA
CONTULUI DESEMNET**

Toate fondurile sunt primite prin contul de trezorerie al statului. Platile interne se efectueaza prin intermediul acestui cont, iar pentru platile externe fondurile sunt transferate in contul bancar de la BCR .

In baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 2004/2013, incepand cu data de 01.01.2014, UMP nu reprezinta o entitate separata de Ministerul Apelor si Padurilor in legatura cu contul trezoreriei si va utiliza doar urmatorul cont de trezorerie pentru fondurile rambursabile:

Cont Nr .	RO74TREZ23A700502650100X
Banca	Trezoreria statului
Sucursala	Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti
Adresa	Splaiul Unirii, N5. 6-8, sectorul 4, 040032
Numarul imprumutului	Imprumut Nr. 8597 – RO
Valuta contului	RON

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

Contul de Trezorerie al Statului 31 DECEMBRIE 2017

	IBRD EUR	Total EUR	IBRD RON	Total RON
Sold initial la 1 Ianuarie 2017	-	-	-	-
Fonduri incasate de la MFP aferente fondurilor aprobate de finantatori	165.237	165.237	757.098	757.098
Alte fonduri primite de la MFP:	-	-	-	-
- Prefinantare plati finantate prin imprumut BIRD	95.387	95.387	441.206	757.098
- Altele	-	-	-	-
Total fonduri primite	260.624	260.624	1.198.304	1.198.304
Total plati efectuate din contul de trezorerie	260.624	260.624	1.198.304	1.198.304
Sold final la 31 Decembrie 2017	-	-	-	-

Contul de Trezorerie al Statului 31 DECEMBRIE 2018

	IBRD EUR	Total EUR	IBRD RON	Total RON
Sold initial la 1 Ianuarie 2018	165.237	165.237	757.098	757.098
Fonduri incasate de la MFP aferente fondurilor aprobate de finantatori	5.443.066	5.443.066	25.397.446	25.397.446
Alte fonduri primite de la MFP:	-	-	-	-
- Prefinantare plati finantate prin imprumut BIRD	642.878	642.878	2.992.804	25.397.446
- Altele	-	-	-	-
Total fonduri primite	6.251.181	6.251.181	29.147.348	29.147.348
Total plati efectuate din contul de trezorerie	6.251.181	6.251.181	29.147.348	29.147.348
Sold final la 31 Decembrie 2018	-	-	-	-

Nota: UMP poate folosi contul de trezorerie pentru mai multe proiecte finantate din imprumuturi externe rambursabile inclusiv cel curent. Situatiile de mai sus reprezinta doar un extras din tranzactiile aferente proiectului, canalizate prin contul unic al trezoreriei utilizat de minister. MFP ofera finantare in conformitate cu bugetele solicitate de UMP, prin urmare, in cazul in care bugetele nu sunt utilizate, finantarea disponibila ramasa poate fi realocata catre alte proiecte. Cheltuielile efectuate sunt inregistrate separat in cadrul fiecarui proiect. Toate soldurile ramase la sfarsitul anului sunt anulate, in conformitate cu legislatia bugetara.

MINISTERUL APELOR SI PADURILOR
 IMPRUMUT (8597 - RO) PROIECTUL PENTRU CONTROLUL INTEGRAT AL POLUARII CU NUTRIENTI
 31 DECEMBRIE 2018 - toate sumele sunt exprimate in EUR, daca nu se specifica altfel

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ALE PROIECTULUI

Nota 1. Surse de finantare

Cerere de rambursare nr	Detalii plata	Suma solicitata de la BIRD prin MFP	Valuta	Total
1	Contul de trezorerie	165.237	EUR	165.237
2	Contul de trezorerie	554.555	EUR	554.555
3	Contul de trezorerie	411.437	EUR	411.437
4	Contul de trezorerie	1.135.456	EUR	1.135.456
5	Contul de trezorerie	524.062	EUR	524.062
6	Contul de trezorerie	1.001.982	EUR	1.001.982
7	Contul de trezorerie	884.031	EUR	884.031
8	Contul de trezorerie	400.235	EUR	400.235
9	Contul de trezorerie	531.309	EUR	531.309
10	Contul de trezorerie	642.878	EUR	642.878
TOTAL		6.251.181	EUR	6.251.181

Nota 2. Cheltuieli pe componente

Cheltuieli	13 aprilie 2017- 31 decembrie 2017 -EUR-	01 ianuarie 2018 – 31 Decembrie, 2018 -EUR-	Cumulat la 31 Decembrie, 2017 -EUR-	Cumulat la 31 Decembrie, 2018 -EUR-
Partea I	-	2.091.811	-	2.091.811
Partea II	-	2.712.018	-	2.712.018
Partea III	758	522.224	758	522.982
Partea IV	259.866	664.504	259.866	924.370
TOTAL finantare BIRD	260.624	5.990.557	260.624	6.251.181
Cheltuieli	13 aprilie 2017- 31 decembrie 2017 -RON-	01 ianuarie 2018 – 31 Decembrie, 2018 -RON-	Cumulat la 31 Decembrie, 2017 -RON-	Cumulat la 31 Decembrie, 2018 -RON-
Partea I	-	9.753.475	-	9.753.475
Partea II	-	12.645.312	-	12.645.312
Partea III	3.464	2.435.040	3.464	2.438.504
Partea IV	1.194.840	3.115.217	1.194.840	4.310.057
TOTAL finantare BIRD	1.198.304	27.949.044	1.198.304	29.147.348

Nota 3. Legislatia si sistemul legal in Romania

Legislatia si mediul fiscal din Romania si implementarea lor in practica se schimba frecvent si fac obiectul unor interpretari diferite de catre diferitele ministere ale Guvernului. In ultimii ani, Romania a suferit schimbari juridice si economice substantiale.

Prin urmare, nu este posibil sa se estimeze ce modificari pot aparea sau efectul rezultat al oricaror astfel de modificari asupra dezvoltarii proiectului sau asupra rezultatelor viitoare in implementarea sa.


Nota 4. Prezentarea situatiilor financiare ale proiectului

Situatiile financiare cu scop special sunt elaborate pe baza contabilitatii de casa. Pe aceasta baza, sursele de fonduri sunt recunoscute atunci cand sunt primite, mai degraba decat atunci cand sunt obtinute, iar utilizarile sunt recunoscute atunci cand sunt platite, mai degraba decat atunci cand sunt datorate. Situatiile financiare ale proiectului au fost pregatite pentru a respecta cerintele imprumutului si pe baza instructiunilor corespunzatoare ale Bancii Mondiale si nu sunt destinate sa fie o prezentare completa a operatiunilor proiectului.

Nota 5. Evenimente ulterioare

Proiectul a continuat implementarea prin lansarea de noi licitatii, in conformitate cu Planul de Achizitii al Proiectului si cu Planul de Implementare. Proiectul are prevazut in bugetul anului 2019 o suma de 23 milioane lei credite de bugetare, respectiv 55 milioane lei credite de angajament.

Data: 13 Iunie 2019


Dna. NAIANA MILEA
Director UMP


Dna. STEFANIA BURBEA
Director financiar – UMP

Stampila Ministerului Apelor si Padurilor

