BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

Raport privind activitatea regiilor autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României

2020

Cuprins:

I. Prezentarea generală a regiilor autonome din subordinea Băncii Naționale a României....3
II. Cadrul legal 3
III. Obiectivele autorității publice tutelare – Banca Națională a României....4
IV. Modificări strategice în funcționarea întreprinderilor publice (fuziuni, divizări, transformări, modificări ale structurii de capital etc.)....7
V. Evoluția performanței financiare și nefinanciare a regiilor autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României 8

V.1. Imprimeria Băncii Naționale a României....8
V.2. Monetăria Statului....12

VI. Politicile economice şi sociale implementate de regiile autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României 15

VI. Date privind opiniile cu rezerve ale auditorilor externi şi preocupările de înlăturare și prevenire a acestora....16
VII. Concluzii....16

Raportul pentru anul 2020

Privind activitatea regiilor autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României

Prezentul raport a fost elaborat în baza prevederilor art.58 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice,* aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora autoritatea publică tutelară elaborează în fiecare an un raport privitor la întreprinderile publice aflate în subordine, pe care îl publică pe pagina proprie de internet.

Raportul are ca scop asigurarea transparenței activității întreprinderilor publice aflate în subordinea Băncii Naționale a României, aceasta fiind desfășurată în concordanță cu obligațiile ce le revin potrivit legislației în vigoare.

Banca Națională a României este autoritate publică tutelară pentru regiile autonome **”Imprimeria Băncii Naționale a României”** și **”Monetăria statului”,** care funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară în subordinea băncii centrale.

I. Prezentarea generală a regiilor autonome din subordinea Băncii Naționale a României

Regiile autonome „Imprimeria Băncii Naționale a României" și "Monetăria Statului" sunt întreprinderi publice de interes național care, prin activitatea desfășurată, contribuie la realizarea atribuțiilor Băncii Naționale a României privind asigurarea bancnotelor și monedelor metalice necesare unei circulații monetare adecvate, la un nivel corespunzător standardelor băncii de emisiune.

Regiile autonome sunt organizate și funcționează în conformitate cu prevederile *Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale,* cu modificările și completările ulterioare și cu regulamentele de organizare și funcționare ale acestora, care fac parte integrantă din Hotărârea Guvernului nr.231/1991 privind înființarea regiilor autonome Monetăria statului și Imprimeria Băncii Naționale a României.

Obiectul principal de activitate al regiei autonome „Imprimeria Băncii Naționale a României" îl constituie fabricarea biletelor de bancă pentru acoperirea nevoilor de numerar ale țării, pentru vânzări la export în scop numismatic de către Banca Națională a României, precum și pentru alte țări. Totodată, regia autonomă desfășoară și alte activități din domeniul producției tipografice diverse, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.231/1991.

Obiectul principal de activitate al regiei autonome "Monetăria statului" îl constituie fabricarea de monede metalice pentru satisfacerea nevoilor de numerar ale țării și pentru vânzări în scop numismatic de către Banca Națională a României. Totodată, regia autonomă desfășoară și alte activități, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.231/1991.

II. Cadrul legal

Cadrul legal aplicabil include, în principal, următoarele acte normative:

- Hotărârea Guvernului nr.231/1991 privind înființarea regiilor autonome Monetăria statului și Imprimeria Băncii Naționale a României;
- Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome şi societăţi comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanţa Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările ulterioare;
- Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr.722/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice;
- Ordonanţa Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor nr.3818/30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordinul Ministrului Finanţelor nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanţelor nr. 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deţinut direct sau indirect de autorităţile publice centrale ori locale, cu modificările ulterioare;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

III. Obiectivele autorității publice tutelare – Banca Națională a României

Regiile autonome ”Imprimeria Băncii Naționale a României” și ”Monetăria Statului” sunt persoane juridice și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară în subordinea Băncii Naționale a României. Conform prevederilor art. 1 paragraful al patrulea din Hotărârea Guvernului nr.231/1991, Banca Națională a României este împuternicită să reprezinte interesele statului în consiliile de administrație ale celor două regii autonome.

Prin activitatea desfășurată, regiile autonome contribuie la realizarea atribuției Băncii Naționale a României privind emiterea însemnelor monetare, sub formă de bancnote şi monede, ca mijloace legale de plată pe teritoriul țării, astfel încât să fie asigurat necesarul de numerar, în strictă concordanţă cu nevoile reale ale circulaţiei băneşti.

Competențele de autoritate publică tutelară ale Băncii Naționale a României sunt exercitate în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Autoritatea publică tutelară este preocupată să asigure un echilibru între responsabilitățile sale de reprezentare a intereselor statului, în sensul urmăririi unui imperativ de profitabilitate sustenabilă în activitatea celor două regii autonome și cele decurgând din exercitarea atribuțiilor specifice băncii centrale, respectiv de emisiune monetară, la realizarea cărora contribuie regiile autonome din subordine.

În formularea diverselor instrumente de acțiune vizavi de regiile autonome din subordine, prevăzute de cadrul legislativ în domeniul guvernanței corporative (scrisoarea de așteptări, indicatorii de performanță, contractul de mandat, procesul de evaluare a performanței etc.), autoritatea publică tutelară urmărește principiul eficienței și profitabilității economice.

Totodată, autoritatea publică tutelară apreciază necesară o politică de dividend a statului armonizată cu nevoile investiționale ale întreprinderilor publice din subordine.

Pe parcursul anului 2020, în toate acțiunile întreprinse de Banca Națională a României în calitate de autoritate publică tutelară, aceasta a dat dovadă de transparență a activității desfășurate cu privire la întreprinderile publice pe care le are în subordine și a monitorizat publicarea pe paginile de internet ale regiilor autonome a documentelor și informațiilor prevăzute de cadrul legislativ în domeniul guvernanței corporative a întreprinderilor publice.

Autoritatea publică tutelară menține pe website-ul propriu o evidență a administratorilor regiilor autonome aflate în subordine, cu datele acestora de identificare, precum și Scrisorile de așteptări elaborate pentru fiecare dintre cele două regii autonome, din care derivă obiectivele și rezultatele așteptate de la acestea.

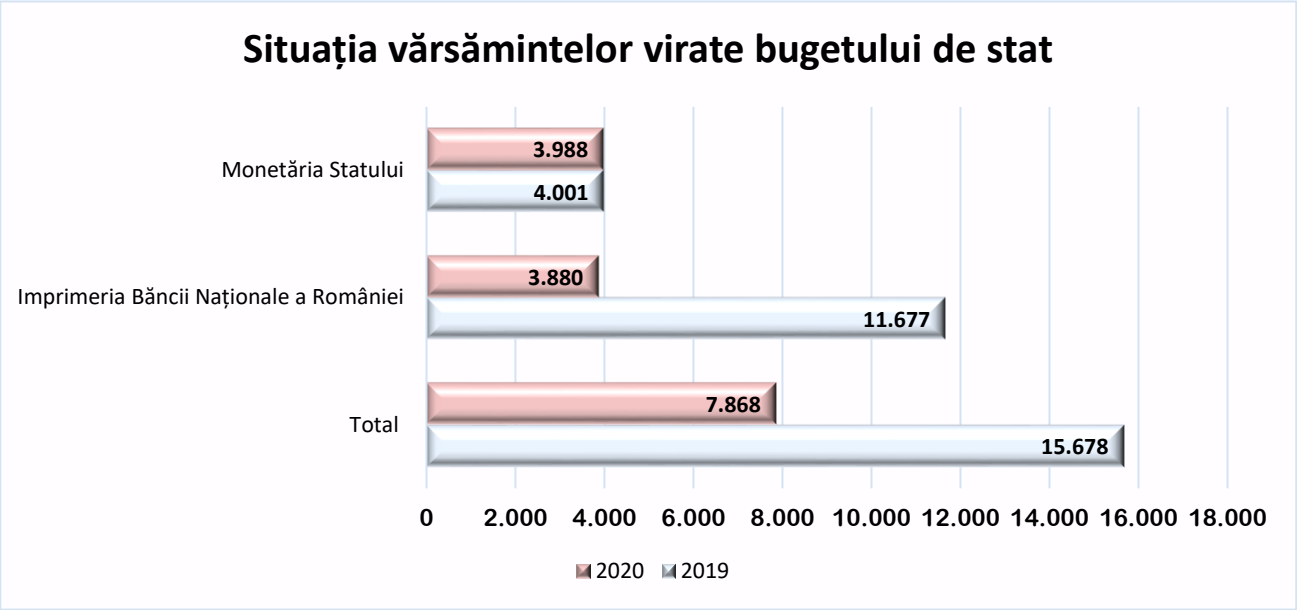
Autoritatea publică tutelară a realizat monitorizarea și evaluarea performanței regiei autonome ”Imprimeria Băncii Naționale a României” pe baza indicatorilor de performanță negociați și aprobați pentru actualul mandat al Consiliului de administrație al regiei autonome.

În cazul regiei autonome ”Monetăria Statului”, performanța așteptată de la organele de administrare ale regiei autonome ”Monetăria Statului” este raportată, până la momentul negocierii și aprobării indicatorilor cheie de performanță, la țintele asumate prin bugetul de venituri și cheltuieli și la obligațiile ce le revin administratorilor prin contractul de mandat.

În ceea ce privește indicatorii economico-financiari și nefinanciari realizați de cele două regii autonome în anul 2020, o analiză detaliată este prezentată în capitolul V, secțiunea V.1. pentru regia autonomă “Imprimeria Băncii Naționale a Românei” și secțiunea V.2. pentru regia autonomă “Monetăria Statului”.

Vărsămintele virate la bugetul de stat de regiile autonome din subordinea Băncii Naționale a României, în anul 2020, au fost în sumă de **7.868 mii lei** (conform graficului nr.1), acestea fiind aferente exercițiului financiar 2019. Vărsămintele virate bugetului de stat au fost determinate potrivit Ordonanţei Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.

Grafic nr.1
-mii lei



Sursa: Situațiile financiare ale regiilor autonome ”Imprimeria Băncii Naționale a României” și ”Monetăria statului” *pentru anul 2020*

Politica de vărsăminte din profiturile nete ale regiilor autonome are în vedere inclusiv nevoile de retehnologizare a activității, care trebuie să conducă la o performanță îmbunătățită a activității regiilor și la reducerea costurilor asociate.

Referitor la aspectele legate de selecția administratorilor și a directorilor, precum și la execuția mandatului acestora, în cazul regiei autonome ”Imprimeria Băncii Naționale a României” se apreciază preocuparea Consiliului de administrație al acesteia pentru consolidarea implementării cadrului normativ în domeniul guvernanței corporative, demersurile realizate fiind în concordanță cu așteptările semnificative ale autorității publice tutelare, aspect confirmat și în contextul procesului de monitorizare și evaluare a performanței regiei autonome de către autoritatea publică tutelară, prin îndeplinirea indicatorilor cheie de performanță aprobați de autoritatea publică tutelară.

În cursul anului 2020, componența nominală a Consiliului de administrație al regiei autonome ”Imprimeria Băncii Naționale a României” a fost modificată ca urmare a renunțării unui membru la mandatul de administrator executiv, începând cu data de 15.01.2020. În urma vacantării postului de

administrator, autoritatea publică tutelară a numit un administrator provizoriu și a declanșat o procedură de selecție, finalizată prin numirea unui administrator neexecutiv. La nivelul conducerii executive a regiei autonome, menționăm că aceasta a fost încredințată unui singur director, față de doi directori anterior, fiind organizată o selecție potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2011.

În ceea ce privește regia autonomă ”Monetăria Statului”, din punct de vedere al implementării aspectelor de bună guvernare conform legislației în vigoare și bunelor practici internaționale, se consemnează finalizarea procesului de selecție pentru noul director general al regiei autonome, odată cu această numire fiind încheiat, la nivelul autorității publice tutelare și al regiei autonome, un ciclu complet de selecție și numire a administratorilor și directorilor pe baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2011.

Referitor la reprezentarea Ministerului Finanțelor în cadrul Consiliilor de administrație ale celor două regii autonome, s-a menținut și pe parcursul anului 2020, conduita privind desemnarea unor administratori cu mandate provizorii, abordare care nu asigură continuitate la nivelul actului de administrare a întreprinderilor publice, obiectiv pe care statul ca acționar trebuie să-l urmărească.

IV. Modificări strategice în funcționarea întreprinderilor publice (fuziuni, divizări, transformări, modificări ale structurii de capital etc.)

În cursul anului 2020, nu au intervenit modificări strategice în funcționarea regiilor autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României, de tipul celor menționate.

Valoarea patrimoniului regiilor autonome nu a înregistrat modificări în anul 2020 față de anul precedent, menținându-se la nivelul total de **950 mii lei**, din care 370 mii lei reprezintă patrimoniul regiei autonome Imprimeria Băncii Naționale a României, iar 580 mii lei este valoarea patrimoniului deținut de regia autonomă Monetăria statului (conform datelor din tabelul nr. 1).

Tabelul nr. 1
- mii lei

INDICATORI	Total		Imprimeria BNR		Monetăria Statului	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Patrimoniul regiilor autonome	950	950	370	370	580	580

Sursa: Situațiile financiare ale regiilor autonome pentru anul 2020.

V. Evoluția performanței financiare și nefinanciare a regiilor autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României

Performanța financiară realizată pe parcursul exercițiului financiar 2020, relevă preocuparea pentru menținerea unei profitabilități sustenabile în desfășurarea activității regiilor autonome, în strictă concordanță cu cerințele băncii centrale prin care aceasta asigură din punct de vedere cantitativ, valoric și în structura pe cupiuri, numerarul necesar bunei desfășurări a circulației monetare.

V.1. Imprimeria Băncii Naționale a României

În ceea ce privește indicatorii economico-financiari realizați de către regia autonomă în anul 2020, se consemnează o evoluție favorabilă a acestora, comparativ cu estimările bugetare. Regia autonomă a înregistrat un profit net la sfârșitul exercițiului financiar, în valoare de 3.360 mii lei, cu 80% (+1.497 mii lei) mai mare față de profitul estimat în sumă de 1.863 mii lei (conform tabelului nr. 2).

Tabelul nr.2
-mii lei

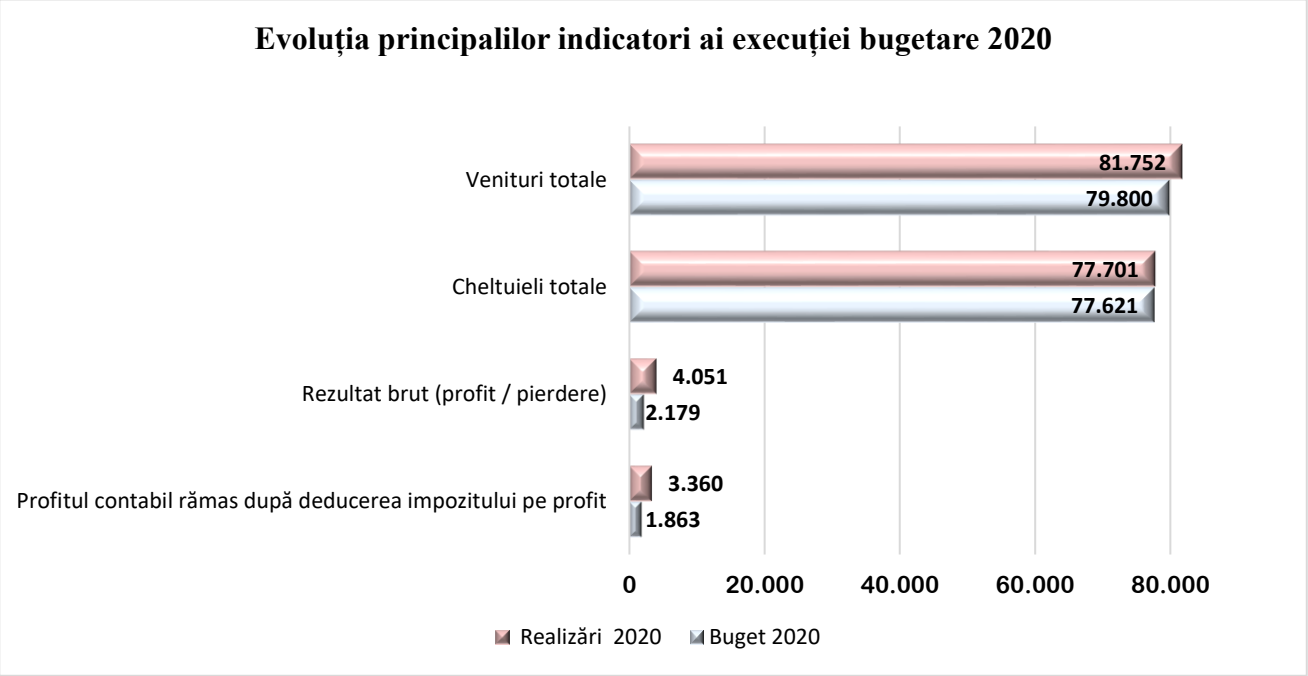
INDICATORI aferenți execuției bugetare	***Imprimeria Băncii Naționale a României***			
	Buget 2020	**Realizări 2020**	**Variație %**	**Variație abs.**
Venituri totale, din care:	79.800	81.752	+2	+1.952
1. Venituri din exploatare	78.050	80.165	+3	+2.115
2. Venituri financiare	1.750	1.587	-9	-163
Cheltuieli totale, din care:	77.621	77.701	+0,1	+80
1. Cheltuieli din exploatare, din care:	75.421	75.391	-0,04	-30
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii	41.516	42.182	+2	+666
b. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	135	111	-18	-24
c. Cheltuieli cu personalul	16.211	15.612	-4	-599
d. Alte cheltuieli de exploatare	17.559	17.485	-0,4	-74
2. Cheltuieli financiare	2.200	2.309	+5	+109
Rezultat brut (profit + / pierdere -)	2.179	4.051	+86	+1.872
Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit	1.863	3.360	+80	+1.497
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	558	589	+6	+31
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	973	950	-2	-23
Nr. mediu de salariați total	140	136	-3	-4
Plăți restante	-	-	-	-
Creanțe restante	-	-	-	-

Sursa: Situațiile financiare ale regiei autonome pentru anul 2020, Bugetul de venituri și cheltuieli 2020 al regiei autonome aprobat prin HG nr. 564/2020.

În anul 2020, veniturile totale realizate au înregistrat o creștere cu 2% (+1.952 mii lei) față de nivelul planificat, ca urmare a majorării veniturilor din exploatare. În ceea ce privește cheltuielile totale ale regiei autonome, nivelul realizat este apropiat celui planificat, iar cheltuielile cu personalul s-au încadrat în nivelul estimat prin bugetul de venituri și cheltuieli; în perioada analizată nu s-au înregistrat plăți sau creanțe restante.

Productivitatea muncii realizată în anul 2020, exprimată în unități valorice pe total personal mediu, indică o creștere față de nivelul planificat cu 6% (+31 mii lei/persoană), iar cheltuielile totale la 1.000 lei venituri totale au înregistrat un nivel cu 2% (-23 lei) sub cel planificat.

Grafic nr.2
-mii lei



Sursa: Situațiile financiare ale regiei autonome pentru anul 2020, Bugetul de venituri și cheltuieli 2020 al regiei autonome aprobat prin HG nr.564/2020.

În concluzie, rezultatul favorabil planificat a fost confirmat de execuția bugetară aferentă anului 2020, profitul fiind generat, în principal, de creșterea mai pronunțată a veniturilor totale comparativ cu estimările, în timp ce realizarea cheltuielilor la un nivel aproximativ egal cu cel bugetat a avut o contribuție pozitivă, dar de amploare mai redusă.

Conform datelor din situațiile financiare ale regiei autonome, valoarea activelor totale la finalul anului 2020 este cu 16% (+19.718 mii lei) mai mare decât cea aferentă anului 2019, ca urmare a majorării valorii activelor circulante, evoluție compensată de diminuarea activelor imobilizate (conform tabelului nr. 3).

Tabelul nr.3
- mii lei

INDICATORI aferenți situațiilor financiare	Imprimeria Băncii Naționale a României			
	2019	2020	Variație %	Variație abs.
Active totale, din care:	123.542	143.260	+16	+19.718
Active imobilizate	84.522	68.178	-19	-16.344
Active circulante	39.020	75.082	+92	+36.062
Capitaluri proprii	62.975	62.454	-0,8	-521
Cifra de afaceri netă	81.169	76.705	-6	-4.464
Venituri totale	83.567	81.752	-2	-1.815
Cheltuieli totale	74.981	77.701	+4	+2.720
Profit brut	8.586	4.051	-53	-4.535
Profit net	7.259	3.360	-54	-3.899
Număr mediu de salariați	137	136	-0,7	-1

Sursa: Situațiile financiare ale regiei autonome pentru anul 2020

Reducerea cu 19% (-16.344 mii lei) a valorii activelor imobilizate în anul 2020 față de anul precedent, este determinată, în principal, de influența amortizării imobilizărilor corporale puse în funcțiune de Regia autonomă ”Imprimeria Băncii Naționale a României” în vederea continuării procesului de retehnologizare.

În ceea ce privește evoluția activelor circulante se constată o creștere cu 92% (+36.062 mii lei) față de realizările anului 2019, determinată de majorarea valorii stocurilor și a investițiilor pe termen scurt (depozite bancare).

Cifra de afaceri netă a înregistrat în anul 2020 o diminuare cu 6% (-4.464 mii lei) față de anul precedent, pe fondul diminuării veniturilor din producția vândută, în strictă corelație cu volumul producției speciale realizate pentru îndeplinirea atribuțiilor de emisiune monetară ale Băncii Naționale a României.

Profitul net realizat în anul 2020 este cu 54% (-3.899 mii lei) mai mic față de rezultatul anului precedent, ca urmare a efectului cumulat al diminuării veniturilor totale în anul 2020 față de anul precedent, precum și al creșterii cheltuielilor totale.

Pe baza datelor înregistrate în situațiile financiare pentru anul 2020, evoluția indicatorilor de lichiditate și rentabilitate, comparativ cu anul 2019 se prezintă astfel:

INDICATORI DE LICHIDITATE				
Nr.crt.	**Indicator**	**Formulă de calcul**	**2019**	**2020**
1.	Indicatorul lichidității curente	Active circulante/Datorii curente	2,22	1,46
2.	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri/Datorii curente	1,65	1,02
3.	Indicatorul solvabilității generale	Active totale/Datorii totale	2,06	1,78

Indicatorul lichidității curente evidențiază gradul de acoperire a datoriilor curente din activele circulante. Valoarea indicatorului se menține supraunitară și în anul 2020, aspect pozitiv în legătură cu capacitatea regiei de a-și acoperi datoriile pe termen scurt cu activele circulante.

Indicatorul lichidității imediate prezintă capacitatea regiei de a-și acoperi datoriile curente cu elemente de active circulante ușor convertibile în disponibilități. Scăderea indicatorului de la 1,65 în 2019 la 1,02 în 2020 este efectul creșterii stocurilor la sfârșitul anului financiar.

Indicatorul solvabilității generale reflectă capacitatea regiei de a acoperi datoriile totale cu valoarea activelor totale. Valoarea indicatorului la sfârșitul anului 2020 este de 1,78 în scădere față de anul precedent, ca urmare a influenței valorii activelor circulante.

INDICATORI DE RENTABILITATE				
Nr.crt.	**Indicator**	**Formulă de calcul**	**2019**	**2020**
1.	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut/Venituri totale*100	10,27%	4,96%
2.	Rata rentabilității economice	Profit brut/Capital permanent*100	8,15%	4,44%
3.	Rata rentabilității financiare	Profit net/Capital propriu*100	11,53%	5,38%

Referitor la rentabilitatea veniturilor și la rentabilitatea economică, s-a înregistrat a scădere a acestor indicatori, efect al micșorării profitului brut realizat în anul 2020, comparativ cu anul 2019.
Rata rentabilității financiare a capitalului propriu pune în evidență randamentul capitalurilor proprii. Indicatorul înregistrează o scădere de la 11,53% în anul 2019 la 5,38% la sfârșitul anului 2020, ca urmare a evoluției profitului net. Valoarea indicatorului se menține la un nivel optim, astfel că activitatea desfășurată în cadrul regiei a fost eficientă din punct de vedere al fructificării capitalurilor proprii.

V.2. Monetăria Statului

Regia autonomă a înregistrat un profit net la sfârșitul exercițiului financiar, în valoare de 5.793 mii lei, cu 27% (-2.105 mii lei) mai mic față de profitul estimat în sumă de 7.898 mii lei (conform tabelului nr. 4).

Tabelul nr.4
-mii lei

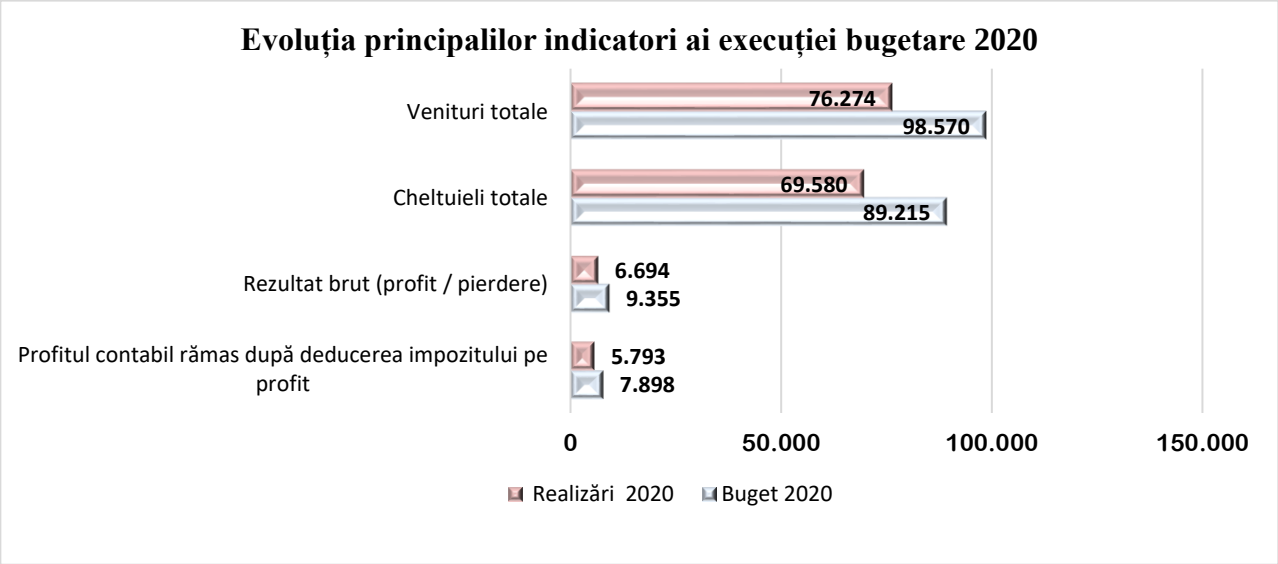
INDICATORI aferenți execuției bugetare	***Monetăria Statului***			
	Buget 2020	**Realizări 2020**	**Variație %**	**Variație abs.**
Venituri totale, din care:	98.570	76.274	-23	-22.296
1. Venituri din exploatare	98.350	75.967	-23	-22.383
2. Venituri financiare	220	308	+40	+88
Cheltuieli totale, din care:	89.215	69.580	-22	-19.635
1. Cheltuieli din exploatare, din care:	88.835	69.187	-22	-19.648
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii	56.617	39.701	-30	-16.916
b. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	155	142	-8	-13
c. Cheltuieli cu personalul	28.756	26.718	-7	-2.038
d. Alte cheltuieli de exploatare	3.307	2.627	-21	-680
2. Cheltuieli financiare	380	393	+3	+13
Rezultat brut (profit + / pierdere -)	9.355	6.694	-28	-2.661
Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit	7.898	5.793	-27	-2.105
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	304	252	-17	-52
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	905	912	+0,77	+7
Nr. mediu de salariaţi total	324	303	-6	-21
Plăţi restante	-	-	-	-
Creanţe restante	-	-	-	-

Sursa: Situațiile financiare ale regiei autonome pentru anul 2020, Bugetul de venituri și cheltuieli 2020 al regiei autonome aprobat prin HG nr.344/2020.

În anul 2020, veniturile totale realizate au înregistrat o diminuare cu 23% (-22.296 mii lei) față de nivelul planificat, ca urmare a scăderii veniturilor din exploatare. În ceea ce privește cheltuielile totale și cheltuielile cu personalul, s-a asigurat încadrarea în indicatorii propuși prin bugetul de venituri și cheltuieli; în perioada analizată, nu s-au înregistrat plăți sau creanțe restante.

Productivitatea muncii realizată în anul 2020, exprimată în unități valorice pe total personal mediu, indică o diminuare față de nivelul planificat cu 17% (-52 mii lei/persoană), iar nivelul cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale a înregistrat un nivel cu 0,77% (+7 lei) peste cel planificat.

Grafic nr.3
- mii lei



Sursa: Situațiile financiare ale regiei autonome pentru anul 2020, Bugetul de venituri și cheltuieli 2020 al regiei autonome aprobat prin HG nr.344/2020.

În concluzie, execuția bugetară confirmă menținerea profitabilității regiei autonome, rezultatul obținut fiind sub nivelul planificat, evoluție determinată de diminuarea veniturilor totale, ca urmare a modificării structurii producției monetare către Banca Națională a României, aspect care a influențat și realizarea cheltuielilor sub nivelul bugetat.

Conform datelor din situațiile financiare ale regiei autonome, valoarea activelor totale la finalul anului 2020 este cu 4% (+2.396 mii lei) mai mare decât cea aferentă anului 2019, ca urmare a majorării valorii activelor imobilizate, evoluție compensată de diminuarea activelor circulante (conform tabelului nr. 5).

Tabelul nr.5
-mii lei

INDICATORI aferenți situațiilor financiare	**Monetăria Statului**			
	2019	**2020**	**Variație %**	**Variație abs.**
Active totale, din care:	62.835	65.231	+4	+2.396
Active imobilizate	24.861	40.061	+61	+15.200
Active circulante	37.974	25.170	-34	-12.804
Capitaluri propii	55.560	57.365	+3	+1.805
Cifra de afaceri netă	80.935	69.473	-14	-11.462
Venituri totale	84.731	76.274	-10	-8.457
Cheltuieli totale	75.508	69.580	-8	-5.928
Profit brut	9.223	6.694	-27	-2.529
Profit net	7.179	5.793	-19	-1.386
Număr mediu de salariați	308	303	-2	-5

Sursa: Situațiile financiare ale regiei autonome pentru anul 2020

În ceea ce privește creșterea valorii activelor imobilizate, aceasta a fost influențată de volumul imobilizărilor corporale care a avut o evoluție ascendentă ca urmare a investițiilor realizate în anul 2020 cu scopul de a asigura modernizarea tehnologică a capacității de producție (achiziții de echipamente tehnologice, utilaje, instalații de lucru, majorarea valorii construcțiilor cu valoarea modernizărilor efectuate în anul 2020 etc).

Cifra de afaceri netă aferentă anului 2020, în valoare de 69.473 mii lei, înregistrează o scădere cu 14% (-11.462 mii lei) față de anul precedent, pe fondul diminuării veniturilor din producția vândută.

Profitul net realizat în anul 2020 este cu 19% (-1.386 mii lei) mai mic față de rezultatul anului precedent, evoluția fiind influențată în principal de diminuarea veniturilor totale în anul 2020 față de anul precedent.

Pe baza datelor înregistrate în situațiile financiare pentru anul 2020, evoluția indicatorilor comparativ cu anul 2019 se prezintă astfel:

INDICATORI DE LICHIDITATE				
Nr.crt.	**Indicator**	**Formulă de calcul**	**2019**	**2020**
1.	Indicatorul lichidității curente	Active circulante/Datorii curente	7,95	4,74
2.	Indicatorul lichidității imediate	Active circulante-Stocuri/Datorii curente	4,61	1,37
3.	Indicatorul solvabilității generale	Active totale/Datorii totale	13,05	12,30

Indicatorul lichidității curente evidențiază gradul de acoperire a datoriilor curente din activele circulante. Valoarea indicatorului se menține supraunitară și în anul 2020, aspect pozitiv în legătură cu capacitatea regiei de a-și acoperi datoriile pe termen scurt cu activele circulante.

Indicatorul lichidității imediate prezintă capacitatea regiei de a-și acoperi datoriile curente cu elemente de active circulante ușor convertibile în disponibilități. Scăderea indicatorului de la 4,61 în 2019 la 1,37 în 2020 este în principal, efectul diminuării activelor circulante.

Indicatorul solvabilității generale reflectă capacitatea regiei de a acoperi datoriile totale cu valoarea activelor totale. Valoarea indicatorului la sfârșitul anului 2020 este de 12,30, în scădere față de anul precedent, când a avut valoarea de 13,05, ca urmare a creșterii valorii datoriilor.

INDICATORI DE RENTABILITATE				
Nr.crt.	**Indicator**	**Formulă de calcul**	**2019**	**2020**
1.	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut/Venituri totale*100	10,88%	8,78%
2.	Rata rentabilității economice	Profit brut/Capital permanent*100	16,60%	11,67%
3.	Rata rentabilității financiare	Profit net/Capital propriu*100	12,92%	10,10%

Referitor la rentabilitatea veniturilor, cât și la rentabilitatea economică s-a înregistrat a scădere a acestor indicatori, efect al micșorării profitului brut realizat în anul 2020, comparativ cu anul 2019.
Rata rentabilității financiare a capitalului propriu pune în evidență randamentul capitalurilor proprii. Indicatorul înregistrează o scădere de la 12,92% în anul 2019 la 10,10% la sfârșitul anului 2020, ca urmare a influenței profitului net. Valoarea indicatorului se menține într-o marjă care indică faptul că activitatea desfășurată în cadrul regiei autonome a fost eficientă din punct de vedere al fructificării capitalurilor proprii.

VI. Politicile economice şi sociale implementate de regiile autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României

Politicile economice și sociale implementate de regiile autonome sunt armonizate cu prevederile legale aplicabile și sunt realizate astfel încât activitatea desfășurată să fie în continuare generatoare de profit. Regiile autonome şi-au desfăşurat activitatea respectând principiile contabile generale.
Astfel, metodele şi principiile economice/contabile aplicate în 2020 au fost în conformitate cu legislaţia în vigoare, respectiv cu Ordinul Ministrului Finanţelor nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.
Regia autonomă “Imprimeria Băncii Naționale a României” a continuat procesul de retehnologizare început în anul 2012, continuând astfel procesul de pregătire, din punct de vedere tehnic și logistic pentru fabricarea bancnotelor euro, începând din momentul în care România va decide adoptarea acesteia ca monedă națională. Pe parcursul anului 2020, regia a întreprins toate măsurile necesare ce au condus la asigurarea continuității activității și livrarea la timp a tuturor cantităților de bancnote solicitate de Banca Națională a României.

În anul 2020, regia autonomă “Imprimeria Băncii Naționale a României” a parcurs procesele de recertificare pentru sistemul de management integrat al calității, mediului, sănătății și securității ocupaționale, implementate în conformitate cu standardele internaționale ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, respectiv ISO 45001:2018, reînnoindu-și, de asemenea, certificatul de securitate industrială eliberat de Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat.

În cazul regiei autonome “Monetăria Statului”, activitatea de investiții a vizat modernizarea tehnologică a capacității de producție, în vederea dezvoltării și consolidării activității de producție pentru îndeplinirea condițiilor necesare baterii monedei de circulație, dezvoltarea sistemelor informatice, precum și modernizarea și reabilitarea spațiilor existente.

În cadrul politicilor sociale, a fost avută în vedere în cursul anului trecut asigurarea unor standarde corespunzătoare pentru desfășurarea activității salariaților, având în vedere inclusiv constrângerile generate de pandemia COVID-19, măsurile aplicate fiind în conformitate cu reglementările în vigoare și contribuind atât la îmbunătățirea condițiilor de muncă prin asigurarea necesarului de echipament individual de protecție a muncii și prin realizarea unor acțiuni de educație sanitară, cât și la fidelizarea și motivarea angajaților prin acordarea de tichete de masă și de vacanță, asigurarea de cursuri de formare profesională în vederea dezvoltării profesionale.

VII. Date privind opiniile cu rezerve ale auditorilor externi şi preocupările de înlăturare şi prevenire a acestora

În cazul regiei autonome ”Imprimeria Băncii Naționale a României”, auditorul extern și-a exprimat opinia fără rezerve, consemnând faptul că situațiile financiare aferente anului 2020 ale regiei autonome oferă o imagine fidelă a poziției financiare a acesteia, a rezultatului operațiunilor sale, precum și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar al anului 2020, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 1802/2014, cu modificările şi completările ulterioare.

Pentru regia autonomă ”Monetăria Statului”, opinia rezultată din raportul auditorului independent cu privire la situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020, a fost formulată ”cu rezerve”, deoarece regia nu are intabulate toate imobilele înregistrate în activul bilanțier. De asemenea, auditorul extern consemnează că în Raportul administratorilor nu au fost identificate informații care să nu fie în concordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare, acestea oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a rezultatului operațiunilor regiei autonome, precum și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar al anului 2020, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește măsurile dispuse de Curtea de Conturi, organele de administrare și conducere ale regiei autonome ”Monetăria Statului” și-au însușit constatările auditorilor publici externi și s-au preocupat de înlăturarea abaterilor și remedierea deficiențelor constatate.

VIII. Concluzii

Rezultatele economico – financiare pozitive înregistrate în anul 2020 de regiile autonome aflate în subordinea Băncii Naționale a României, cât și asigurarea continuității activității într-un an cu constrângeri majore generate de efectele crizei pandemice, evidențiază preocuparea comună a autorității publice tutelare și a întreprinderilor publice pentru desfăşurarea activităţii în condiții de eficiență și profitabilitate.

Autoritatea publică tutelară remarcă continuarea în mod proactiv a demersurilor din partea administratorilor regiei autonome "Imprimeria Băncii Naționale a României" de a ghida strategic activitatea acesteia punând accent pe fabricarea în cele mai bune condiții de producție și de securitate a biletelor de bancă pentru acoperirea cerințelor Băncii Naționale a României și pe asigurarea din timp a cerințelor tehnice și de securitate a tipăririi bancnotelor euro. Implicarea și acțiunile întreprinse de organele de administrare și conducere ale regiei autonome pe perioada derulării actualului mandat au avut un rol important în performanța întreprinderii publice, în optimizarea eficienței operaționale și în realizarea investițiilor programate, fiind de așteptat ca implementarea în continuare a principiilor de guvernanță corporativă să aibă un efect durabil.

În ceea ce privește regia autonomă "Monetăria Statului", autoritatea publică tutelară apreciază progresul realizat din perspectiva implementării aspectelor de bună guvernare, prin încheierea la nivelul autorității publice tutelare și al regiei autonome a unui ciclu complet de selecție și numire a administratorilor și directorilor pe baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2011, fiind necesară o abordare similară și din partea Ministerului Finanțelor cu privire la reprezentarea acestei instituții în cadrul Consiliului de administrație, astfel încât să poată fi consolidat procesul de implementare a cadrului de guvernanță corporativă. De asemenea, se apreciază ca fiind necesară continuarea aplicării măsurilor care să vizeze întărirea disciplinei financiare, astfel încât să se asigure o conformare deplină la recomandările formulate de către auditorii externi în cadrul rapoartelor anuale de audit și la cerințele legale.