



Nr. 2924 /17.10.2022

AVIZAT
DIRECTOR GENERAL
jr.Doralina Muntean

R a p o r t

al Controlorilor Financiari de Gestiune din cadrul SC Apa Termic Transport SA privind respectarea prevederilor legale în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificat al SC Apa Termic Transport SA pe anul 2022

Subsemnatul **ec. Oltean Daniel**, având funcția de controlor financiar de gestiune în cadrul S.C. ATT S.A., în baza Programului Anual de control financiar de gestiune elaborat în baza Decizie nr.13 din 26.02.2015 a Directorului SC Apa Termic Transport SA, am efectuat verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli rectificat al SC Apa Termic Transport SA Sighisoara pe anul 2022.

Bugetul de venituri si cheltuieli rectificat al S.C. ATT S.A. - Sighisoara pentru anul 2022, a fost fundamentat avand in vedere:

- un nivel previzionat al veniturilor totale rectificate de **11.622,68 mii lei față de 11.656,79 mii lei în bugetul inițial al anului 2022, respectiv o reducere cu 0,29%;**
- un nivel previzionat al cheltuielilor totale rectificate de **11.594,05 mii lei față de 11.618,86 mii lei în bugetul inițial al anului 2022, respectiv o reducere cu 0,21;**
- un profit brut rectificat pentru anul 2022 de **28,63 mii lei.**

În conformitate cu prevederile **ART. 9 (1)** din O.G. 26/2013 privind asigurarea 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: *“la fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:*

- a) respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ-teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale operatorilor economici;*
- b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;*
- c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și*



Cod Unic de Inregistrare/Cod VIES: **RO 1225869**

Cont IBAN: **RO69RNCB0191015637710001**

Nr. ORC: **J26/229/1998** CSSV: **461.190 lei**

web: <http://www.attsighisoara.ro> e-mail: attsasighisoara@yahoo.com



creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;

d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora;

e) programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;

f) programele de reducere a plăților/creanțelor restante.“

Din analiza proiectului de BVC rectificat pentru anul 2022, se constată că:

1) La nivelul indicatorilor **Venituri totale** si respectiv **Cheltuieli totale** se constată respectarea principiilor de eficiență și echilibru economico-financiar, precum și de îmbunătățire a performanțelor economico-financiare ale societății, veniturile totale înregistrând o reducere **cu 0,29%**, iar cheltuielile totale înregistrând o reducere **cu 0,21%**.

2) Cheltuielile de personal au fost fundamentate în funcție de cheltuielile efectiv realizate în semestrul 1 al anului 2022, și numărul mediu de salariați estimat pentru anul 2022 – 84,83 salariați.

Cheltuielile cu salarii de 4.838,83 mii lei, care reprezintă o reducere cu 2,12% față de prevederile inițiale ale exercitiului 2021 de 4.943,80 mii lei

La nivelul indicatorilor:

- **Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/pers) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială** determinat conform OG26/2013, s-a avut în vedere o creștere cu 1,36% față de nivelul inițial prevăzut pentru anul 2022, de la 5.178,30 lei/sal la 5.248,47 lei/sal

- **Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu**, s-a avut în vedere o creștere cu 3,53% față de nivelul inițial prevăzut pentru anul 2022 .

3) La fundamentarea BVC rectificat s-au avut în vedere:

- un **profit brut** de 28,63 mii lei.
- constituirea de **rezerve legale** în suma de 1,43 mii lei.
- recuperarea **pierderilor din ani precedenți**, după constituirea rezervelor legale, de 27,20 mii lei.

4) Fondurile proprii de investiții rectificate au fost fundamentate la nivelul amortizării, respectiv la valoarea de 315,38 mii lei

Investitiile de realizat în cursul anului 2022 reprezintă 315,38 mii lei, conform listei de investiții, cuprinzând achiziții de utilaje și echipamente și lucrări de extindere-reabilitare.

În conformitate cu prevederile **ART. 9 (2)** din O.G. 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:
“În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la bugetul de stat nu se iau în calcul la determinarea gradului de realizare a veniturilor totale.”

Pentru anul 2020:

- Veniturile totale realizate, exclusiv subvenția, reprezintă 5.384,67 mii lei față de nivelul aprobat prin BVC de 5.554,18 mii lei, respectiv un grad de realizare de 96,95%

Pentru anul 2021:

- Veniturile totale realizate, exclusiv subvenția, reprezintă 6.439,43 mii lei față de nivelul aprobat prin BVC de 6.273,18 mii lei, respectiv un grad de realizare de 102,65%.

Având în vedere elementele menționate, în opinia noastră, bugetul de venituri și cheltuieli rectificat al S.C. A.T.T. S.A. Sighisoara a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța 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;
- OMFP Nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia
- Legii nr. 317/2021 a bugetului de stat pe anul 2022 și Ordonanței nr. 19 din 19 august 2022 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2022.

Din analiza efectuată rezultă ca Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat urmărește respectarea principiilor de eficiență și echilibru economico-financiar necesar desfășurării în condiții optime a activității S.C. A.T.T. S.A.





S.C. APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.
547025 Albești, Str. Calea Baraților Nr.11, jud.Mureș
Telefon 0265 - 772352 / 0265-774993
Fax 0265 - 772487

CONTROLORI FINANCIARI DE GESTIUNE



Cod Unic de Inregistrare/Cod VIES: **RO 1225869**
Cont IBAN: **RO69RNCB0191015637710001**
Nr. ORC: **J26/229/1998** CSSV: **461.190 lei**
web: <http://www.attsighisoara.ro> e-mail: attsasighisoara@yahoo.com