



S.C. APA TERMIC TRANSPORT S.A. SIGHISOARA
Str. Calea Baratilor, Nr. 11, Albesti, Telefon 0265-772352
Fax 0265-772487 Cont RO42 BRDE 270S V027 1361 2700
CIF RO 1225869 Nr. ORC J26/229/1998 CSSV 461.190 lei

Nr. 765 / 12.04.2021



R A P O R T

al Controlorilor Financiari de Gestiune din cadrul SC Apa Termic Transport SA privind respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al SC Apa Termic Transport SA pe anul 2021

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 al SC Apa Termic Transport SA Sighisoara pe anul 2021.

Bugetul de venituri si cheltuieli al S.C. ATT S.A. - Sighisoara pentru anul 2020, a fost fundamentat avand in vedere:

- **un nivel previzionat al veniturilor totale de 10.800,02 mii lei față de 10.464,90 mii lei în bugetul rectificat al anului 2020, respectiv o creștere cu 3,20%;**
- **un nivel previzionat al cheltuielilor totale de 10.718,30 mii lei față de 10.556,06 mii lei în bugetul rectificat al anului 2020, respectiv o creștere cu 1,54%;**
- **un profit brut preliminar pentru anul 2021 de de 81,72 mii lei.**

În conformitate cu prevederile **ART. 9 (1)** 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:

"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 creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de



S.C. APA TERMIC TRANSPORT S.A. SIGHISOARA
Str. Calea Baraților, Nr. 11, Albești, Telefon 0265-772352
Fax 0265-772487 Cont RO42 BRDE 2705 V027 1361 2700
CIF RO 1225869 Nr. ORC J26/229/1998 CSSV 461.190 lei

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 pentru anul 2021, se constată că:

1) La nivelul indicatorilor **Venituri totale** și 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 creștere cu 3,20%, iar cheltuielile totale înregistrând o creștere cu 1,54%.

2) Cheltuielile de personal au fost fundamentate în funcție de cheltuielile efectiv realizate în anul 2020, și numărul mediu de salariați estimat pentru anul 2021 – 102,67 salariați.

Cheltuielile cu salarii de 5.495,61 mii lei, care reprezintă o reducere cu 2,18% față de prevederile rectificate ale exercitiului 2020 de 5.618,14 mii lei

La nivelul indicatorilor:

- **Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/pers) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială**, s-a avut în vedere o creștere cu 2,45% față de nivelul realizat în anul 2020, de la 4.647,44 lei/sal la 4.729,65 lei/sal

- **Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu**, s-a avut în vedere o creștere cu 5,38% față de nivelul realizat în anul 2020 .

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

- un **profit brut** de 81,72 mii lei.

- un **impozit pe profit** de 75,91 mii lei.

- constituirea de **rezerve legale** în suma de 4,09 mii lei.

- recuperarea pierderilor din ani precedenți, după constituirea rezervelor legale, de 1,72 mii lei.

4) **Fondurile proprii de investiții** au fost fundamentate la nivelul amortizării, respectiv la valoarea de 380,70 mii lei

Investitiile de realizat în cursul anului 2021 reprezintă 380,70 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



S.C. APA TERMIC TRANSPORT S.A. SIGHISOARA
Str. Calea Baraților, Nr. 11, Albești, Telefon 0265-772352
Fax 0265-772487 Cont RO42 BRDE 2705 V027 1361 2700
CIF RO 1225869 Nr. ORC J26/229/1998 CSSV 461.190 lei

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 2019:

- Veniturile totale realizate, exclusiv subvenția, reprezintă 5.555,75 mii lei față de nivelul aprobat prin BVC de 6.138,08 mii lei, respectiv un grad de realizare de 90,51%.

Pentru anul 2020:

- Veniturile totale realizate, exclusiv subvenția, reprezintă 5.382,27 mii lei față de nivelul aprobat prin BVC de 5.553,19 mii lei, respectiv un grad de realizare de 96,92%.

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

1. Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare;
4. 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;
5. 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
6. Legii nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021.

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

CONTROLORI FINANCIARI DE GESTIUNE

ec. Daniel Oltean