



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. 355 / 16.02.2024

AVIZAT
DIRECTOR GENERAL
jr.Doralina Muntean

R A P O R T

al Controlorului Financiar 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 2024

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 2024.

Bugetul de venituri și cheltuieli al S.C. ATT S.A. - Sighisoara pentru anul 2024, a fost fundamentat având în vedere:

- un nivel previzionat al veniturilor totale de 12.680,29 mii lei față de 12.521,00 mii lei în bugetul rectificat al anului 2023, respectiv o creștere cu 1,27%
- un nivel previzionat al cheltuielilor totale de 12.606,12 mii lei față de 12.454,29 mii lei în bugetul rectificat al anului 2023, respectiv o creștere cu 1,22%
- un profit brut pentru anul 2024 de 74,17 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 supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;



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

- 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 2024, 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 societatii, veniturile totale înregistrând o creștere cu 6,39%, iar cheltuielile totale înregistrând o creștere cu 6,36% față de nivelul realizat în anul anterior.

2) Cheltuielile de personal au fost fundamentate în funcție de cheltuielile efectiv realizate în anul 2023, și numărul mediu de salariați estimat pentru anul 2024 – 86 salariați. Cheltuielile de natură salarială de 7.307,29 mii lei, care reprezinta o crestere cu 12,51% față de prevederile rectificate ale exercitiului 2023 de 6.494,44 mii lei

La nivelul indicatorilor:

- **Câstigul mediu lunar pe salariat (lei/pers) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala**, s-a avut în vedere o creștere cu 11,71% fata de nivelul realizat in anul 2023, de la 6.338,58 lei/sal la 7.080,71 lei/sal.

- **Productivitatea muncii în unitati valorice pe total personal mediu**, recalculata conform legii anuale a bugetului de stat: s-a avut in vedere o crestere cu 3,97% fata de nivelul rectificat al anului 2023, respectiv o crestere cu 14,62% fata de nivelul realizat in anul 2023.

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

- un **profit brut** de 74,17 mii lei.
- un **impozit pe profit** de 58,27 mii lei.

4) **Fondurile proprii de investitii** au fost fundamentate la nivelul amortizarii, respectiv la valoarea de 326,72 mii lei

Investitiile de realizat în cursul anului 2024 reprezinta 326,72 mii lei, conform listei de investitii, cuprinzand achizitii de utilaje si echipamente și lucrări de extindere-reabilitare.

In conformitate cu prevederile **ART. 9 (2)** din O.G. 26/2013 privind 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.”



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

Pentru anul 2022:

- Veniturile totale realizate, exclusiv subventia, reprezinta 7.573,65 mii lei fata de nivelul aprobat prin BVC de 7.286,29 mii lei, respectiv un grad de realizare de 103,93%.

Pentru anul 2023:

- Veniturile totale realizate, exclusiv subventia, reprezinta 6.518,50 mii lei fata de nivelul aprobat prin BVC de 7.170,15 mii lei, respectiv un grad de realizare de 90,91%.

Avand in vedere elementele mentionate, in opinia noastra, bugetul de venituri si cheltuieli al S.C. A.T.T. S.A. Sighisoara a fost elaborat in conformitate cu prevederile:

1. Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
2. Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare;
3. Legii contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare;
4. Ordonanta Guvernului nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara;
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. 421/2023 a bugetului de stat pentru anul 2024

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

CONTROLOR FINANCIAR DE GESTIUNE

ec. Daniel Oltean _____