

Nr. _____ / _____

RAPORT DE GESTIUNE

- ANUL 2017 -

A. PRINCIPII DE ELABORARE

Raportul de gestiune al SC „Transport Local” SA s-a elaborat în concordanță cu activitatea totală, cu evidența, calculul, analiza și controlul mișcărilor interne, și transformările suferite de elementele patrimoniale în urma operațiunilor desfășurate în anul 2017. Având în vedere mijloacele și resursele economice ale SC „Transport Local” SA în anul 2017 prin mișcări complexe s-au realizat transformări și modificări atât în volumul, cât și în structura patrimoniului. Sunt prezentate existența, mișcarea și starea activelor și pasivelor patrimoniale, imobilizările corporale și necorporale, stocurile, creanțele, disponibilitățile bănești, datoriile, capitalul social, capitalurile proprii, cheltuielile, veniturile, rezultatul din exploatare și rezultatul financiar.

Sunt prezentate și alte date informative: inventarierea patrimoniului, structura bipolară cheltuieli-venituri, consumurile, vânzările, decontările din operații în participație în conformitate cu contractul de asociere în participațiune cu SC „Siletina Impex” SRL, transferurile de venituri și cheltuieli aferente acestora. Sunt prezentate elemente deosebite intervenite în activitatea unității patrimoniale după încheierea exercițiului, și alte referiri la activitatea desfășurată, care sunt considerate necesare a fi înscrise în raportul de gestiune.

B. DATE DE IDENTIFICARE A SOCIETĂȚII

- **Denumirea:** SC „TRANSPORT LOCAL” SA TÂRGU-MUREȘ;
- **Nr. de înregistrare Oficiul Registrul Comerțului Mureș:** J26/828/1995;
- **Cod Unic de Înregistrare:** 1219301;
- **Forma juridică:** Societate pe acțiuni;
- **Forma de proprietate:** Proprietate publică de interes local;
- **Durata societății:** nelimitată;
- **Sediul societății:** Târgu-Mureș, str. Bega, nr. 2;
- **Ramura de activitate:** Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători - cod CAEN 4931.
- **Acte de autorizare pentru exercitarea activității:** Ordonanța Guvernului nr. 69/1994 privind unele măsuri pentru reorganizarea regiilor autonome de interes local, republicată în temeiul art. II din Legea nr. 135/1994;
- **Obiectul de activitate conform statului:** Întreținerea și repararea autovehiculelor; Comerț cu ridicata de piese și accesorii pentru autovehicule; Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule; Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule; Transporturi cu taxiuri; Alte transporturi terestre de călători; Transporturi rutiere de mărfuri; Depozitări; Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre; Alte activități anexe transporturilor;

- **Conducerea:** Tatár Béla - director general, membru în Consiliul de Administrație, Filimon Vasile, și Piros Magda - membrii neexecutivi în Consiliul de Administrație; Csegedi Sándor - director economic;

C. CAPITALUL SOCIAL SUBSCRIS ȘI VĂRSAT

Capitalul social în valoare nominală totală de 526.320 lei în anul 2017 nu s-a modificat.

Structura capitalului social se prezintă astfel: 210.528 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 2,5 lei / acțiune.

Capitalul social este prezentat la valoarea contabilă (cost istoric).

D. ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2017

În anul 2017 SC „Transport Local” SA în concordanță cu obiectul de activitate înscris în actul de constituire, a realizat activități multiple, după cum urmează:

D₁. Aprovizionarea

Pentru buna desfășurare a activității s-a organizat activitatea de aprovizionare tehnico-materială. Alocările de stocuri efectuate în vederea derulării fiecărei faze a ciclului de exploatare, în scopul continuității și ritmicității activității de exploatare se prezintă astfel: în anul 2017 au fost achiziționate materiale în sumă totală de 369.165 lei și obiecte de inventar în valoare de 13.647 lei.

D₂. Prestări servicii efectuate

- Prestări servicii de transport persoane pe raza municipiului Târgu-Mureș, și pe raza localităților limitrofe municipiului Târgu-Mureș, denumite linii suburbane în cadrul Asocierii;
- Prestări servicii de transport persoane efectuate pe raza orașului Sovata, precum și a localităților aparținând administrativ-teritorial orașului Sovata;
- Prestări servicii de transport persoane prin curse speciale - aceste servicii au fost realizate prin două modalități: a) – prin contracte ferme cu SC „Mobila Sovata” SA, și b) - pe bază de comenzi de la persoane fizice și juridice;
- Prestări și reparații auto;
- Prestări servicii de reclamă și publicitate, prin contracte ferme cu diverși clienți beneficiari;
- Prestări servicii de închirieri, redevențe și locații de gestiune;
- S-au valorificat stocuri de prisos prin vânzarea mărfurilor.

D₃. Informații tehnice

În anul 2017 SC „Transport Local” SA prin mijloacele de transport proprii a realizat 149.928 km efectivi. Situația reparațiilor se prezintă astfel:

- schimb ulei	= 10
- RT ₁	= 23
- RT ₂	= 11

D₄. Contracte și convenții încheiate

Pentru redresarea situației economico-financiare, și pentru lărgirea sferei teritoriale ale activității principale, respectiv desfășurarea eficientă a activității de transport persoane, SC „Transport Local” SA a încheiat următoarele **contracte și convenții:**

SC „Transport Local” SA Târgu-Mureș și SC „Siletina Impex” SRL au încheiat un **contract de asociere în participațiune**, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Municipal Târgu-Mureș nr. 123 din 31 mai 2001. Obiectul principal de activitate constă în organizarea și efectuarea, cu mijloace de transport proprii sau închiriate, a activității de transport public de persoane, vânzare de carburanți, prestări servicii de reparații, spălătorie auto.

Începând din luna mai 2002, majoritatea activităților au fost preluate de către Asocierie. Veniturile și cheltuielile asociației se împart în procent de 60 % către SC „Transport Local” SA și 40 % către SC „Siletina Impex” SRL.

SC „Transport Local” SA în anul 2002 a preluat toată activitatea de transport persoane în **orașul Sovata** și în raza localităților aparținând administrativ-teritorial orașului Sovata. S-a încheiat un contract aprobat de Consiliul Local al Orașului Sovata, clauzele contractuale specificând activitatea de transport urban, respectiv facilitățile și gratuitățile acordate de către Consiliul Local Sovata pentru pensionari, veterani de război, persoanele cu handicap și nevăzători.

S-a încheiat contract pentru **curse speciale** de transport persoane cu SC „Mobila Sovata” SA.

S-au încheiat contracte prestări servicii de închirieri, redevențe și locații de gestiune, contracte de autogară cu SC „Automotive” SRL, SC „CDI Transport Intern si International” SRL, SC „Duda Trans” SRL, SC „GHC 2012” SRL, SC „Lucparc Trans” SRL, SC „Metana Serv” SRL, SC „Rocada Serv” SRL, SC „Siletina Impex” SRL, SC „Simstel” SRL, SC „Trans Magic” SRL și SC „Viomob Impex” SRL.

S-au încheiat **contracte de publicitate și reclamă** cu SC „Generali Asigurări” SA, SC „2B Group” SRL, SC „Wedo Line” SRL, SC „Euromedia” SRL, SC „Media Marketing” SRL, SC „Tonica Groups” SRL, Teatrul Național etc.

Menționăm faptul, că SC „Transport Local” SA la închiderea exercițiului financiar aferent anului 2017 a achitat la zi datoriile curente față de bugete.

D5. Litigii

Printr-o acțiune în justiție înregistrat la Tribunalul Mureș, Secțiunea Contencios administrativ și Fiscal în data de 26.07.2017, SC „Transport Local” SA a solicitat instanței, în contradictoriu cu Municipiul Târgu-Mureș, anularea Deciziilor de impunere nr. 85462/28.07.2016, 85463/28.07.2016, 85464/28.07.2016 respectiv 85467/28.07.2016, emise de către Municipiul Târgu-Mureș, Serviciul Stabilire, Încasare Impozite și Taxe.

În motivarea acțiunii, am arătat următoarele: societatea noastră comercială a depus o declarație fiscală înregistrată sub nr. 756/31.05.2016 în vederea stabilirii impozitului pe clădiri pe anul 2016. Ca urmare a depunerii acestei declarații fiscale, și a documentelor anexate acesteia, organul fiscal a procedat la verificarea valorilor de inventar existente în evidența contabilă a societății față de valoarea clădirilor declarate în vederea impozitării. Urmare a verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că, în evidența contabilă existau anumite mijloace fixe, cu valoare de inventar necuprinse pe declarațiile fiscale, nedeclarate în vederea impozitării, respectiv „Atelierul de tinichigerie” în valoare de 32.268 lei, „Centrala termică” în valoare de 8.252 lei și „Microcentrala termică” în valoare de 20.422 lei.

Municipiul Târgu-Mureș, prin Direcția Economică, Serviciul de Stabilire, Încasare Taxe și Impozite a întocmit adresele nr. 33263/10.06.2016 și 35629/27.06.2016, în vederea clarificării situației fiscale, în ceea ce privește aceste valori.

La adresele menționate, SC „Transport Local” SA a comunicat prin adresa nr. 385/12.07.2016, înregistrată la Municipiul Târgu-Mureș sub nr. 38795/14.07.2016 faptul, că mijlocul fix cu denumirea de „Atelier de tinichigerie” este o modernizare a atelierului de reparație, efectuată în anul 2008, constând în realizarea unui canal de reparații pentru efectuarea lucrărilor asupra mijloacelor de transport. Astfel, acest atelier este o construcție specială, pentru care nu se datorează impozit pe clădiri în baza prevederilor art. 250 alin. (1) pct. 16 și alin. (2) din Legea nr. 571/2003, impozitul pentru construcții fiind achitat la bugetul de stat.

În ceea ce privește „Centrala termică” respectiv „Microcentrala termică” am menționat faptul, că nu există obligativitatea depunerii declarațiilor de impunere, iar impunerea din oficiu trebuia realizată după o verificare analitică. În această ordine de idei, am comunicat faptul, că nu s-a efectuat o verificare detaliată, și s-a eliminat clasificarea imobilizărilor corporale, subliniind totodată faptul, că s-a realizat o dublă impozitare pentru același obiect.

Analizând susținerile noastre, Municipiul Târgu-Mureș a respins contestația noastră ca neîntemeiată, și drept consecință a menținut Deciziile de imputare nr. 85462/28.07.2016, 85463/28.07.2016, 85464/28.07.2016 respectiv 85467/28.07.2016.

Referitor la aceste aspecte, SC „Transport Local” SA Târgu-Mureș se adresează instanței competente, cu următoarele specificații:

A. Construcția denumită „Atelier de tinichigerie” privind realizarea unui canal de reparații a fost considerat ca și construcție specială din beton cu număr de inventar 2056, construcție pentru care nu se datorează impozit pe clădiri prin efectul legii, având în vedere prevederile Legii nr. 571 din 2003 privind Codul fiscal, modificată și completată de Legea nr. 343/2006, art. 250 alin. (1) pct. 16 „construcții speciale situate în subteran, indiferent de folosință” și alin. (2) „Nu intră sub incidența impozitului pe clădiri construcțiile care nu au elemente constitutive ale unei clădiri”.

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal tratează în mod distinct impozitul pe clădiri și impozitul pe construcții. În adresa nr. 385/12.07.2016 am specificat punctual faptul, că prezenta construcție a fost impozitată, suma fiind achitată la bugetul statului cu titlul de impozit pe construcții.

B. Referitor la „Microcentrala termică cu combustibil solid” cu nr. de inventar 2058 și „Centrala termică” cu nr. de inventar 2053, acestea, nu fac obiectul impozitului pe clădiri, susținerile noastre fiind întemeiate cu următoarele argumente:

Conform art. 460 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 „Pentru clădirile rezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de personale juridice impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,08% - 0,2% asupra valorii impozabile a clădirii;

(2) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoane juridice impozitul/taxa clădirii se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2% - 1,3% inclusiv asupra valorii impozabile a clădirii; (5) Pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădiri, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea la 31 decembrie a anului anterior”.

În conformitate cu Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și H.G. nr. 1/2016 privind aprobarea normelor metodologice privind Codul fiscal, valoarea impozabilă a clădirilor stabilite pe baza criteriilor și valorilor prevăzute la art. 457 alin. (2) „se iau în vedere instalațiile cu care este dotată clădirea” cumulativ instalațiile de apă, de canalizare, electrice, actul normativ referindu-se la calculul impozitului pe clădirile rezidențiale aflate în proprietatea **persoanelor fizice și nu persoanelor juridice!**

Centralele termice cu nr. de inventar 2058 și 2059 au fost înregistrate la imobilizări corporale pe baza H.G. nr. 2139/30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Catalogul cuprinde următoarele informații necesare identificării mijlocului fix și stabilirea duratei normale de funcționare:

- a) codul de clasificare;
- b) denumirea grupei, a subgrupei, clasei, subclasei și a familiei, după caz, a mijloacelor fixe amortizabile;
- c) limita minimă și limita maximă a duratei normale de funcționare, în ani.

Încadrarea și clasificarea centralelor termice s-a realizat după cum urmează:

Grupa 2. **Instalații termice**, mijloace de transport, animale și plantații

Subgrupa 2.1. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)

Clasa 2.1.1.7. Mașini, utilaje și instalații comune care funcționează independent.

Subgrupa 2.1.17.3. **Ventilatoare, aéroterme și microcentrale murale sau de pardoseli.**

Echipamentele tehnologice nu fac obiectul impozitării și nu se încadrează la categoria **clădiri**.

Considerăm că Primăria Municipiului Târgu-Mureș a procedat într-un mod incorect prin aplicarea prevederilor art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Pentru mijloacele fixe aflate în cauză **nu avem obligativitate depunerii declarației de impunere.**

Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale nu se realizează pe baza listei Mijloacelor fixe, fără ca obiectul impozabil să fie verificat analitic.

În aceste condiții am contestat Decizia de impunere nr. 85462/28.07.2016 în sumă de 41.674 lei, Decizia de impunere nr. 85463/28.07.2016 în sumă de 13.162 lei, Decizia de impunere nr. 85464/28.07.2016 în sumă de 10.737 lei respectiv Decizia de impunere nr. 85467/28.07.2016 în sumă de 29.205 lei.

Am subliniat faptul, că s-a creat o uzanță imperativă, dreptul de a stabili baza de impozitare prin estimare sau stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale, fără o verificare și analiză detaliată, folosind documente prin denumire a imobilizărilor corporale, eliminând clasificarea acestora, respectiv a fost creat o dublă impozitare pentru același obiectiv.

Deciziile suplimentare de impunere (actele administrativ fiscale) se încadrează la prevederile art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind afectate de o gravă și evidentă eroare, iar cauzele care au stat la baza emiterii puteau fi înlăturate anterior sau concomitent pentru determinarea neemiterii lor.

Acestea erau considerentele pentru care, că în baza art. 50 din Legea nr. 207/2015 am solicitat anularea acestor acte administrative fiscale, constituind totodată motivele de fapt și de drept pentru care am solicitat Tribunalului Mureș anularea Deciziilor de impunere nr. 85462/28.07.2016, 85463/28.07.2016, 85464/28.07.2016 respectiv 85467/28.07.2016, emise de către Municipiul Târgu-Mureș, Direcția Economică, Serviciul Stabilire, Încasare Taxe și Impozite.

Litigiul se află pe rolul Tribunalului Mureș.

D₆. Măsurile îndeplinite aferent actelor administrative

I. În urma Raportului de inspecție economico-financiară nr. 131/01.08.2017 și a Dispoziției nr. 40/01.08.2017 emise de către ANAF, SC „Transport Local” SA a luat următoarele măsuri:

Măsura nr. 1

Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2016

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al SC „Transport Local” SA supusă spre aprobare este în concordanță în mod direct cu Bugetul de Venituri și Cheltuieli Consolidat al Municipiului Târgu-Mureș, în condițiile în care se acordă facilitățile acordate persoanelor în drept, respectiv investițiile finanțate din bugetul local.

Necesarul de sume aferent **facilităților acordate**, respectiv pentru **investiții** a fost înaintat Primăriei Municipiului Târgu-Mureș sub nr. 660/09.12.2015.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al SC „Transport Local” SA a fost analizat de comisiile de specialitate ale Consiliului Local Municipal Târgu-Mureș și avizate favorabil cu sumele cuprinse la capitolul „Transporturi” respectiv totalitatea cheltuielilor și a veniturilor. În urma acestor proceduri a fost elaborată și prezentată expunerea de motive și proiectul de hotărâre supusă Adunării Generale a Acționarilor și a Consiliului Local Municipal. După îndeplinirea acestor proceduri a fost emisă adresa nr. 25/19.01.2016 respectiv adresa nr. 26/19.01.2016 pentru Consiliul Local Municipal și Adunarea Generală a Acționarilor.

Având în vedere procedurile pentru expunerea de motive respectiv proiectul de hotărâre supuse aprobării cu număr de înregistrare, s-a generat întârzierea menționată în actul de control.

În conformitate cu dispozițiile punctului II.5. din Anexa nr. 6 al OMFP nr. 20/2016, Bugetul de Venituri și Cheltuieli (Anexa nr. 1) precum și anexele de fundamentare au fost prezentate organelor administrației locale **în vederea avizării** atât pe suport de hârtie cât și în format electronic. Fără avizul comisiilor de specialitate nu se poate elabora proiectul de hotărâre privind aprobarea B.V.C. SC „Transport Local” SA.

SC „Transport Local” SA a prezentat în fiecare an **Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli**, care cuprinde principii de elaborare, veniturile și cheltuielile, cu toate structurile componente, investițiile prognozate din surse proprii, respectiv investițiile prognozate cu finanțare de la bugetul local.

Diferențele constatate, prin nerespectarea corelațiilor prevăzute la pct. III Anexa 6 din OMFP nr. 20/2016 provin de la neconcordanța datelor între anexe sub aspectul expresiei Realizat/Preliminat an precedent (N-1). În procesul de elaborare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli care se desfășoară înaintea închiderii execuției financiare **nu se pot întocmi realizările efective ale anului precedent**, iar Anexele 1,2,3,4,5 permit întocmirea sumelor **preliminate ale anului precedent**.

Diferențele constatate nu reprezintă consecințe în execuția bugetară, datorită faptului că există un decalaj în timp a veniturilor și a cheltuielilor preliminate și aprobate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli respectiv a veniturilor și cheltuielilor realizate efectiv și aprobate în bilanțul contabil anual.

Menționăm faptul, că SC „Transport Local” SA nu a încălcat dispozițiile pct. II.5 Anexa nr. 6 din OMFP nr. 20/2016. Bugetul de Venituri și Cheltuieli (Anexa nr. 1) precum și anexele de fundamentare 2-5 au fost prezentate organelor administrației locale în vederea avizării atât pe suport de hârtie cât și în format electronic.

Verificarea și controlul Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2016 a fost consemnat în Procesul-verbal de control financiar de gestiune nr. 219/15.04.2016 cu obiectivul programat „Controlul sistemelor de bugete și politicile întreprinderii” (anexăm actul respectiv).

Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli care se modifică semnificativ față de anul precedent precizat în pct. II.4 Anexa nr. 6 din OMFP nr. 20/2016 indică aspectul că se va menționa în note de fundamentare controlul financiar de gestiune conform H.G. nr. 1151/2012.

Măsura nr. 2

Rectificarea Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2016

Rectificarea Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2016 a fost prezentat și analizat cu discuții și dezbateri punctuale privind toate aspectele veniturilor și cheltuielilor modificate în comisiile de specialitate ale Consiliului Local Municipal Târgu-Mureș.

Rectificarea Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2016 a fost aprobat de către Adunarea Generală a Acționarilor consemnat în procesul-verbal din data de 30.08.2016, și în mod implicit de către Consiliul Local Municipal Târgu-Mureș. Procesul-verbal al ședinței din data de 30.08.2016 a fost semnat de către președinte, care a condus ședința în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile.

Procedurile privind rectificarea bugetară a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale în materie, iar datorită faptului că Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2016 a fost aprobat prin hotărârea Consiliului Local Municipal, executivul nu a considerat necesar emiterea unei noi hotărâri.

Măsura nr. 3

Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2017

Diferențele constatate privind corelațiile prevăzute la pct. III din Anexa nr. 6 din OMFP nr. 20/2016 provin din neconcordanța sumelor preliminate/realizate.

Anexele nr. 1, 2, 5 au fost întocmite în conformitate cu prevederile formatului Bugetului de Venituri și Cheltuieli anului precedent (N-1) aprobate prin hotărâre de Consiliu Local Municipal cuprinzând sumele preliminate și nu cele realizate.

Formatul și structura prevăzută de OMFP nr. 20/2016 permite întocmirea anexelor privind structura veniturilor și a cheltuielilor cu sumele preliminate aferente anului precedent, în condiția în care execuția bugetară a anului precedent nu a fost supusă aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Diferențele constatate nu reprezintă consecințe în execuția bugetară, care prezintă o abatere între sumele preliminate și realizate efectiv, un decalaj între perioadele de raportare.

În anexa nr. 10 al Raportului de inspecție financiară la cheltuieli pct. C5 Cheltuieli cu personalul sunt prevăzute sumele aferente contractului de mandat director general 84.000 lei/an care reprezintă o indemnizație **brută** lunară de 7.000 lei, al Consiliului de administrație 44.256 (4 persoane) care reprezintă o indemnizație **brută** lunară de 922 lei/pers, al Comisiei de cenzori cu suma totală de 12.744 lei (3 persoane) care reprezintă o indemnizație lunară de 354 lei/pers.

Nu avem prevăzut și aprobat indemnizație variabilă în Bugetul de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2017.

Cu privire la fundamentarea cheltuielilor de natură salarială

În conformitate cu Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice, actualizată, definiția plăților restante reprezintă „sumele datorate și neachitate care au depășit termenul de plată prevăzut de actele normative sau de contract /factură. Pentru sumele datorate și neachitate, reeșalonate la plată cu acordul părților se modifică termenul de plată în mod corespunzător”.

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli SC „Transport Local” SA a avut în vedere art. 9 alin. 1 lit. a)-f) din OG nr. 26/2016 dar fără a se limita la acesta. În acest context SC „Transport Local” SA nu a programat plăți restante, care presupune calculul unor indicatori care depășesc limitele admise în teoria financiară.

Planificarea necesarului de finanțare reprezintă stabilitatea sau vulnerabilitatea echilibrului financiar. Cel mai sigur echilibru financiar este cel care se asigură prin CIFRA DE AFACERI (venituri din exploatare). În structura sa valorică se regăsesc toate posibilitățile de recuperare a capitalurilor investite în active fixe și circulante, și deci achitarea datoriilor asumate.

Măsura acestei recuperări a capitalurilor investite este dată de durata de rotație a capitalurilor prin cifra de afaceri (venituri totale din exploatare)

$$\frac{\text{Datorii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 360 = \text{nr. zile de reînnoire a datoriilor prin cifra de afaceri}$$

Din datele de rotație se pot constitui un sistem de rate „cinetice” prin care să se aprecieze echilibrul financiar al întreprinderii. Exprimarea acestor rate în număr de zile de rotație determină creșterea puterii informative prin comparabilitate și relevanță, fiind folosite în calculele de previziune financiară, în condiții de stabilitate a întreprinderii. De exemplu:

Durata de achitare a furnizorilor (D_{fz})

$$D_{fz} = \frac{FZ \times 360}{CA \times M\%}$$

FZ = furnizori (bilanț)

CA = cifra de afaceri

M% = pondere consum de la terți în CA (cont de

rezultate)

Durata de achitare a datoriilor către buget (D_{buget})

$$D_{\text{buget}} = \frac{\text{Sold } D_{\text{buget}} \times 360}{CA \times D_{\text{buget}} \%}$$

Sold D_{buget} = datorii pentru buget (bilanț)

$D_{\text{buget}} \% =$ pondere D_{buget} în CA

SC „Transport Local” SA, analizând ciclul de exploatare prin durata de rotație a capitalurilor investite în active circulante, nu a considerat necesar planificarea plăților restante, având în vedere faptul, că indicatorii de calcul în ansamblu nu depășesc termenele legale și contractuale.

În condițiile diagnosticul riscului nici un indicator nu prezintă o bază reală pentru plăți restante, care să fie planificată, programată în Bugetul de Venituri și Cheltuieli. Suma plăților restante trebuie fundamentată pe baza indicatorilor calculate, și în principiu supusă aprobării cu argumente întemeiate autorităților tutelare.

SC „Transport Local” SA nu are nici o datorie curentă față de bugetul de stat și local, iar pentru celelalte datorii față de bugetul local societatea noastră a pornit acțiune în contencios administrativ împotriva Municipiului Târgu-Mureș.

Datoriile contractuale de exploatare rezultă din relațiile „contractuale” ale întreprinderii cu terții sau cu statul, către care întreprinderea are obligația prin lege de a plăti impozite și taxe.

Datoriile contractuale încheiate între profesioniști și consumatori nu intră în sfera aplicării Legii nr. 72/2013 privind măsurile privind combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte între profesioniști și aceștia și între aceștia și autorități contractante.

Exemplificarea organelor de control a facturilor cu termen de plată nu se pot încadra la **plăți restante** datorită faptului, că nu depășesc termenul planificat de 90 de zile.

Plățile restante programate se realizează pe seama unor indicatori calculate, care reprezintă o fundamentare întemeiată în ansamblu a datoriilor totale de exploatare care pot fi cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, și nu prin selectarea unor factori care depășesc termenul de exigibilitate de plată consemnate în mod uzual.

Organul de control a specificat în Raportul de inspecție fiscală faptul, că facturile selectate au fost achitate cu depășirea termenului de plată, dar a încadrat eronat la categoria de „Plăți restante” care nu a depășit termenul programat.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al SC „Transport Local” SA aferent anului 2017 a fost aprobat cu o întârziere justificată privind ședința Consiliului Local Municipal Târgu-Mureș. Decalajul în timp în cea de privește SC „Transport Local” SA este de 6 zile, pentru angajarea cheltuielilor din anul precedent, dar în condițiile continuității activității într-un mod eficient în primul trimestru al anului 2017 majorarea cheltuielilor necesare au creat și venituri suplimentare.

Exemplificând regula simplă a activității economice, fără cheltuieli angajate nu se realizează venituri. Creșterea cheltuielilor de exploatare au determinat și creșterea veniturilor de exploatare, și nu se datorează unui termen de 6 zile din motive procedurale.

Fundamentarea cheltuielilor de natura salarială

În conformitate cu prevederile art. 59 (1) lit. a) din Legea nr. 6/2017 privind bugetul de stat, operatorii economici pot prevedea în Bugetul de Venituri și Cheltuieli majorarea cheltuielilor de natura salarială față de nivelul prevăzut în ultimul Bugetul de Venituri și Cheltuieli. Redăm integral articolul în cauză:

”Art. 59

(1) Pentru anul 2017, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

- a)** cu sume reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat aferente creșterii datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și altor cheltuieli de natură salarială, **numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;**
- b)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2017, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale sau/și a creșterii numărului de personal în anul 2016, cu condiția de a prevedea rezultatul brut, cel puțin la nivelul celui estimat pentru anul 2017 și avut în vedere cu ocazia elaborării bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, diminuat cu subvențiile de la buget;
- c)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente creșterii numărului de personal prognozat la finele anului 2017 față de cel aprobat în anul precedent, corespunzător perioadei de la care se prevede angajarea și până la finele anului, în condiții justificate de extinderea activității;
- d)** cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente personalului angajat pe perioadă determinată, în condiții justificate, pentru asigurarea desfășurării normale a activității;

e) cu sumele reprezentând majorarea valorii tichetelor de masă ca urmare a modificării prevederilor legale prin care se stabilesc limitele acestora.

f) cu sumele aferente orelor suplimentare prognozate a se efectua în condițiile creșterii volumului de activitate și cu luarea în considerare a acestora la calculul productivității muncii.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) lit. a), c) și d) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(3) Operatorii economici menționați la alin. (1) pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale și peste nivelul majorărilor stabilite conform prevederilor alin. (1), numai cu îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

a) bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul precedent a fost aprobat conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare;

b) nivelul rezultatului brut, al plăților restante și al cheltuielilor de natură salarială a fost realizat conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul precedent;

c) sursele proprii de finanțare a activității curente și de investiții repartizate din profitul net, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017, să nu fie afectate, astfel încât să conducă la nerealizarea prevederilor/indicatorilor din planurile de administrare/management sau din strategiile autorităților publice tutelare, pe termen scurt, mediu și lung, condiție prezentată în cadrul documentului de motivare a actului normativ de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli.

(4) Operatorii economici menționați la alin. (1) care prevăd în bugetul de venituri și cheltuieli majorarea cheltuielilor de natură salarială, conform prevederilor alin. (1) și (3), sunt obligați să îndeplinească și următoarele condiții privitoare la programarea/reducerea plăților restante și a pierderilor contabile:

a) să nu programeze în bugetul de venituri și cheltuieli trimestrial și anual plăți restante sau, dacă prevăd, să programeze reducerea acestora față de nivelul înregistrat la sfârșitul anului precedent, pentru a atinge țintele trimestriale și anuale stabilite de Guvern prin memorandum;

b) să nu programeze în bugetul de venituri și cheltuieli pierderi anuale sau, dacă prevăd, să programeze reducerea acestora față de nivelul înregistrat la sfârșitul anului precedent, astfel încât să conducă la realizarea prevederilor/indicatorilor din planurile de administrare/management sau din strategiile autorităților publice tutelare, pe termen scurt, mediu și lung;

c) să programeze acoperirea pierderilor contabile înregistrate din anii precedenți;

d) programele întocmite pentru reducerea plăților restante și a pierderilor contabile vor cuprinde măsuri concrete și cuantificate, pe termen scurt, mediu și lung, de realizare, după caz, care vor fi aprobate de consiliul de administrație/supraveghere sau directori/directorat, după caz, și vor fi anexate la documentația care stă la baza aprobării bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017.

(5) Planificarea creșterii cheltuielilor de natură salarială prevăzute la alin. (1) lit. c), d) și e) și la alin. (3) se face pentru perioada următoare aprobării bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Prevederile art. 9 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în anul 2017 astfel:

a) creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat nu poate depăși 80% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz;

b) pentru stabilirea corelațiilor de la lit. a) se au în vedere următoarele:

b1) veniturile totale din exploatare care se iau în calcul la determinarea productivității muncii valorice se diminuează cu sumele primite de la buget și, după caz, cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc, fie în anul precedent fie în anul curent;

b2) operatorii economici care determină veniturile din exploatare pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor proceda la recalcularea veniturilor de exploatare ale anului precedent folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor de exploatare ale anului curent în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor;

b3) cheltuielile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și e) nu se iau în calcul la determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat; c) diminuarea cheltuielilor cu bunurile și serviciile cu scopul creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat, după caz, să nu afecteze funcționarea în bune condiții a activității operatorului economic, pe termen scurt, mediu și lung, condiție prezentată în cadrul documentului de motivare a actului normativ de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli.

(7) Prevederile alin. (1)-(6) nu se aplică operatorilor economici care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) nu au înregistrat în ultimii 2 ani consecutivi pierderi brute;

b) s-au încadrat în nivelul plăților restante aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2016; c) nu planifică pentru anul 2017 pierderi brute.”

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2017, SC „Transport Local” SA pentru fundamentarea cheltuielilor de natură salarială a respectat H.G. nr. 1/2017 privind stabilirea salariului de bază minim brut pe țară pentru personalul necalificat de la 1.250 lei la 1.450 lei, fapt care a determinat și creșterea salarială a personalului calificat.

Nu se poate menține salariul personalului calificat la nivelul salariului minim pe economie datorită faptului, că ar crea o divergență și inechitate între personalul angajat în conformitate cu contractul colectiv de muncă. În acest context există o neconcordanță între H.G. nr. 1/2017 și Legea nr. 6/2017.

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2017, privind creșterea cheltuielilor de natură salarială, SC „Transport Local” SA a prezentat la comisiile de specialitate ale Consiliului Local Municipal Târgu-Mureș, respectiv Adunarea Generală a Acționarilor următoarele explicații:

- a crescut numărul de personal cu o persoană calificată, crescând și nivelul rezultatului brut prevăzut;
- H.G. nr. 1/2017 nu respectă sub nici o formă creșterea indicelui productivității muncii;
- menținerea echilibrului de salarizare între personalul angajat (calificat-necalificat) conform Contractului colectiv de muncă;
- în ultimii doi ani consecutivi SC „Transport Local” SA nu a înregistrat pierderi brute;
- SC „Transport Local” SA nu prezintă datorii față de buget, și **fondul de rulment** nu are sold negativ pentru care să fie necesar calculul plăților restante;
- SC „Transport Local” SA nu a planificat pierderi brute pe anul 2017.

Adunarea Generală a Acționarilor nici nu ar accepta planificarea pierderilor și a plăților restante fără motive întemeiate (insolvență, faliment).

Toate aspectele privind creșterea cheltuielilor salariale au fost aduse în timp util la cunoștința Consiliului Local Municipal Târgu-Mureș, înaintea aprobării Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2017.

Măsura nr. 4

În conformitate cu O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv respectiv OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, SC „Transport Local” SA a elaborat prin decizie Regulamentul cadru privind modul de organizare a controlului financiar propriu.

Modul de organizare a controlului financiar preventiv propriu cuprinde termenul de propriu cuprinde termenul de pronunțare a vizei controlului financiar preventiv.

Prin Decizia directorului general al societății, a fost numit și împuternicit ca înlocuitor pentru exercitarea vizei controlului financiar preventiv, pe o perioadă nedeterminată, d-na Pop Gabriela, funcționar contabil la SC „Transport Local” SA Târgu-Mureș.

Măsura nr. 5

Regulamentul privind Modul de organizare a controlului financiar preventiv cuprinde toate „operațiunile cadru” care se supun controlului financiar preventiv.

Măsura nr. 6

SC „Transport Local” SA, în urma dispozițiilor organelor de control a întocmit Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 923/2014.

Măsura nr. 7

SC „Transport Local” SA conform prevederilor OMFP nr. 923/2014 pct. 12.1 a întocmit rapoarte trimestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv potrivit machetei cuprinse în anexa 1.8 la prezenta normă metodologică.

II. În urma Deciziei Curții de Conturi Mureș nr. 226/21.01.2014, SC „Transport Local” SA Târgu-Mureș a îndeplinit în totalitate măsurile consemnate în Raportul privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de flow-up nr. 100/09.02.2018, astfel:

Măsura nr. 1

Au fost luate măsurile dispuse la Cap. I pct. 1 lit c) privind „Regularizarea cu bugetul local a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing achitate în baza Contractelor de leasing financiar nr. 18/04.10.2005 și nr. 3/04.12.2006, pentru care societatea noastră și-a exercitat dreptul de deducere și care nu au fost utilizată în perioada 2010-2012 potrivit legii. A fost cuantificată influențelor asupra contului de profit și pierdere și au fost efectuate rectificările contabile și fiscale ce se impun. Au fost aplicate măsurile care să asigure utilizarea taxei pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing, dedusă potrivit legii, pentru plăți cu aceeași destinație și regularizarea cu bugetul local a sumelor rămase neutilizate, în condițiile legii.

Măsura nr. 2

Au fost luate măsurile dispuse la Cap. I pct. 1 lit d) privind „Luarea măsurilor care să asigure stabilirea, facturarea și încasarea penalităților de întârziere pentru neachitarea obligațiilor contractuale în cadrul termenelor prevăzute prin contractele de autogară încheiate. Au fost cuantificate influențele asupra conturilor de profit și pierdere și a deconturilor privind taxa pe valoare adăugată. Au fost efectuate rectificările contabile și fiscale ce se impun.

Măsura nr. 3

Au fost luate măsurile dispuse la Cap. I pct. 1 lit e) privind „Cuantificarea cheltuielilor de sponsorizare efectuate în cadrul Asocierii în participațiune dintre SC „Transport Local” SA și SC „Siletina Impex” SRL înregistrate eronat ca fiind cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal. Au fost efectuate rectificările contabile și fiscale ce se impun.

III. În urma Deciziei Curții de Conturi Mureș nr. 54/06.01.2017, SC „Transport Local” SA Târgu-Mureș a îndeplinit în totalitate măsurile consemnate în Raportul privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raportul de flow-up nr. 107/13.02.2018, astfel:

Măsura nr. 1

Au fost luate măsurile dispuse la Cap. II pct. 1 privind „Recuperarea prejudiciului creat prin suportarea nejustificată din veniturile Asocierii în participațiune dintre SC „Transport Local” SA și SC „Siletina Impex” SRL a unor amenzi stabilite de Consiliul Concurenței în sarcina SC „Siletina Impex” SRL pentru nereguli privind stabilirea tarifelor de transport persoane în regim de taxi în municipiul Târgu-Mureș, în condițiile în care, sancțiunea nu a vizat activitatea desfășurată de SC „Transport Local” SA. Au fost recalulate profitul impozabil și impozitul pe profit datorat pentru perioada 2013-2014. Au fost efectuate rectificările contabile și fiscale care se impun.

Măsura nr. 2

Au fost luate măsurile dispuse la Cap. II pct. 1 lit. e) privind „Aplicarea măsurilor care să asigure facturarea către Asocieria în participațiune dintre SC „Transport Local” SA și SC „Siletina Impex” SRL a debitelor stabilite prin decizi de impunere de către UAT Târgu-Mureș.

Nu există măsuri care nu au fost îndeplinite în condițiile legii.

E. PREZENTAREA ACTIVELOR ȘI PASIVELOR PATRIMONIALE

Această prezentare se face sub forma unei egalități care reflectă echilibrul activelor și pasivelor patrimoniale.

E₁. Active imobilizate

Soldul **imobilizărilor necorporale**, la valoarea contabilă este în sumă de 1.280 lei, iar în urma amortizării nu prezintă valoare rămasă.

În anul 2017 valoarea construcțiilor s-a micșorat cu suma de 782 lei, iar instalațiile tehnice cu suma de 1.438 lei având în vedere casările legale efectuate.

Soldul **imobilizărilor corporale** la valoarea contabilă este în sumă de 28.934.711 lei și în urma amortizării (clădiri, instalații, platforme) prezintă o valoare rămasă în sumă de 11.490.944 lei.

E₂. Active circulante

Stocuri

Materialele consumabile prezintă un sold inițial de 11.085 lei. S-au înregistrat intrări de materiale în sumă totală de 369.165 lei și ieșiri de materiale în sumă totală de 367.363 lei. Valoarea materialelor aflate în stoc este în sumă de 12.887 lei.

În anul 2017 au fost achiziționate obiecte de inventar în sumă totală de 13.647 lei.

Creanțe

La închiderea exercițiului financiar aferent anului 2017 SC „Transport Local” SA prezintă creanțe în sumă totală de **2.360.805 lei**.

Structura creanțelor se prezintă astfel:

- Clienți neîncasați = 2.270.548 lei, termen de lichiditate a activului sub un an;
- Debitori diverși = 4.144 lei;
- Decontări în operațiuni de participațiune = 86.113 lei;

Disponibilități și alte valori

- Conturi în bănci în lei = 1.179.530 lei;
- Conturi în bănci în valută = 758 lei;
- Casa în lei = 28.593 lei;

E₃. Conturi de regularizare și asimilate

- Cheltuieli înregistrate în avans total = 8.821 lei, care reprezintă valoarea carburanților de rest rezervor;
- Decontări din operații în curs de clarificare = 1.344.888 lei;
- Subvenții pentru investiții = 58.787 lei.

E₄. Conturi de capital

- Capitalul social nu a suportat modificări = 526.320 lei
- Rezerve legale = 105.264 lei
- Rezultat reportat = 1.483.344 lei - Sold debitor
- Alte fonduri = 793.388 lei
- Profit net = 686.219 lei
- Rezerve din reevaluare = 10.636.235 lei

E₅. Datorii

La încheierea exercițiului financiar aferent anului 2017, **datoriile totale** ale SC „Transport Local” SA sunt în sumă de **3.759.613 lei**.

Datoriile au următoarea componență:

- Furnizori de materiale, prestări servicii și imobilizări = 117.343 lei;
- Personal renumerații datorate = 23.323 lei datorie curentă (pasiv stabil);
- Rețineri de renumerații datorate terților = 6.662 lei (datorie curentă);
- Alte datorii în legătură cu personalul = 36.383 lei - această sumă reprezintă garanțiile bănești reținute de la personalul angajat. Această sumă se află într-un depozit CEC, pe numele fiecărui angajat;

- Contribuția unității la asigurări sociale CAS = 13.037 lei datorie curentă (pasiv stabil);
- Contribuția unității la fond de accidente de muncă = 382 lei datorie curentă (pasiv stabil);
- Contribuția unității la fondul de asigurări de sănătate = 4.283 lei datorie curentă (pasiv stabil);
- Personal - ajutoare materiale datorate = 422 lei;
- Contribuția angajaților la fondul de asigurări de sănătate = 4.510 lei datorie curentă (pasiv stabil);
- CAS angajat = 8.665 lei - reprezintă datorie curentă (pasiv stabil);
- Contribuție la fondul de șomaj = 728 lei - reprezintă datorie curentă (pasiv stabil);
- Impozit pe salarii = 11.536 lei - reprezintă datorie curentă (pasiv stabil);
- Creditori diverși = 450 lei;
- Alte datorii față de buget = 29.229 lei;
- Alte datorii față de bugetul local = 2.010.214 lei;
- Contribuții pentru indemnizația de concediu și garanții = 468 lei;
- Decontări în curs de clarificare = 1.344.888 lei;
- TVA neexigibil = 81.139 lei;
- Impozit profit = 32.907 lei;
- TVA de plată = 33.044 lei.

La data întocmirii raportului pasivele stabile prezentate sunt achitate integral.

F. VENITURI ȘI CHELTUIELI

SC „Transport Local” SA în anul 2017 a furnizat bunuri și servicii din care a obținut venituri iar pentru a le furniza a consumat alte bunuri și servicii care reprezintă, pentru ea, cheltuieli. Traducerea valorică a acestor operații degajă un sold care constituie rezultatul.

F₁. Venituri

SC „Transport Local” SA în anul 2017 a realizat următoarele categorii de venituri: venituri din exploatare și venituri financiare.

Venituri din exploatare (V₁) - TOTAL = 19.305.506 lei

• Venituri din vânzarea biletelor de călătorie	=	34.172 lei
• Venituri din vânzarea abonamentelor de călătorie	=	61.530 lei
• Venituri din curse speciale	=	195.162 lei
• Venituri din gratuități și facilități „Sovata”	=	189.109 lei
• Venituri din redevențe și locații de gestiune	=	1.536.904 lei
• Venituri din vânzarea mărfurilor	=	1.245 lei
• Venituri din prestări auto	=	300.841 lei
• Venituri din reclamă și publicitate	=	149.284 lei
• Venituri din operațiuni de participare	=	16.670.199 lei
• Venituri din subvenții pentru investiții	=	6.655 lei
• Venituri din recuperări de cheltuieli	=	4.974 lei
• Alte venituri din exploatare (amortizări)	=	97.024 lei
• Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	=	28.039 lei
• Venituri din producția de imobilizări corporale	=	30.368 lei

Venituri financiare (V₂) - TOTAL = 58 lei

- Venituri din dobânzi = 58 lei

VENITURI TOTALE = V₁ + V₂ = 19.305.564 lei

F₂. Cheltuieli

SC „Transport Local” SA în anul 2017 a efectuat următoarele feluri de cheltuieli, care după natura lor se grupează astfel: cheltuieli de exploatare și cheltuieli financiare.

Cheltuieli de exploatare (Ch₁) - Total - 18.460.301 lei

- Cheltuieli privind consumul de carburanți = 218.058 lei
- Cheltuieli privind piesele de schimb = 78.719 lei
- Cheltuieli privind alte materiale consumabile = 60.980 lei
- Cheltuieli cu obiecte de inventar = 14.852 lei
- Cheltuieli cu energia și apa = 362.803 lei
- Cheltuieli privind mărfurile = 618 lei
- Cheltuieli cu redevențe și locații de gestiunii, chirii = 18.000 lei
- Cheltuieli cu primele de asigurare = 679.526 lei
- Cheltuieli de reclamă, publicitate și protocol = 2.702 lei
- Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări = 9.504 lei
- Cheltuieli poștale și telecomunicații = 27.419 lei
- Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate = 4.122 lei
- Cheltuieli cu serviciile executate de terți = 503.371 lei
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte = 45.670 lei
- Cheltuieli cu remunerațiile personalului = 870.429 lei
- Cheltuieli privind asigurările și protecția socială = 197.132 lei
- Cheltuieli din operațiuni de participare = 15.082.522 lei
 - din care amenzi și penalități = 60.902 lei
- Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități = 48.363 lei
- Alte cheltuieli din exploatare = 7.200 lei
- Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor = 141.645 lei
- Cheltuieli cu studiile și cercetările = 2.128 lei
- Cheltuieli cu creanțe prescrise = 84.538 lei

Cheltuieli financiare (Ch₂) - Total = 232 lei

- Cheltuieli din diferențe de curs valutar = 20 lei

CHELTUIELI TOTALE = Ch₁ + Ch₂ = 18.460.321 lei

F₃. Venituri și cheltuieli legate de contractul de asociere

Contractele de asociere în participațiune presupun operațiuni de decontări și transferări în ansamblul activității economice. Veniturile și cheltuielile prezentate în legătură cu contractul de asociere sunt globalizate în totalul venituri și cheltuieli, la capitole distincte.

Vă prezentăm situația venituri de cotă parte aferente SC "Transport Local" SA Târgu-Mureș în cadrul Asocierii în participațiune privind anii 2001-2017:

- An 2001	=	121.898 lei
- An 2002	=	366.553 lei
- An 2003	=	184.820 lei
- An 2004	=	309.167 lei
- An 2005	=	534.436 lei
- An 2006	=	816.755 lei
- An 2007	=	1.256.518 lei
- An 2008	=	1.144.417 lei
- An 2009	=	670.174 lei
- An 2010	=	443.928 lei
- An 2011	=	367.699 lei
- An 2012	=	- 239.825 lei
- An 2013	=	538.094 lei
- An 2014	=	276.124 lei
- An 2015	=	737.336 lei
- An 2016	=	1.318.044 lei
- An 2017	=	1.587.677 lei

Situația veniturilor și cheltuielilor transferate de către Asocierie, respectiv rezultatul aferent anului 2017, defalcat pe luni, se prezintă astfel:

- lei -

LUNA	VENITURI	CHELTUIELI	REZULTAT NET (COTA DE PRIMIT)
Ianuarie	1.254.926	1.220.977	33.949
Februarie	1.216.709	1.194.135	22.574
Martie	1.286.824	1.243.454	43.370
Aprilie	1.445.416	1.223.121	222.295
Mai	1.540.724	1.200.906	339.818
Iunie	1.467.270	1.197.228	270.042
Iulie	1.223.313	1.224.498	8.815
August	1.231.736	1.172.336	59.400
Septembrie	1.396.919	1.254.044	142.875
Octombrie	1.560.030	1.388.529	171.501
Noiembrie	1.552.600	1.357.250	195.350
Decembrie	1.483.732	1.406.044	77.688
TOTAL	16.670.199	15.082.522	1.587.677

G. DETERMINAREA REZULTATULUI EXERCIȚIULUI

Conturile de cheltuieli și conturile de venituri în care se înregistrează în funcție de natura lor, cheltuielile respectiv veniturile se închid prin rezultatul exercițiului.

Rezultatul exercițiului, respectiv profitul sau pierderea se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

În anul 2017 SC "Transport Local" SA prin contul de profit și pierdere a înregistrat un profit contabil brut în sumă de 845.243 lei, respectiv un profit net de 686.219 lei.

G₁. Rezultatul din exploatare

SC "Transport Local" SA în anul 2017 a realizat un rezultat favorabil din exploatare efectivă în sumă de 845.205 lei.

Venituri din exploatare - Cheltuieli din exploatare = Profit din exploatare
19.305.506 lei - 18.460.301 lei = 845.205 lei

G₂. Rezultatul financiar

Venituri financiare - Cheltuieli financiare = Rezultatul financiar
58 lei - 20 lei = 38 lei

G₃. Rezultatul exercițiului

Venituri totale - Cheltuieli totale = Profit brut
19.305.564 lei - 18.460.321 lei = 845.243 lei

G₄. Calculul profitului impozabil

Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

a) Determinarea profitului brut

Venituri totale = 19.305.564 lei
Cheltuieli totale = 18.460.321 lei
Profit brut = 845.243 lei

b) Determinarea profitului impozabil

Profitul impozabil = Profitul brut + Cheltuieli nedeductibile = 845.243 + 193.659 = 1.038.902 lei.

Impozit pe profit = 1.038.902 x 16 % = 166.224 lei, din care se scad 7.200 lei Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Impozit pe profit datorat = 159.024 lei.

Profit net = 845.243 – 159.024 = 686.219 lei.

G₅. Repartizarea profitului net

În conformitate cu Ordonanța nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul aferent anului 2017 a SC "Transport Local" SA se propune a fi repartizat pentru diminuarea soldului debitor a rezultatului raportat prin efectul legii.

Propunem Adunării Generale a Acționarilor SC “Transport Local” SA Târgu-Mureș repartizarea profitului, pe destinația prezentată, care este în conformitate cu actele normative în vigoare.

Referitor la verificarea gestiunilor, atât în cursul cât și la finele anului 2017 s-au efectuat inventarierea planificate, dispuse, sau ori de câte ori au avut loc modificări de tarife și prețuri. Rezultatele inventariierilor au fost valorificate, și operate în evidența contabilă.

Bilanțul contabil la 31.12.2017 s-a întocmit pe baza balanței de verificare, a cărei solduri au fost verificate și prezintă o imagine clară și fidelă a situației patrimoniului și a contului de profit și pierdere.

Propunem Adunării Generale a Acționarilor SC „Transport Local” SA aprobarea Bilanțului contabil, Raportul de gestiune, Raportul cenzorilor, respectiv descărcarea de gestiune pe anul 2017.

DIRECTOR GENERAL,
Tatár Béla

DIRECTOR ECONOMIC,
dr.ec. Csegedi Sándor