

RAPORTUL PRIVIND EXAMINAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE  
PROGNOZATE ASUPRA CHELTUIELILOR PRIVIND  
COSTUL TARIFULUI PE KM AL TRANSPORTULUI CONFORM CONTRACTULUI DE  
DELEGARE AL GESTIUNII SERVICIULUI DE TRANSPORT PUBLIC LOCAL DE  
CĂLĂTORI PRIN CURSE REGULATE ÎN MUNICIPIUL SFÂNTU GHEORGHE  
NR. 77628 / 01.12.2019

Nr. 223/05.07.2022

Către,

Beneficiar: Municipiul Sfântu Gheorghe

Adresa: Municipiul Sfântu Gheorghe, str. Császár Balint, nr. 6, județul Covasna

Cod de identificare fiscală: 555397

Număr înregistrare ORC: J14/287/1998

În conformitate cu comanda Dvs. nr. 455 din 23.06.2022 vă furnizăm Raportul privind examinarea informațiilor financiare prognozate „Raportul”, cu privire la Fundamentarea costului unitar pe km pentru transportul în public local de călători prin curse regulate efectuate de operatorul de transport MULTI-TRANS S.A. pentru anul 2022 în cadrul Contractului de delegare gestiunii serviciului de transport public local de călători prin curse regulate în Municipiul Sfântu Gheorghe nr. 77628/01.12.2019 pe care ni l-ați furnizat. Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu stabilirea tarifului pe km pentru anul 2022 în raport cu costurile efective realizate în anul 2022.

## **Obiectiv**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile de examinare a informațiilor financiare prognozate, pe baza cheltuielilor efectuate în cadrul activității desfășurate de MULTI-TRANS S.A., conform contractului de delegare semnat între dumneavoastră și municipiul Sfântu Gheorghe, asupra corectitudinii stabilirii tarifului pe km. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Autorității Contractante, pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este obținerea unor probe suficiente și adecvate care să demonstreze dacă:

- Prezumțiile conducerii pentru cea mai bună estimare pe care se bazează informațiile prognozate nu sunt nerezonabile;
- Informațiile financiare prognozate sunt corect întocmite și corect prezentate;
- Informațiile financiare prognozate sunt întocmite pe o bază consecventă cu situațiile financiare istorice, utilizând principii contabile adecvate.

Angajamentul nostru a fost efectuat în conformitate cu:

- Standardul Internațional pentru misiunile de asigurare ISAE 3400 Examinarea informațiilor financiare prognozate emis de către Federația Internațională a Contabililor „IFAC” și adoptat de către CAFR;
- Codul etic emis de către IFAC.

## **Scopul lucrării**

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile de examinare a informațiilor financiare prognozate la acest angajament și am raportat constatările noastre factuale Beneficiarului cu scopul de a mări credibilitatea lor, fie față de Autoritatea Contractantă, fie în scop intern.

## **Sursele informațiilor**

Raportul vizează informațiile financiare istorice și cele prognozate, furnizate de managementul Beneficiarului care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și de contabilitate ale Beneficiarului. Suplimentar, am obținut informații verbale din partea managementului Beneficiarului, la întrebările puse de noi care nu au fost documentate.

Conducerea societății este responsabilă pentru prezentarea informațiilor financiare prognozate supuse auditului, inclusiv de identificarea și prezentarea prezumțiilor pe care acestea se bazează.

## **Asigurarea auditorului referitoare la informațiile financiare prognozate**

Informațiile financiare prognozate se referă la evenimente și acțiuni care nu au avut încă loc, acestea sunt orientate spre viitor și prin urmare, au o natură speculativă, spre deosebire de probele disponibile în mod normal în auditul informațiilor financiare istorice. Prin urmare, auditorul nu este în poziția de a-și exprima opinia în ceea ce privește posibilitatea realizării rezultatelor prezentate în informațiile financiare prognozate.

### **Proceduri efectuate**

Noi am conceput și îndeplinit programul de lucru în conformitate cu obiectivele și scopul acestui angajament. Am utilizat tehnici precum analiza, refacerea calculului, compararea, alte verificări de acuratețe, inspecția documentelor justificative, observații.

Am examinat respectarea regulilor privind contabilitatea. Beneficiarul ține o evidență contabilă separată a cheltuielilor directe și indirecte, făcându-se distincție între serviciul public de transport și alte servicii desfășurate de operator.

Defalcarea cheltuielilor indirecte ale societății pe activități se efectuează printr-o cheie de repartizare bazată pe ponderea cheltuielilor directe ale fiecărei activități în totalul cheltuielilor directe. Am verificat documentele justificative și contabile relevante, aferente activității Beneficiarului, situații din evidența operativă, fișe de cont, care s-au reconciliat cu balanțele de verificare analitice și sintetice întocmite la data de 28.02.2022, 31.03.2022, respectiv 30.04.2022.

Am analizat informațiile financiare istorice și le-am acordat încredere cunoscând faptul că situațiile financiare anuale care constituie etalon istoric au fost auditate, raportul de audit conținând o opinie nemodificată asupra acestora.

Am analizat informațiile financiare prognozate și am ținut cont de probabilitatea existenței unor denaturări semnificative izvorând din natura acestora, de competența și raționamentul conducerii în ce privește elaborarea acestor informații financiare prognozate. Am analizat măsura în care datele care stau la baza întocmirii lor sunt adecvate și credibile.

Pe baza acestor verificări noi am obținut suficiente dovezi în vederea întocmirii raportului nostru.

### **Constatări factuale**

Valoarea totală a serviciilor care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de 1.380.444,04 lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor eligibile efectuate de Beneficiar în perioada februarie 2022 – aprilie 2022 de operatorul de transport MULTI-TRANS S.A. – 1.320.619,96 lei la care se adaugă marja rezonabilă de profit de 59.824,08 lei.

Valoarea totală a serviciilor prognozate care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de 5.498.908 lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor prognozate prezentate de Beneficiar în fundamentarea costului unitar pe km realizat pentru transportul public local, de operatorul de transport MULTI-TRANS S.A. pentru anul 2022 — 5.260.603 lei la care se adaugă marja rezonabilă de profit de 238.305 lei.

Costul unitar pe km obținut prin raportarea valorii totale a serviciilor prognozate pentru anul 2022 la numărul de km efectuați cu autobuze este de 11,68 lei/km.

Detaliile informațiilor financiare istorice și ale celor prognozate sunt prezentate în Anexa nr. 1 atașată la prezentul raport.

## **Opinie**

Am examinat previziunea societății MULTI-TRANS S.A. în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare aplicabil examinării informațiilor financiare prognozate. Conducerea poartă responsabilitatea previziunii, inclusiv pentru prezumțiile din anexă, pe care aceasta se bazează.

Pe baza examinării de către noi a probelor ce susțin prezumțiile, nu ne-a atras atenția nimic care să ne determine să credem că aceste prezumții nu asigură o bază rezonabilă pentru prognoză.

În opinia noastră, previziunea este corect întocmită și prezentată în conformitate cu prevederile Contractului de delegare gestiunii serviciului de transport public local de călători prin curse regulate în Municipiul Sfântu Gheorghe nr. 77628/01.12.2019 și a reglementărilor specifice legale în domeniu, aplicabile.

## **Avertismente**

Este probabil ca rezultatele obținute să fie diferite de informațiile financiare prognozate, întrucât pot apărea evenimente viitoare neprevăzute la data întocmirii prezentului Raport.

## **Utilizarea acestui raport**

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus. Raportul este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului și exclusiv în scopul transmiterii către Municipiul Sfântu Gheorghe, în conformitate cu cerințele prevăzute în contractul de delegare.

Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea Contractantă pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți.

Cu considerație,

AMIROAUDIT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiară din România  
cu numărul 755/08.08.2007



reprezentant societate: Andrei Erzsébet - auditor financiar

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiară din România cu numărul 2105/22.05.2007

	<b>Elemente de cheltuieli</b>	<b>Total feb., mar., apr. 2022</b>	<b>Anualizat 2022</b>
I.	Cheltuieli materiale:	447.025,53	1.788.102,00
	Carburanți	292.105,09	1.168.420,00
	Energie electrică	61.382,01	245.528,00
	Amortizare	4.261,93	17.048,00
	Service auto (întreținere-reparații)	19.621,04	78.484,00
	Materiale nestocate	2.576,69	10.307,00
	Piese de schimb	37.311,80	149.247,00
	Materiale consumabile	15.490,21	61.961,00
	Obiecte de inventar	4.217,73	16.871,00
	Alte cheltuieli materiale	10.059,03	40.236,00
II.	Cheltuieli cu taxe/impozite și autorizații	138.278,58	465.988,00
	Redevențe și chirii	54.753,56	219.014,00
	Asigurare RCA, CASCO	43.563,41	87.127,00
	Protocol, reclama	380,07	1.520,00
	Cheltuieli cu transportul de bunuri	2.497,75	9.991,00
	Cheltuieli cu onorarii, comisioane	0,00	0,00
	Poștă, telefon, internet	1.509,36	6.037,00
	Servicii bancare	495,12	1.980,00
	Servicii executate de terți	25.854,89	103.420,00
	Impozite și taxe	7.337,65	29.351,00
	Alte cheltuieli de exploatare	1.886,77	7.547,00
	Alte cheltuieli cu taxe/impozite și autorizații	0,00	0,00
III.	Cheltuieli cu salariile personalului, din care:	735.248,84	3.006.245,00
	Salarii	667.626,42	2.670.506,00
	Contribuții sociale obligatorii	14.977,38	59.910,00
	Chelt . asig. concediu boala din fd.salarii	450,51	1.802,00
	Tichete de vacanță	0,00	65.250,00

	Alte drepturi asimilate salariilor	52.194,53	208.778,00
IV.	Cheltuieli de exploatare (I+II+III)	1.320.552,95	5.260.335,00
V.	Cheltuieli financiare	67,01	268,00
VI.	Total cheltuieli (IV+V)	1.320.619,96	5.260.603,00
VII.	Profit rezonabil 4,53%	59.824,08	238.305,00
VIII.	Valoare totală servicii de transport local (VI+VII)	1.380.444,04	5.498.908,00
IX.	Număr estimat anual de călătorii		1.650.000
X.	Tarif mediu (lei/călătorie) (VIII/IX)		<b>3,33</b>
XI.	T.V.A.		
XII.	Tarif mediu, inclusiv T.V.A. (lei/călătorie) (X+XI)		
XIII.	Km estimați anual		<b>470.682</b>
XIV.	Cost/km (VIII/XIII)		<b>11,68</b>