

RAPORTUL PRIVIND EXAMINAREA INFORMAȚIILOR FINANCIARE
PROGNOZATE ASUPRA CHELTUIELILOR PRIVIND
COSTUL UNITAR 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. 296/13.09.2024

Către,

Beneficiar: MULTI-TRANS S.A.

Adresa: cartierul Câmpul Frumos, nr. 5, clădirea principală Parc Industrial, biroul nr. 4 de la parter și birourile 2,3,4,5,6 de la etajul II

Cod de identificare fiscală: 555397

Număr înregistrare ORC: J14/287/1998

În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. 295 din 11.09.2024 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. 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 costului unitar pe km în raport cu costurile efective realizate în anul 2024.

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 costului 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 31.01.2024, 29.02.2024, 31.03.2024, 30.04.2024, 31.05.2024, respectiv 30.06.2024.

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 3.209.434,66 lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor eligibile efectuate de Beneficiar în perioada ianuarie 2024 – iunie 2024 de operatorul de transport MULTI-TRANS S.A. – 3.070.347,90 lei la care se adaugă marja rezonabilă de profit de 139.086,76 lei.

Valoarea totală a serviciilor prognozate care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de 6.792.101 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 2024 — 6.497.752 lei la care se adaugă marja rezonabilă de profit de 294.348 lei.

Costul unitar pe km obținut prin raportarea valorii totale a serviciilor prognozate pentru anul 2024 la numărul de km efectuați cu autobuze este de 13,86 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 Financiari din România cu numărul 2105/22.05.2007

	Elemente de cheltuieli	Total ian – iun 2024	Anualizat 2024
I.	Cheltuieli materiale:	715.881,62	1.516.763,00
	Carburanți	480.767,50	961.535,00
	Energie electrică	38.851,97	77.704,00
	Amortizare	29.356,36	58.713,00
	Service auto (întreținere-reparații)	42.356,23	169.712,00
	Materiale nestocate	2.151,52	4.303,00
	Piese de schimb	53.066,77	106.134,00
	Materiale consumabile	63.797,23	127.594,00
	Obiecte de inventar	5.534,04	11.068,00
	Alte cheltuieli materiale	0,00	0,00
II.	Cheltuieli cu taxe/impozite și autorizații	417.532,75	835.066,00
	Redevențe și chirii	159.097,82	318.196,00
	Asigurare RCA, CASCO	154.427,37	308.855,00
	Protocol, reclama	1.531,71	3.063,00
	Cheltuieli cu transportul de bunuri	3.223,06	6.446,00
	Cheltuieli cu onorarii, comisioane	225,76	452,00
	Poștă, telefon, internet	4.813,15	9.626,00
	Servicii bancare	1.902,32	3.805,00
	Servicii executate de terți	55.228,48	110.457,00
	Impozite si taxe	33.349,45	66.699,00
	Alte cheltuieli de exploatare	1.542,55	3.085,00
	Alte cheltuieli cu taxe/impozite și autorizații	2.191,08	4.382,00
III.	Cheltuieli cu salariile personalului, din care:	1.936.933,53	4.145.924,00
	Salarii	1.686.411,62	3.618.365,00
	Contribuții sociale obligatorii	39.019,39	83.720,00
	Chelt . asig. concediu boala din fd.salarii	5.040,00	10.814,00
	Tichete de vacanță/masă/cadou	206.462,52	433.025,00
	Alte drepturi asimilate salariilor	0,00	0,00

IV.	Cheltuieli de exploatare (I+II+III)	3.070.347,90	6.497.752,00
V.	Cheltuieli financiare	0,00	0,00
VI.	Total cheltuieli (IV+V)	3.070.347,90	6.497.752,00
VII.	Profit rezonabil 4,53%	139.086,76	294.348,00
VIII.	Valoare totală servicii de transport local (VI+VII)	3.209.434,66	6.792.101,00
IX.	Număr estimat anual de călătorii	973.326	1.950.000
X.	Tarif mediu (lei/călătorie) (VIII/IX)		3,48
XI.	T.V.A.		
XII.	Tarif mediu, inclusiv T.V.A. (lei/călătorie) (X+XI)		
XIII.	Km estimați anual		490.000
XIV.	Cost/km (VIII/XIII)		13,86