

**RAPORTUL PRIVIND
EXAMINAREA INFORMATIILOR FINANCIARE
PROGNOZATE
ASUPRA CHELTUIELILOR PRIVIND
COSTUL TARIFULUI PE KM AL TRANSPORTULUI CONFORM CONTRACTULUI
DE DELEGARE A GESTIUNII SERVICIULUI DE TRANSPORT PUBLIC LOCAL ÎN
MUNICIPIUL MIERCUREA CIUC NR.197/03.04.2020**

Nr. de înreg. 92/04.05.2022.

Nr.309/03.05.2022

Către,

Beneficiar: CSIKI TRANS SRL

Adresa: Municipiul Miercurea Ciuc, str.Braşovului nr.3, judeţul Harghita

Cod de identificare fiscală: 26416163

Număr înregistrare ORC: J19/21/2010

Stimate Domnule Administrator,

În conformitate cu contractul nostru nr.308 din 27.04.2022 încheiat *cu Societatea CSIKI TRANS SRL „Beneficiarul”* vă furnizăm Raportul privind examinarea informaţiilor financiare prognozate „Raportul”, cu privire la Fundamentarea costului unitar pe km pentru transportul în comun de călători prin curse regulate efectuate de operatorul de transport CSIKI TRANS SRL pentru anul 2022 în cadrul Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local în municipiul Miercurea Ciuc nr.197/03/04/2020 ataşat, pe care ni l-aţi furnizat.. Aţi solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu stabilirea tarifului pe km pentru anul 2022 în raport cu costurile efective realizate în anul 2021.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile de examinare a informațiilor financiare prognozate, pe baza cheltuielilor efectuate în cadrul activității desfășurate de CSIKI TRANS SRL, conform contractului de delegare semnat între dumneavoastră și municipiul Miercurea Ciuc, 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 calculelor, compararea, alte verificări de acuratețe, inspecția documentelor justificative, observații.

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

Defalcarea cheltuielilor indirecte, administrative și generale 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 balanța de verificare analitică și sintetică întocmită la data de 31.12.2021.

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 1.510.436 lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor eligibile prezentate de Beneficiar în fundamentarea costului unitar pe km realizat pentru transportul public local, de operatorul de transport CSIKI TRANS SRL în anul 2021 - 1.444.978 lei la care se adaugă marja rezonabilă de profit de 65.458 lei.

Costul unitar pe km obținut prin raportarea valorii totale a serviciilor în anul 2021 la numărul de km efectuați cu autobuze este de 5,49 lei/km.

Valoarea totală a serviciilor prognozate care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de 3.080.987 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 CSIKI TRANS SRL pentru anul 2022 – 2.951.137 lei la care se adaugă marja rezonabilă de profit de 129.850 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 9,63 lei/km.

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

Opinie

Am examinat previziunea societății CSIKI TRANS SRL 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 a gestiunii serviciului de transport public local în municipiul Miercurea Ciuc nr.197/03.04.2020 și a reglementărilor specifice legale în domeniu, aplicabile.

Avertismente

Este probabil ca rezultatele obținute să fie diferite de informațiile financiare prognozate, intrucât 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 Miercurea Ciuc, 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,

AUDIT CONSULT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 1343/2016

reprezentant societate: Csavar Noémi – auditor financiar
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 5098/2016

S.C. AUDIT-CONSULT S.R.L.
MIERCUREA-CIUC
Cod fiscal 7998740



Nr. crt.	ELEMENTE DE CHELTUIELI	Valori anuale - lei -		
		Stabilire	Ajustare	Modificare
I.	Cheltuieli materiale:	502416	0	834000
	Carburanți	245380		567000
	Energie electrică	43574		63000
	Amortizare	13260		15000
	Service auto (întreținere-reparații)	138164		110000
	Materiale nestocate	38275		45000
	Piese de schimb	21792		30000
	Materiale consumabile	0		0
	Obiecte de inventar	1971		4000
	Alte cheltuieli materiale	0		0
II.	Cheltuieli cu taxe/impozite și autorizații	199550	0	791400
	Redevante si chirii	7406		8000
	Rate leasing operational	0		532500
	Asigurare RCA, CASCO	21486		30000
	Studii	0		1000
	Colaboratori	65090		91000
	Protocol, reclama	0		5000
	Chelt.onorarii, comisioane	6047		6000
	Posta, telefon, internet	11383		11100
	Servicii bancare	3659		4000
	Servicii executate de terti	44265		72800
	Impozite si taxe	40003		30000
	Taxa mediu	0		0
	Alte cheltuieli cu taxe/impozite și autorizații	211		0
III.	Cheltuieli cu salariile personalului, din care:	743012	0	1325737
	- salarii	722883		1296564
	- contribuții sociale obligatorii	2400		0
	- alte drepturi asimilate salariilor	17729		29173
IV.	Cheltuieli de exploatare (I+II+III)	1444978	0	2951137
V.	Cheltuieli financiare	0		
VI.	Total cheltuieli (IV+V)	1444978	0	2951137
VII.	Profit	65458		129850
VIII.	Valoare totală servicii de transport local (VI+VII)	1510436	0	3080987
IX.	Număr estimat anual de călătorii	318025		520000
X.	Tarif mediu (lei/călătorie) (VIII/IX)	4.75		5.92
XI.	T.V.A.			
XII.	Tarif mediu, inclusiv T.V.A. (lei/călătorie) (X+XI)			
XIII.	Km estimați anual	275029		320000
XIV.	Cost/km (VIII/XIII)	5.49		9.63