

A. CRITERII DE PERFORMANȚĂ

Ponderea acestora în total va fi de 50%.
Principalele criterii de performanță sunt:

1. Rentabilitatea economică:

$$Re = \frac{\text{Profit brut} + \Delta \text{ nefavorabil}}{\text{Cheltuieli totale} - \Delta \text{ nefavorabil}} \cdot 100$$

Influenta nefavorabila a majorarilor de pret la combustibilul necuprins in BVC se va calcula dupa formula :

$$Q1(P1 - \text{pr.BVC1}) + Q2(P2 - \text{pr.BV2}) + Q3 (P3 - \text{pr.BVC3}) = \Delta 1$$

nefavorabil

Unde :

Q1 = cantitate consum carbune realizat

P1 = pret mediu carbune consumat inclusiv cheltuiala de transport

Pr.BVC1 = pret mediu carbune cuprins in BVC inclusiv cheltuiala de transport

Q2= cantitate pacura consumata realizat

P2= pret mediu pacura consumat inclusiv cheltuiala de transport

Pr.BVC2 – pret mediu pacura cuprins in BVC inclusiv cheltuiala de transport

Q3= cantitate gaz consumat realizat

P3= pret mediu gaz consumat inclusiv cheltuiala de transport

Pr.BVC3 – pret mediu gaz cuprins in BVC inclusiv cheltuiala de transport

Similar se va calcula influenta nefavorabila $\Delta 2$ asupra costurilor ca urmare a realizarii productiei folosind combustibil in alta structura decat cea prevazuta in BVC-ul aprobat (conform formulei prezentate în anexă)

$\Delta 3$ -influenta modificare curs valutar fata de 31.12.2004

$$\Delta \text{ nefavorabil} = \Delta 1 + \Delta 2 \pm \Delta 3$$

2. Rata rentabilității financiare :

$$[R_f] = \frac{P_n}{K_p} [\%]$$

Activitatea de termoficare având accente profund sociale, profitul planificat (brut), ca element de tarif, este de numai 1,5%.

Deoarece în domeniul nostru mai sunt destule de făcut (o eventuală economie la unele elemente de cost se va utiliza pentru extinderea volumului de reparații sau rambursare de credite, și mai puțin pentru îmbunătățirea profitului). O depășire a acestei limite se poate realiza prin:

- a. neexecutarea lucrărilor de întreținere și reparații conform planificării;
- b. obținerea unui tarif reglementat mai mare decât cel real.

De asemenea R_f se poate îmbunătăți prin abordarea unor alte activități cu profit de 10-15% la o productivitate mai scăzută decât furnizarea energiei termice.

Acest ultim aspect nu se poate realiza pe termen scurt deoarece în prezent montarea recirculațiilor la apă caldă este prioritară și se face cu personal propriu.

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 15% (0,15).

3. Gradul de acoperire a cheltuielilor din venituri proprii

$$[G_v] = \frac{V_p}{C_t - Ab} [\%]$$

Acest criteriu de performanță se va calcula raportând venituri proprii $[V_p]$ la cheltuieli totale $[C_t]$ influențate de abaterile calculate conform formulelor de la criteriile 1 și 2. Acest criteriu are o dependență aproape totală de gradul de subvenționare a consumatorilor casnici urmare stabilirii prin Hotărâre de Guvern a prețului de referință la energia termică.

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 15 % (0,15).

4. Productivitatea muncii

$$[W_m] = \frac{V_t}{N_s} [\%]$$

Acest criteriu de performanță se va calcula în prețuri curente reprezentând raportul dintre veniturile totale [Vt] și număr mediu de salariați [Ns] , având în vedere prevederile Ordinului nr. 502 / 27.08.2001 al Ministerului Administrației Publice Locale , cu referire la OG 79 / 2001 .

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 15% (0,15).

5. Ponderea cheltuielilor cu salariile brute în cheltuielile de exploatare

$$[C_s] = \frac{S_T}{C_e} [\%]$$

Acest criteriu de performanță se va cuantifica raportând totalul salariilor brute (S_T) la totalul cheltuielilor de exploatare(C_e).

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 15% (0,15).

6. Solvabilitate patrimonială

$$S_p = \frac{K_p}{K_p + C}$$

Solvabilitatea patrimonială se definește ca raport între capitalul propriu [Kp] și suma dintre capitalul propriu și credite [C] .

Acest criteriu de performanță este aplicabil numai societăților comerciale și demonstrează că pentru a avea acces la credite o societate comercială are nevoie de un capital propriu cât mai mare.

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 5% (0,05).

7. Grad de îndatorare

$$[G_{ind}] = \frac{D_t}{A} \times 100$$

Gradul de îndatorare se determină ca raport între datoriile totale [Dt] și total active [A].

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 5% (0,05).

8 . Perioada de recuperare a creanțelor restante

Creanțele și obligațiile restante sunt cele care depășesc termenele scadente conform relațiilor contractuale.

Deoarece termenele de plată a obligațiilor noastre către furnizori sunt mai mici decât termenele de încasare a creanțelor de la consumatori, conform contractelor încheiate și regulamentului de furnizare a energiei termice, de regulă perioada de plată a obligațiilor restante este mai mare decât cea de recuperare a creanțelor restante.

$$[P_{RC}] = \frac{Cr * 365}{C_a}$$

Acest criteriu se definește ca raport între nivelul creanțelor restante la finele anului (Cr) – în miliarde lei – și cifra de afaceri (C_a)

Din motive independente de noi, recuperarea creanțelor restante în activitatea de termoficare este destul de dificilă.

Astfel, următoarele **motive** au condus la creșterea nivelului creanțelor restante:

- a. prin lege, termenul de plată a contravalorii prestației poate atinge și 60 de zile.
- b. dacă consumatorii casnici nu au întârzieri prea mari, unitățile bugetare ne produc greutăți cu atât mai mult că o anumită categorie a acestora nu poate fi debransată de la rețea.
- c. întârzieri mari în recuperarea TVA-ului și a protecției sociale.

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 5% (0,05).

9. Perioada de rambursare a datoriilor restante

$$[P_{RD}] = \frac{Dr * 365}{C_a}$$

Acest criteriu se definește ca raport între nivelul datoriilor restante (Dr) – în miliarde lei – la finele exercițiului financiar și cifra de afaceri (C_a) – în miliarde lei.

Perioada de rambursare a datoriilor restante este influențată în mod direct de posibilitățile de recuperare a creanțelor restante.

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 5% (0,05).

10. Lichiditate

$$L = \frac{\text{Total}_{\text{ active}_{\text{ circulante}} - \text{Stocuri}_{\text{ materiale}}}{\text{Total}_{\text{ datorii}_{\text{ pe}_{\text{ termen}_{\text{ scurt}} (< 1\text{an})}}}} \times 100$$

Lichiditatea reprezintă un criteriu de performanță intermediar măsurându-se ca raport dintre total active circulante minus stocuri materiale și total datorii pe termen scurt (< 1 an).

Ponderea acestui criteriu din totalul capitolului *criterii de performanță* este de 5% (0,05).

Pentru cuantificarea globală a criteriilor de performanță, pentru fiecare în parte se va calcula inițial gradul de realizare/nerealizare (> sau < 1).

Apoi prin ponderarea amintită mai sus va rezulta gradul de realizare/nerealizare globală (%) la acest capitol **A**.

$$\left[\sum_{A=1,2,3,4,5,6,7,8,9,10} \left(\frac{A_{\text{realizat}}}{A_{\text{propus}}} * \text{pondere } A \right) \right] * 0,5 = A [\%]$$

unde A = capitol criterii de performanță , în procente.

B.OBIECTIVE DE PERFORMANȚĂ

Ponderea acestora în total va fi de 50%.

Principalele obiective sunt:

1. Gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță

În cadrul obiectivelor de performanță are ponderea cea mai mare 30% (0,30).

2. Achitarea obligațiilor în termenele legale

$$[O] = \frac{\text{Total}_{\text{obligatii}_{\text{platite}}} - \text{Penalitati}}{\text{Total}_{\text{obligatii}_{\text{datorate}}} [\%]$$

Acest obiectiv se referă la obligațiile către Bugetul de Stat, Bugetul Local și al Asigurărilor Sociale și se cuantifică ca raport între eventualele penalizări pentru întârziere și totalul obligațiilor de plată.

În cadrul obiectivelor de performanță are ponderea de 15% (0,15).

3. Asigurarea continuității în furnizarea energiei termice

$$[C] = \frac{F}{T} [\%]$$

Având în vedere întreruperile planificate și accidentale ale companiei pentru activitatea de furnizare, se consideră o continuitate în furnizare de 92% din totalul zilelor unui an reprezintă un nivel bun.

În acest sens, cuantificarea acestui obiectiv se va face prin raportul între numărul de zile de furnizare (F) raportat la numărul total de zile (T), comparația făcându-se cu procentul de 92% amintit mai sus.

La cuantificare nu se iau în considerare alte influențe datorate furnizorilor de apă și energie precum și ale consumatorilor.

Ponderea acestui obiectiv din totalul capitolului *obiective* este de 15% (0,15).

4. Modul de rezolvare a scrisorilor, sesizărilor și reclamațiilor venite din partea populației

$$[S] = \frac{S_R}{S_T} [\%]$$

Acest obiectiv se va cuantifica raportând numărul de sesizări și reclamații (S_R) la care s-a răspuns în termen raportat la numărul total al sesizărilor și reclamațiilor (S_T).

Ponderea acestui obiectiv din totalul capitolului *obiective* este de 10% (0,10).

5. Executarea conform planificării a lucrărilor de întreținere și reparații

$$[R] = \frac{R_R}{R_P} [\%]$$

Resursa financiară a acestui obiectiv este generată de nivelul aprobării al acestui element în tariful de producere, respectiv distribuție, a energiei termice.

Pentru anul 2005, valoarea de referință este de **100 miliarde lei**.

Acest obiectiv se va cuantifica procentual ca raport între realizat (R_R) și planificat (alocat) (R_P).

Ponderea acestui obiectiv din totalul capitolului *obiective* este de 10% (0,10).

6. Reducerea consumului specific de energie termică calculat în condiții similare

$$[C_s] = \frac{ET [Gcal]}{Ap_{conv}}$$

Acest obiectiv, în contextul activității noastre, devine din ce în ce mai important, exprimând diminuarea consumurilor energetice la beneficiari în condițiile menținerii cel puțin a programului de furnizare anterior și îmbunătățirea calității prestației.

Principalele metode de reducere a consumului specific constau în: *automatizarea instalațiilor și contorizarea utilității la producător, distribuitor și consumator (la nivel de branșament)*

Datorită specificului activității noastre, acest consum specific poate oscila și din motive independente de noi, respectiv în funcție de temperatura medie exterioară.

Acest obiectiv se va cuantifica raportând consumul de energie termică anual (Gcal) ($ET [Gcal]$) și numărul mediu de apartamente convenționale alimentate (Ap_{conv}).

Propunerea pentru anul 2005 va fi **8.8 Gcal / apartament convențional alimentat**, în funcție de condițiile meteorologice și media de temperaturi multianuale, precum și posibilitatea controlului consumului de energie de către consumatorul final.

Ponderea acestui obiectiv din totalul capitolului *obiective* este de 10% (0,10).

7. Asigurarea calității energiei termice furnizate conform diagramei medii de reglaj

$$[K] = K_c/F[\%]$$

Asigurarea calității energiei termice furnizate, alături de continuitatea în furnizare reprezintă un obiectiv de bază al activității noastre care se poate cuantifica mai exact odată cu încheierea activității de contorizare a energiei termice.

Pentru a ne putea propune nivelul maxim de 100% este necesar să ne referim strict la situațiile care depind de activitatea companiei.

De asemenea nu se vor lua în calcul situațiile când din motive obiective, anticipat furnizorul stabilește unele bonificații.

Cuantificarea se va face ca raport între nr. de zile când prestația este conform contract $[K_c]$ și numărul total de zile de furnizare $[F]$, ponderea obiectivului fiind de 10%(0,1).

Pentru cuantificarea globală a obiectivelor de performanță, pentru fiecare în parte se va calcula inițial gradul de realizare/nerealizare ($>$ sau $<$ 1).

Apoi prin ponderarea amintită mai sus va rezulta gradul de realizare/nerealizare globală (%) la acest capitol **B**.

$$\left[\sum_{B=1,2,3,4,5,6,7} \left(\frac{B_{realizat}}{B_{propus}} * pondere B \right) \right] * 0,5 = B[\%]$$

unde B = capitol obiective de performanță , în procente.

Precizam ca pentru a elimina compensarea exagerata între realizarea unui criteriu(obiectiv)de performanta cu nerealizarea altor criterii(obiective)de performanta indiferent de gradul de realizare($>100\%$) se va lua in calcul un nivel maxim al depasirii de 10%.

În final, aplicând ponderea fiecărui capitol (A și B), va rezulta gradul de realizare/nerealizare (%) **globală** a obiectivelor și criteriilor de performanță.