



## REFERAT

### privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016 al Regiei Autonome de Transport Timișoara aprobat prin HCLMT nr. 6/02.02.2016

Consiliul Local al Municipiului Timișoara, prin HCLMT nr. 6/02.02.2016 a aprobat bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2016 al Regiei Autonome de Transport Timișoara. Consiliul de Administratie al RATT a aprobat prin hotarirea 210 din 29.09.2016 propunerea de rectificare a BVC pe anul 2016, buget aprobat prin Hotararea Consiliului Local nr. 6/02.02.2016.

Avand in vedere motivele temeinice care duc la modificarea nivelului urmatorilor indicatori si anume cresterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale; cresterea nivelului platilor restante; reducerea profitului brut/majorarea pierderii, Consiliul de administratie al Regiei Autonome de Transport Timișoara a aprobat propunerea de rectificare a nivelului indicatorilor initiali aprobati.

Modificarea importanta a nivelului indicatorilor au ca motive principale urmatoarele:

- -cheltuielile cu ajustarile de valoare ale imobilizarilor corporale (cheltuieli cu amortizarea) care au crescut cu aprox.116%, ca urmare a reevaluari efectuate la sfarsitul exercitiului financiar al anului 2015, care influenteaza nivelul cheltuielilor de exploatare si cel al cheltuielilor totale;
- emiterea Deciziei nr. 1944 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in data de 16 iunie 2016 in Dosarul 494/59/2011\* comunicata in data de 21.09.2016 , cu un impact semnificativ asupra valorilor prezentate in situatiile financiare anterioare si in exercitiul curent .

Rezultatele financiare au fost influentate de inregistrarea Deciziei de impunere 69/2010 definitiva si irevocabila prin Decizia 1944/2016\* prin care s-au admis recursurile declarate de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara și de Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva Sentinței nr.373 din 16 decembrie 2015 a Curții de Apel, in sensul modificari sentinței atacată, prin respingerea acțiunii privind anularea actelor administrative fiscale pentru suma de 27.163.637 lei TVA și obligatiile accesorii in suma 11.761.527 lei.

La aceste sume s-au adaugat accesoriile instituite pe perioada solutionarii litigiului, astfel ca in urma deciziei, obligatiile fiscale datorate au ajuns la suma totala de 68.869.657lei, din care: TVA in suma de 27.163.637 lei si accesorii in valoare de 41.706.020 lei.

Mentionam ca obligatiile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. 69/28.01.2010 si obligatiile accesorii, reprezinta TVA stabilita suplimentar, rezultand ca efect al tratarii de catre organele de control a trecerii bunurilor realizate in cadrul proiectului de investitii” Modernizarea infrastructurii la reseaua de transport in comun cu tramvaiul in Municipiul Timisoara” in domeniul public „un transfer” care intra in sfera operatiunilor taxabile.

Intrucat operatiunile s-au derulat pe perioade foarte mari de timp 1999-2008 si sumele aferente operatiunilor au fost mari si in consecinta si valoarea creantelor fiscale rezultate dupa finalizarea litigiului, este foarte mare.

Precizam ca prin Decizia nr. 9571/30.09.2016 emisa de ANAF, RATT a obtinut esalonarea la plata a a acestor obligatii fiscale pe o perioada de 5 ani.

Stabilirea in sarcina RATT a obligatiilor fiscale care au facut obiectul litigiului, au dus la modificarea rezultatelor anului precedent in sensul ca profitul anului 2015 a devenit pierdere si ca

urmare si repartizarea acestuia prevazute in BVC initial al anului 2016 (varsamintele la bugetul local si participarea salariatilor la profit).

Cheltuielile de exploatare ale anului 2016 sunt au crescut datorita inregistrarii in cursul anului de dobanzi si penalitati de intarziere, iar pe perioada esalonarii de dobanda conform graficelor de rambursare a ratelor .

Un alt aspect de consemnat, este faptul ca in primele trei trimestre ale anului 2016 regia s-a confruntat cu o fluctuatie si un deficit mare de personal de bord calificat (conducatori autobuz, tramvai si troleibuz).

Deficitul de personal de exploatare se inregistreaza pe fondul dificultatilor cu care se confrunta Regia in procesul de recrutare si selectie de personal calificat de pe piata muncii, precum si de mentinerea personalului angajat, de fidelizare a acestuia, in conditiile in care oferta salariala nu este una suficient de atractiva.

Deficitul de personal de bord, la sarcina de transport actuala, genereaza efectuarea unui numar semnificativ de ore suplimentare, care duc la cresterea cheltuielilor cu personalul prin sporul de ore suplimentare si implicit a indicatorului castigul mediu brut lunar pe salariat.

Ca urmare a celor expuse mai sus, bugetul de venituri si cheltuieli al RATT pe anul 2016 se rectifică, dupa cum urmeaza:

**Cap.I. VENITURI TOTALE**, in suma de 92.690 mii lei nu au fost supuse rectificarii .

- 1. Veniturile din exploatare**, in cadrul acestora s-au propus urmatoarele modificari: cresterea veniturilor din productia vanduta cu suma de 1.050.000 lei si diminuarea veniturilor din productia de imobilizari, in curs de executie si din subventii pentru investitii cu aceasi suma, estimare pe baza realizarii pe primele 8 luni ale anului 2016.
- 2. Veniturile financiare**, au o valoare foarte mica, sunt programate la valoarea de 3,4 mii lei și reprezinta venituri din dobanzi la disponibilitatile in banci si diferente de curs din activitatea curenta.

**Cap. II. CHELTUIELI TOTALE** se propun a fi rectificate la suma de 100.255 mii lei , fata de 90.328 mii lei aprobata prin HCL 6/02.02.2016, deci o crestere cu aproximativ 11%.

**1.Cheltuielile de exploatare** in suma de 100.254 mii lei, in crestere cu 10.185 mii lei , ca efect al evenimentelor expuse mai sus.

- A. Cheltuieli cu bunuri si servicii** s-au propus diminuarea acestora cu aproximativ 12 % de la 27.315 mii lei la 24.115 mii lei.
- B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate** , capitol de cheltuieli la care s-a estimat o crestere cu 103% fata de nivelul aprobat si anume de la 5.500 mii lei aprobat initial la 11.170 mii lei. Cresterea foarte mare este cauzata de inregistrarea pe cheltuieli a taxei pe valoare adaugata aferenta gratuitatilor acordate, conform Protocolului incheiat cu Municipiul Timisoara si aprobat prin Hotarare de Consiliul Local (aproximativ 950.000 lei luna). Aceasta suma nu a putut fi estimata la aprobarea BVC initial, numarul de gratuitati acordate fiind de aprox. 59.700 pe luna.
- C. Cheltuieli cu personalul** au fost estimate a fi reduse cu 7 % pana la sfarsitul exercitiului. Reducerea cheltuielilor cu personalul de la 47.920 mii lei la 44.779 mii lei, se datoreaza neincadrarii de personal conform organigramei si a statului de functii aprobat prin HCL, precum si a suspendarii acordarii tichetelor de masa ca urmare a deciziei emise de Camera de Conturi.

S-a redus cu 44% si suma prevazuta initial pentru Cheltuieli aferente contractelor de mandat si a altor organe de conducere si control de la 572.500 lei la 323.000 lei.

- D. Alte cheltuieli de exploatare-** si in cadrul acestui capitol de cheltuieli au fost propuse rectificari semnificative a unor indicatori atat ca efect al emiterii deciziei 1944/16.06.2016 cat si ca urmare a reevaluarii imobilizarilor corporale inregistrate la sfarsitul exercitiului financiar anterior.

Nivelul acestui indicatori a crescut cu 116 % de la 9.333 mii lei aprobati initial la 20.190 mii lei. In acest capitol se includ: cheltuielile cu dobanzile si penalitatile la obligatiile fiscale stabilite in sarcina regiei, precum si cheltuielile cu amortizarea.

Initial la fundamentarea BVC a fost estimata o cheltuiala cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale de 8.500 mii . In urma reevaluarii patrimoniului, ca etapa premergatoare in vederea reorganizarii in societate comerciala a regiei, reorganizare prevazuta in noul proiect de lege a transportului local, cheltuiala cu amortizarea pe 2016 este estimata la suma de 18.330 mii lei.

**2. Cheltuieli financiare** cheltuielile initiale estimate in suma de 260 mii lei propunem a fi rectificate la suma de 1.000 lei, intrucat nu avem credite contractate si nu estimam a contracta credite pana la sfarsitul anului 2016.

**Cap. III. REZULTATUL EXERCITIULUI** - este estimata o pierdere bruta de 7.564.mii lei, la care se adauga cheltuiala cu impozitul pe profit de 643 mii lei, rezultand o pierdere neta de 8.207 mii lei la sfarsitul anului 2016.

Pierderea estimata este justificata de inregistrarea de cheltuielile majorate de 17.100 mii lei, la trei indicatori si anume: cheltuieli cu impozite si taxe (TVA colectata la gratuitati acordate) cu suma de 5.670.000, cheltuielile cu majorari si penalitati catre bugetul general consolidat cu suma de 1.600.000 lei si cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale cu suma de 9.830.000 lei.

Aceste cheltuieli generate de evenimentele ulterioare mentionate mai sus, nu pot fi acoperite decat partial din reducerea altor cheltuieli si din venituri suplimentare, ca urmare propunem aprobarea rectificarii BVC, conform anexei.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 20/07.01.2016 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia

#### **PROPUNEM:**

1. Aprobarea rectificării, prin Hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Timișoara, bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2016 al Regiei Autonome de Transport Timișoara, aprobat prin HCLMT nr. 6/02.02.2016.

**DIRECTOR,  
CULIȚĂ CHIȘ**

**DIRECTOR D. ECONOMICĂ,  
STELIANA STANCIU**

**ȘEF SERVICIU,  
ADRIAN COLOJOARĂ**

**ȘEF BIROU,  
CRISTINA GAVRA**

**CONSILIER,  
NASTASIA POP**

**SERVICIUL JURIDIC,  
CRISTINA BOZAN**