

## ***A. CRITERII DE PERFORMANTA*** ( pondere – 50 % din total )

Principalele criterii de performanță sunt:

1. Rentabilitatea economică
2. Rata rentabilității financiare
3. Gradul de acoperire a cheltuielilor din venituri proprii
4. Productivitatea muncii
5. Ponderea cheltuielilor cu salariile brute în cheltuielile de exploatare
6. Solvabilitatea patrimonială
7. Grad de îndatorare
8. Perioada de recuperare a creanțelor restante
9. Perioada de rambursare a datoriilor restante
10. Lichiditate

Indicatori de performanță:

- |     |                                 |
|-----|---------------------------------|
| 1.  | Profitul net [Pn]               |
| 2.  | Profitul brut [Pb]              |
| 3.  | Cifra de afaceri [Ca]           |
| 4.  | Salarii brute [St]              |
| 5.  | Cheltuieli totale [Ct]          |
| 6.  | Creanțe restante [Cr]           |
| 7.  | Datorii restante [Dr]           |
| 8.  | Venituri proprii [ Vp ]         |
| 9.  | Nr. salariați [ Ns ]            |
| 10. | Cheltuieli de exploatare [ Ce ] |
| 11. | Venituri totale [ Vt ]          |
| 12. | Capital propriu [ Kp ]          |
| 13. | Credite [ Cd ]                  |
| 14. | Datorii totale [ Dt ]           |
| 15. | Active [ A ]                    |
| 16. | Active circulante [Ac]          |
| 17. | Stocuri materiale [S]           |
| 18. | Datorii pe termen scurt [Dts]   |

În conformitate cu Ordonanța nr.79/2001, aprecierea activității conducerii SC COLTERM SA- Timișoara se va face având în vedere atât criteriile propuse cât și obiectivele de performanță:

## 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 combustibil, necuprinsa in BVC se va calcula dupa formula :

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

Unde :

Q1 = cantitate carbune consumat

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

P2= pret mediu pacura consumata inclusiv cheltuiala de transport

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

Q3= cantitate gaz consumat

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 modificarii cursului valutar fata de 31.12.2005

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

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

## 2. Rata rentabilității financiare :

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

$P_n$  =profitul net având la baza profitul brut influențat cu abaterile prevăzute la pct 1.( rentabilitatea economica)

Activitatea de termoficare având accente profund sociale,are un profit planificat (brut), ca element de tarif de sub 3%.

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.

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 național de referință sau prin HCL a pretului local 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 [  $V_t$  ] și număr mediu de salariați [  $N_s$  ] , având în vedere prevederile Ordinului nr. 502 / 27.08.2001 al Ministerului Administrației Publice Locale , cu referire la OG 79 / 2001 .

În condițiile în care cu o parte din personalul existent se realizează lucrări (altele decât cele aferente activității de bază) având o productivitate mult mai mică decât în cazul producerii de energie termică și electrică[ $N_s$ ], (nr.personal) va fi cel care lucrează în activitatea de bază iar veniturile totale vor reprezenta strict activitatea de bază.

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 [ $K_p$ ] 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.

Literatura de specialitate recomandă ca acest criteriu să fie min.30%

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 [ $D_t$ ] și total active [ $A$ ]. Literatura de specialitate consideră acceptabil un grad de îndatorare de max 100%.

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 ( $Cr$ ) 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 ( mai ales in perioada de vara) și a protecției sociale.

La determinarea creanțelor restante ,subventia pentru diferenta de pret si ajutoarele sociale se considera incasate in totalitate.

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 ( $Dr$ ) – la finele exercițiului financiar și cifra de afaceri ( $C_a$ ) .

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

$$[L] = \frac{Ac - S}{Dts(< 1an)} X100$$

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 ).

Literatura de specialitate recomanda ca lichiditatea societăților sa fie de min.100%.

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 .

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

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

unde A = capitolul criterii de performanță , în procente.

## A. CRITERII DE PERFORMANȚĂ

1. Rentabilitatea economică:

$$Re = \frac{Pb + \Delta nefav.}{Ct - \Delta nefav.} \times 100$$

2. Rata rentabilității financiare :

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

3. Gradul de acoperire a cheltuielilor din venituri proprii:

$$[G_v] = \frac{Vp}{C_T - Ab} [\%]$$

4. Productivitatea muncii:

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

5. Ponderea cheltuielilor cu salariile brute în cheltuielile de exploatare:

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

6. Solvabilitatea patrimonială :

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

7. Grad de îndatorare :

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

8 . Perioada de recuperare a creanțelor restante:

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

9. Perioada de rambursare a datoriilor restante :

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

10. Lichiditate:

$$[L] = \frac{Ac - S}{Dts(< 1an)} \times 100$$



# **B.OBIECTIVE DE PERFORMANȚĂ**

(pondere – 50% din total)

Principalele obiective sunt:

1. Gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță
2. Achitarea obligațiilor în termenele legale
3. Asigurarea continuității în furnizarea energiei termice
4. Modul de rezolvare a scrisorilor, sesizărilor și reclamațiilor venite din partea populației
5. Executarea conform planificării a lucrărilor de întreținere, reparații și avarii
6. Asigurarea calității energiei termice furnizate conform diagramei medii de reglaj

## **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**

$$[O] = \frac{\text{Total\_obligatii\_platite} - \text{Penalitati}}{\text{Total\_obligatii\_datorate}} [\%]$$

Acest obiectiv se referă la obligațiile către Bugetul de Stat, Bugetul Local și al Asigurărilor Sociale. Prin natura formulei de calcul ,in cazul cel mai favorabil (penalitati zero),acest obiectiv nu poate depasi nivelul de 100% la finele anului.

În cadrul *obiectivelor de performanță* are ponderea de 20% (0,20).

### 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 ca o continuitate în furnizare de peste 90% 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 planificat pentru anul respectiv.

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 12% (0,12).

### 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 2006, valoarea de referință este de **10 mil lei**, și rezulta indirect din BVC aprobat.

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 11% (0,11).

### 6. 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 12% (0,12).

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**.

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

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.

## B. OBIECTIVE DE PERFORMANȚĂ

1. Gradul de îndeplinire a criteriilor de performanță
2. Achitarea obligațiilor în termenele legale:

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

3. Asigurarea continuității în furnizarea energiei termice:

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

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

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

5. Executarea conform planificării a lucrărilor de întreținere și reparații:

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

6. Asigurarea calității energiei termice furnizate conform diagramei medii de reglaj:

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

# Formule de calcul ale criteriilor de performanță

## 1. Rentabilitatea economică:

$$\underline{Re = (\text{Profit brut} + \Delta \text{ nefavorabil} / \text{Cheltuieli totale} - \Delta \text{ nefavorabil}) * 100}$$

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

$\Delta 1$  - influență nefavorabilă preț combustibil

$\Delta 2$  - influență nefavorabilă cost suplimentar datorat schimbării structurii

$\Delta 3$  - influența nefavorabilă urmare a modificării cursului valutar fata de 31.12.2005

## 2. Rata rentabilității financiare:

$$\underline{Rf = (\text{Profit net} / \text{Capital propriu}) * 100}$$

## 3. Gradul de acoperire al cheltuielilor din venituri proprii:

$$\underline{Gv = (\text{Venituri proprii} / \text{Chelt. totale} - \Delta \text{ nefavorabil})}$$

## 4. Productivitatea muncii:

$$\underline{Wm = (\text{Venituri totale} / \text{Număr mediu salariați})}$$

## 5. Ponderea cheltuielilor cu salariile brute în cheltuielile de exploatare:

$$\underline{Cs = (\text{Salarii brute} / \text{Cheltuieli de exploatare}) * 100}$$

## 6. Solvabilitatea patrimonială :

$$\underline{Sp = (\text{Capital propriu} / \text{Capital propriu} + \text{Credite})}$$

## 7. Grad de îndatorare:

$$\underline{G \text{ înd.} = (\text{Datorii totale} / \text{Active totale}) * 100}$$

## 8. Perioada de recuperare a creanțelor restante:

$$\underline{PRC = (\text{Creanțe restante} / \text{Cifra de afaceri}) * 365}$$

## 9. Perioada de rambursare a datoriilor restante:

$$\underline{PRD = (\text{Datorii restante} / \text{Cifra de afaceri}) * 365}$$

## 10. Lichiditate:

$$\underline{L = (\text{Total active circulante-stocuri} / \text{Total datorii termen scurt}) * 100}$$

# **Formule de calcul ale obiectivelor de performanță**

1. **Gradul de îndeplinire al criteriilor de performanță – pondere 30%**

2. **Achitarea obligațiilor în termenele legale:**

$$O = ( \text{Total obligații plătite} - \text{Penalități} / \text{Total obligații datorate} ) * 100$$

3. **Asigurarea continuității în furnizarea energiei termice :**

$$C = F / T * 100$$

F- nr. zile furnizare

T- nr. total zile

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

$$\text{Mod de rezolvare} = ( \text{Nr. sesizări și reclamații la care s-a răspuns} / \text{Nr. total de sesizări și reclamații} ) * 100$$

5. **Executarea conform planificării a lucrărilor de întreținere și reparații:**

$$R = ( \text{Reparații realizate} / \text{Reparații planificate} ) * 100$$

6. **Asigurarea calității energiei termice furnizate conform diagramei medii de reglaj :**

$$\kappa = Kc / F \quad ( \% )$$

Kc – nr. zile în care prestația este conform contract

F – nr. total de zile de furnizare

## Calculul costului suplimentar de combustibil datorat schimbării structurii

Pentru CET Timisoara Centru :

$$C = \left( \frac{\text{cons.comb.}(tcc)}{I_{pac}} \times \text{pret}^{pacura} \right) x (\%pacura^{realizat} - \%pacura^{programat}) \\ - \left( \frac{\text{cons.comb.}(tcc)}{I_{gaz}} \times \text{pret}^{gaz} \right) x (\%gaz^{realizat} - \%gaz^{programat})$$

unde:  $I_{pac}$  = indice de transformare a pacurii din tcc in unitati naturale

$I_{gaz}$  = indice de transformare a gazului din tcc in unitati naturale

Pentru CT Timisoara Sud:

$$C = \left( \frac{\text{cons.comb.}(tcc)}{I_{carb}} \times \text{pret}^{carbune} \right) x (\%carbune^{realizat} - \%carbune^{programat}) \\ - \left( \frac{\text{cons.comb.}(tcc)}{I_{gaz}} \times \text{pret}^{gaz} \right) x (\%gaz^{realizat} - \%gaz^{programat})$$

unde:  $I_{carb}$  = indice de transformare a carbunelui din tcc in unitati naturale

$I_{gaz}$  = indice de transformare a gazului din tcc in unitati naturale