



CONSILIUL LOCAL TIMIȘOARA

**S.C. COLTERM S.A.**

J35/185/19.01.2004; R 16063013 ; cont: B.C.R. RO94RNCB450000000040002  
Str. Episcop Joseph Lonovici nr. 4, cod 300092, Timișoara; E-mail: [prod@colterm.ro](mailto:prod@colterm.ro)  
Tel. 0040 - 256 – 435724; 434614; Fax: 0040 - 256 – 431616;

Relații cu publicul:

Str. Piatra Craiului nr. 3, cod 300006, Timișoara; [calor@mail.dnttm.ro](mailto:calor@mail.dnttm.ro)

Tel: 0040 - 256 - 302611; 494132; Fax: 0040 - 256 – 490241;

Dispecerat: NON-STOP Tel: 0040 – 256 - 494133

Anexa 3

## ***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

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

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 ).

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:

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

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:

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