

**AUDIT TEHNICO-ECONOMIC AFERENT
ACTIVITĂȚII DE TRANSPORT PUBLIC
DE CĂLĂTORI
- REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. -**

Elaborat de:

ALFA BETA CONT SRL

CLAUDIU PODOLAN

FLOREA PODOLAN

MARCELA DOINA DUMITRESCU

ANDREI GHEORGHIU

CUPRINS

CUPRINS	2
1. INTRODUCERE	3
1.1. Cadrul General	3
1.2. Scopul Raportului.....	4
2. REGIO SERV TRANSPORT S.R.L.....	5
2.1. Prezentarea Operatorului de Transport	5
2.1.1. Descrierea generală a Operatorului de Transport	5
2.1.2. Parcul mijloacelor de transport	6
2.1.3. Legislația incidentă.....	6
2.2. Analiza Contractului de Servicii Publice nr. 8/13.05.2022 și acte subsecvente	9
2.2.1. Programul de transport	9
2.2.2. Programul de circulație.....	11
2.2.3. Plan de circulație – Intervale medii de succedare (min)/ Parcul maxim programat (nr. veh.)	11
2.2.4. Structura parcului de material rulant	15
2.2.5. Valoarea contractului - Calculul costului unitar/kilometru	15
2.3. Analiza Activității Tehnico – Economică a Operatorului de Transport în perioada indată a fi analizată, în conformitate cu prevederile Caietului de Sarcini și a datelor și informațiilor obținute/transmise de către Operator	17
2.3.1. Analiza modului de organizare contabilă	17
2.3.2. Analiza tipurilor de activități.....	20
2.3.3. Verificarea acurateții veniturilor și cheltuielilor prin testare prin selecție a documentelor (eșantion targetat aferent venituri/cheltuieli STP)	20
2.3.4. Analiza rezultatelor obținute (profit/pierdere).....	21
2.3.5. Evoluție venituri și cheltuieli	21
2.3.6. Alocarea costurilor directe și indirecte.....	22
2.3.7. Analiza cheltuielilor eligibile/neeligibile	23
2.3.8. Analiza cheltuielilor cu personalul	27
2.3.9. Analiza structurii personalului operatorului	28
2.3.10. Analiza consumului de carburant	29
2.3.11. Analiza kilometrilor efectuați pe autobuze.....	33
2.3.12. Analiza operațiunilor realizate (reparații și revizii planificate și accidentale)	37
2.4. Calculul prețului unitar pe kilometru	40
2.5. Recalcularea compensației	42
2.6. Concluzii și Recomandări	44

1. INTRODUCERE

1.1. Cadrul General

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București — Ilfov (TPBI), a fost constituită în noiembrie 2017, ca asociere a tuturor celor 42 de autorități locale ale regiunii București — Ilfov, cu scopul:

- Înființării, organizării, reglementării, exploatării, monitorizării și gestionării în comun a Serviciului public de transport local din cadrul asociației, pe raza de competență a Unităților Administrativ - Teritoriale membre;
- Îmbunătățirii mobilității integrate prin administrarea coordonată și finanțarea corespunzătoare a serviciilor publice de transport în zona de influență în transport a Municipiului București;
- Stabilirii politicilor vizând planificarea strategică, monitorizarea și avizarea activităților privind autorizarea, organizarea, gestionarea și controlul funcționării serviciilor publice de transport de călători în zona metropolitană București – Ilfov și zona de influență în transport a Municipiului București, pentru transportul cu autobuze, troleibuze, tramvaie, metrou, trenuri regionale, transport naval și alte mijloace de transport terestre, pe apă și suspendate. Inclusiv alte sisteme de transport alternativ.

Conform Legii nr. 51/2006, Art. 8, Alin. 1, privind serviciile comunitare de utilități publice, „Autoritățile administrației publice locale au competența exclusivă, în condițiile legii, în tot ceea ce privește înființarea, organizarea, gestionarea și funcționarea serviciilor de utilități publice, precum și în ceea ce privește crearea, dezvoltarea, modernizarea, reabilitarea și exploatarea bunurilor proprietate publică sau privată a Unităților Administrativ - Teritoriale care compun sistemele de utilități publice.”

TPBI își exercită atribuțiile pentru aplicarea cerințelor Regulamentului CE 1370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și a legislației naționale în vigoare.

Serviciile de transport public de călători cu autobuze, troleibuze, tramvaie sunt în responsabilitatea TPBI, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară de Transport Public București -Ilfov având ca scop serviciile de utilități publice, conform mandatelor acordate acestuia prin Hotărâri ale Autorităților deliberative ale Unităților Administrativ – Teritoriale membre.

1.2. Scopul Raportului

Scopul Raportului este acela de a prezenta activitatea de efectuată de către operatorii regionali, cu care Asociația de Dezvoltare intercomunitară pentru transport public București – Ilfov (TPBI) a încheiat contracte de delegare.

Operatorii auditați și numerele Contractelor de delegare a serviciului public de transport pentru **Regio Serv Transport S.R.L. – Contract nr. 8/2022.**

Perioada pentru care se realizează Auditul Tehnico – Economic:

1. 01.01.2023 – 31.12.2023 – Regio Serv Transport S.R.L;

Rezultatele așteptate în urma elaborării Auditului Tehnico – Economic sunt următoarele:

- calcularea costului / km eligibil pentru autobuz regional, astfel:
 - calculul prețului unitar pe kilometru, efectuat în baza evidențelor contabile puse la dispoziție de către operatori, considerând totalul cheltuielilor din balanța de verificare;
 - calculul prețului unitar pe kilometru, efectuat în baza evidențelor contabile, considerându-se însă totalul costurilor eligibile și ajustările contabile privind eligibilitatea cheltuielilor aferente perioadei analizate;
 - calculul prețului unitar pe kilometru, efectuat în baza analizei tehnico-economice realizate pentru perioada analizată, incluzând atât ajustările contabile, cât și ajustările de eficiență.
- calcularea valorii compensației, pe baza cheltuielilor efective eligibile suportate de Operatori pentru prestarea obligației de serviciu public;
- repartizarea compensației pentru fiecare dintre UAT-urile membre TPBI, beneficiare ale serviciului de transport public;
- verificarea realizării investițiilor din surse proprii în procent de minim 1% din cheltuielile totale planificate pentru 2023.

2. REGIO SERV TRANSPORT S.R.L.

2.1. Prezentarea Operatorului de Transport

2.1.1. Descrierea generală a Operatorului de Transport

REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. a fost înființată prin asocierea Consiliului Local Buftea — 51% și Consiliul Local Corbeanca — 49%, în anul 2019.

Începând cu data de 15 mai 2021, Regio Serv Transport a început să opereze cele două trasee din interiorul localității Buftea, respectiv R462 și R466, pe traseul Buftea-Remat.

Societatea dispunea, la data de 31.12.2023, de un parc auto format din 4 autobuze marca Isuzu model Citimark, 2 autobuze marca VDL, model 403E1 și un autobuz marca VDL, model 401E1.

Autobuzele marca Isuzu au următoarele caracteristici: an de fabricație 2011, Euro 5, o lungime de 9 m și cu o capacitate de 61 de locuri pe scaune și în picioare, cu podea coborâtă, rampă de acces pentru persoanele cu dizabilități, aer condiționat, încălzitor independent de motor; acestea fiind clasificate de către Registrul Auto Roman la categoria IV. Autobuzele marca VDL, model 403E1 au următoarele caracteristici: an de fabricație 2012, Euro 5, o lungime de 12,9 m și cu o capacitate de 73 de locuri pe scaune și în picioare, cu podea coborâtă, rampă de acces pentru persoanele cu dizabilități și aer condiționat, încălzitor independent de motor, clasificate de către Registrul Auto Român la categoria IV. Autobuzul marca VDL, model 401E1 a fost ultimul achiziționat, introdus pe trasee începând din luna august 2023 și are următoarele caracteristici: an de fabricație 2012, Euro 5, o lungime de 12 m și cu o capacitate de 92 de locuri pe scaune și în picioare, cu podea coborâtă, rampă de acces pentru persoanele cu dizabilități și aer condiționat.

Structura organizatorică a REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. este prezentată în figura următoare:

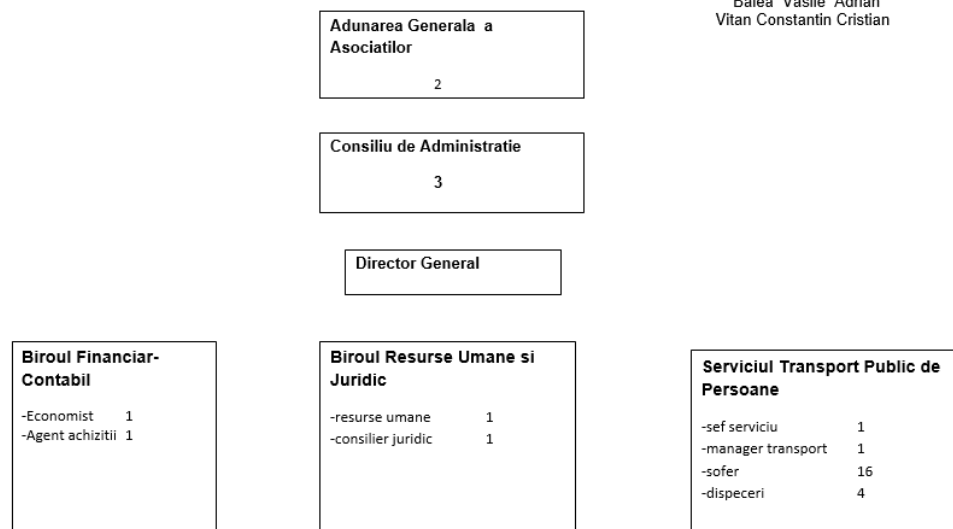


Figura 1 – Organigrama REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. (Sursa: Operatorul de Transport)

2.1.2. Parcul mijloacelor de transport

În momentul de față, Operatorul de transport are în structură o subunitate ce desfășoară activități de transport public, după cum se poate observa în cadrul tabelului de mai jos:

Marcă autobuz	Număr autobuze	Vechime	Norme EURO
ISUZU	4	12 ani	Euro V
VDL	3	11 ani	Euro V
TOTAL	7		

2.1.3. Legislația incidentă

Cadrul legislației incidente specifice serviciului de transport public local de călători constă în următoarele:

- *Contractul de delegare nr. 8 a gestiunii serviciului de transport public local încheiat la data de 13 mai 2022 între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București Ilfov („TPBI”) și Operatorul de transport S.C. Regio Serv Transport S.R.L. („RST”) al cărui obiect îl constituie delegarea prin atribuire directă a gestiunii Serviciului de transport public local cu autobuze către Operator, pe raza administrativ - teritorială a Municipiului București și a Județului Ilfov pentru Unitățile Administrativ Teritoriale membre TPBI beneficiare ale Serviciului de transport public local, de către Autoritatea*

Contractantă, cu condiția îndeplinirii de către Operator a obligațiilor de serviciu public. La acest Contract de delegare a gestiunii serviciului s-au adăugat următoarele acte adiționale: nr. 1/1.07.2022 și nr. 2/31.05.2023.

— *Legislația romană:*

- Legea serviciilor de transport public local nr. 92/2007;
- Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 (republicată);
- Ordonanță nr. 27/2011 privind transporturile rutiere;
- Normă metodologică din 30/11/2011 privind aplicarea prevederilor referitoare la organizarea și efectuarea transporturilor rutiere și a activităților conexe acestora stabilite prin Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere;
- Ordonanță nr. 19/1997 privind transporturile (republicată);
- Ordonanța de urgență nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice (republicată);
- Ordonanță nr. 7/2012 privind implementarea sistemelor de transport inteligente în domeniul transportului rutier și pentru realizarea interfețelor cu alte moduri de transport;
- Ordonanță nr. 97/1999 (r) privind garantarea furnizării de servicii publice subvenționate de transport rutier intern și de transport pe căile navigabile interioare (republicată);
- Ordonanță nr. 19/1999 privind acordarea unor facilități agenților economici din domeniul transporturilor, la scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe uzate fizic sau moral, neamortizate integral;
- Ordonanța nr. 37/2007 privind stabilirea cadrului de aplicare a regulilor privind perioadele de conducere, pauzele și perioadele de odihnă ale conducătorilor auto și utilizarea aparatelor de înregistrare a activității acestora;
- Ordonanță nr. 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier;
- Ordin nr. 258/2012 pentru aprobarea Normelor privind condițiile de efectuare a serviciilor de transport public de persoane cu autobuzele în zona metropolitană București;
- Ordin nr. 972/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru pentru efectuarea transportului public local și a Caietului de sarcini-cadru al serviciilor de transport public local;
- Ordinul Președintelui A.N.R.S.C. nr. 206/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de autorizare a autorităților de autorizare pentru serviciile de transport public local;

- Ordinul Președintelui A.N.R.S.C. nr. 207/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de acordare a autorizațiilor de transport în domeniul serviciilor de transport public local;
- Ordinul Președintelui A.N.R.S.C. nr. 272/2007 pentru aprobarea Normelor-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane;
- Hotărârea Guvernului nr. 38/2008 privind organizarea timpului de munca al persoanelor care efectuează activități mobile de transport rutier;
- Hotărârea Guvernului nr. 625/1998 privind organizarea și funcționarea Autorității Rutiere Române;
- Regulament al Guvernului din 02/11/2011 privind organizarea și funcționarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier;
- OMT nr. 972 din 3 octombrie 2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru pentru efectuarea transportului public local și a Caietului de sarcini-cadru al serviciilor de transport public local;
- Normă metodologică a Ministrului Lucrarilor Publice, Transporturilor si Locuintei din 27/03/2002 privind clasificarea pe categorii a autobuzelor și microbuzelor utilizate pentru transporturi publice de persoane prin servicii regulate în trafic national;
- Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 2133/2005 pentru aprobarea Reglementărilor privind certificarea încadrării vehiculelor înmatriculate sau înregistrate în normele tehnice privind siguranța rutieră, protecția mediului și în categoria de folosință conform destinației, prin inspecția tehnică periodică - RNTR 1;

— *Legislația europeană:*

- Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului;
- Regulamentul (CE) nr. 1071/2009 al Parlamentului European și al Comisiei de stabilire a unor norme comune privind condițiile care trebuie îndeplinite pentru exercitarea ocupației de operator de transport rutier;
- Directiva 2010/40/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 7 iulie 2010 privind cadrul pentru implementarea sistemelor de transport inteligente în domeniul transportului rutier și pentru interfețele cu alte moduri de transport;

- Directiva 2009/33/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 23 aprilie 2009 privind promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante și eficiente din punct de vedere energetic;
- Standardul EN 13816 pentru Transporturi – Logistică și Servicii – Transporturi Publice de Pasageri – definirea, urmărirea și măsurarea calității serviciilor.

2.2. Analiza Contractului de Servicii Publice nr. 8/13.05.2022 și acte subsecvente

2.2.1. Programul de transport

Programul de transport anual, conform CSP nr. 8/13.05.2022

Mod de transport	Km. Traseu Planificați			Perioada de aplicare
	Zi de lucru	Zi de sâmbătă	Zi de duminică și sărbători legale	
Autobuze	992,88	937,04	661,60	În toate zilele din an
Total Km anual planificați				
Autobuze	338,958.16			Km anual

Nr. crt.	Linia	Km planificați		
		Zi de lucru	Program normal Zi de sâmbătă	Zi de duminică + sărbători legale
1	462	662,56	606,72	331,28
2	466	330,32	330,32	330,32
Km planificați/zi		992,88	937,04	661,60
Nr. zile		251	52	62
Total km planificați anual		338,958.16		
		Km anual		

Actul Adițional nr. 1/1.07.2022 nu a prevăzut modificări asupra **Programului de transport anual** stabilit în CSP nr. 8/13.05.2022.

Programul de transport anual, conform Act Adițional nr. 2/31.05.2023

Mod de transport	Km. Traseu Planificați			Perioada de aplicare
	Zi de lucru	Zi de sâmbătă	Zi de duminică și sărbători legale	
Autobuze	1014,82	958,98	661,60	În toate zilele din an
Total Km anual planificați				
Autobuze	344.546,32			Km anual

Nr. crt.	Linia	Km planificați Program normal
----------	-------	----------------------------------

		Zi de lucru	Zi de sâmbătă	Zi de duminică + sărbători legale
1	462	684,5	628,66	331,28
2	466	330,32	330,32	330,32
Km planificați/zi		1014,82	958,98	661,60
Nr. zile		248	52	65
Total km planificați anual		344.546,32		Km anual

2.2.2. Programul de circulație

Număr curse și rulaj zilnic, conform CSP nr. 8/13.05.2022

Nr. crt.	Linia	ZI DE LUCRU					ZI DE SÂMBĂȚĂ					ZI DE DUMINICĂ ȘI SĂRBĂTORI LEGALE				
		Nr. vehicule	Nr. curse	Km. Traseu	Km. Acces/retrager	Total km/zi	Nr. vehicule	Nr. curse	Km. Traseu	Km. Acces/retrager	Total km/zi	Nr. vehicule	Nr. curse	Km. Traseu	Km. Acces/retrager	Total km/zi
1	462	2	20	645,20	17,36	662,56	2	18	580,68	26,04	606,72	1	10	322,60	8,68	331,28
2	466	1	11	321,64	8,68	330,32	1	11	321,64	8,68	330,32	1	11	321,64	8,68	330,32
		3	31	966,84	26,04	992,88	3	29	902,32	34,72	937,04	2	21	644,24	17,36	661,60
Total zilnic		vehicule	curse	Km planificați	Km planificați	Km planificați	vehicule	curse	Km planificați	Km planificați	Km planificați	vehicule	curse	Km planificați	Km planificați	Km planificați

Număr curse și rulaj zilnic, conform Act Adițional nr. 2/31.05.2023

Nr. crt.	Linia	ZI DE LUCRU					ZI DE SÂMBĂȚĂ					ZI DE DUMINICĂ ȘI SĂRBĂTORI LEGALE				
		Nr. vehicule	Nr. curse	Km. Traseu	Km. Acces/retrager	Total km/zi	Nr. vehicule	Nr. curse	Km. Traseu	Km. Acces/retrager	Total km/zi	Nr. vehicule	Nr. curse	Km. Traseu	Km. Acces/retrager	Total km/zi
1	462	2	20.5	661.3	23.2	684.5	2	18.5	596.78	31.88	628.66	1	10	322.6	8.68	331.28
2	466	1	11	321.64	8.68	330.32	1	11	321.64	8.68	330.32	1	11	321.64	8.68	
		3	31.5	982.94	31.88	1014.82	3	29.5	918.42	40.56	958.98	2	21	644.24	17.36	661.6
Total zilnic		vehicule	curse	Km planificați	Km planificați	Km planificați	vehicule	curse	Km planificați	Km planificați	Km planificați	vehicule	curse	Km planificați	Km planificați	Km planificați

2.2.3. Plan de circulație – Intervale medii de succedare (min)/ Parcul maxim programat (nr. veh.)

Intervale medii/oră, conform CSP nr. 8/13.05.2022

Zi de lucru

Linia/Ora	TIP	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
462	Parc	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
	Interv al	60	50,5	50	58	56,5	55,5	52,67	55	51,5	53	52	50	53,5	55	57	56,67	55	60	-
466	Parc	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Interv al	-	95,5	100	101	105	104	95	95	95	104	103	104	105	102	109	108	105	105	-
TOTAL parc		2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1

Zi de Sâmbătă

Linia/Ora	TIP	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
462	Interv al	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1
	Parc	60	50,5	50	58	56,5	55,5	50	110	103	79,5	52	50	53,5	55	57	56,67	55	60	-
466	Interv al	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Parc	-	95,5	100	101	105	104	95	95	95	104	103	104	105	102	109	108	105	105	-
TOTAL parc		2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1

Zi de Duminică + Sărbători legale

Linia/Ora	TIP	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
462	Interval	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Parc	-	105	106	110	109	110	111	108	108	110	105	105	105	110	111	110	111	110	-
466	Interval	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Parc	-	95,5	100	101	105	104	95	95	95	104	103	104	105	102	109	108	105	105	-
TOTAL parc		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0

Actul Adițional nr. 1/1.07.2022 nu a prevăzut modificări asupra **Intervalelor medii/oră** stabilite în CSP nr. 8/13.05.2022.

Intervale medii/oră, conform Act Adițional nr. 2/31.05.2023

Zi de lucru

Linia/Ora	TIP	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
462	Parc	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
	Interval	50.5	50	58	56.5	55.5	52	55	51.5	53	52	50	53.5	55	57	57.5	55	60	60	-
466	Parc	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0

Interval	96	100.5	105	104	90	90	95	100	98	103	105	100	92	91	134	134	134	134	-
TOTAL parc	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1

Zi de Sâmbătă

Linia/Ora	TIP	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
462	Parc	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1
	Interval	50.5	50	58	56.5	55.5	80	110	103	56	52	50	53.5	55	57	57.5	55	60	60	-
466	Parc	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Interval	96	100.5	105	104	90	90	95	100	98	103	105	100	92	91	134	134	134	134	-
TOTAL parc		3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1

Zi de Duminică + Sărbători legale

Linia/Ora	TIP	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
462	Parc	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Interval	105.5	110	109	110	111	108	108	110	110	105	110	110	111	110	111	110	110	110	-
466	Parc	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
	Interval	96	100.5	105	104	90	90	95	100	98	103	105	100	92	91	134	134	134	134	-
TOTAL parc		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0

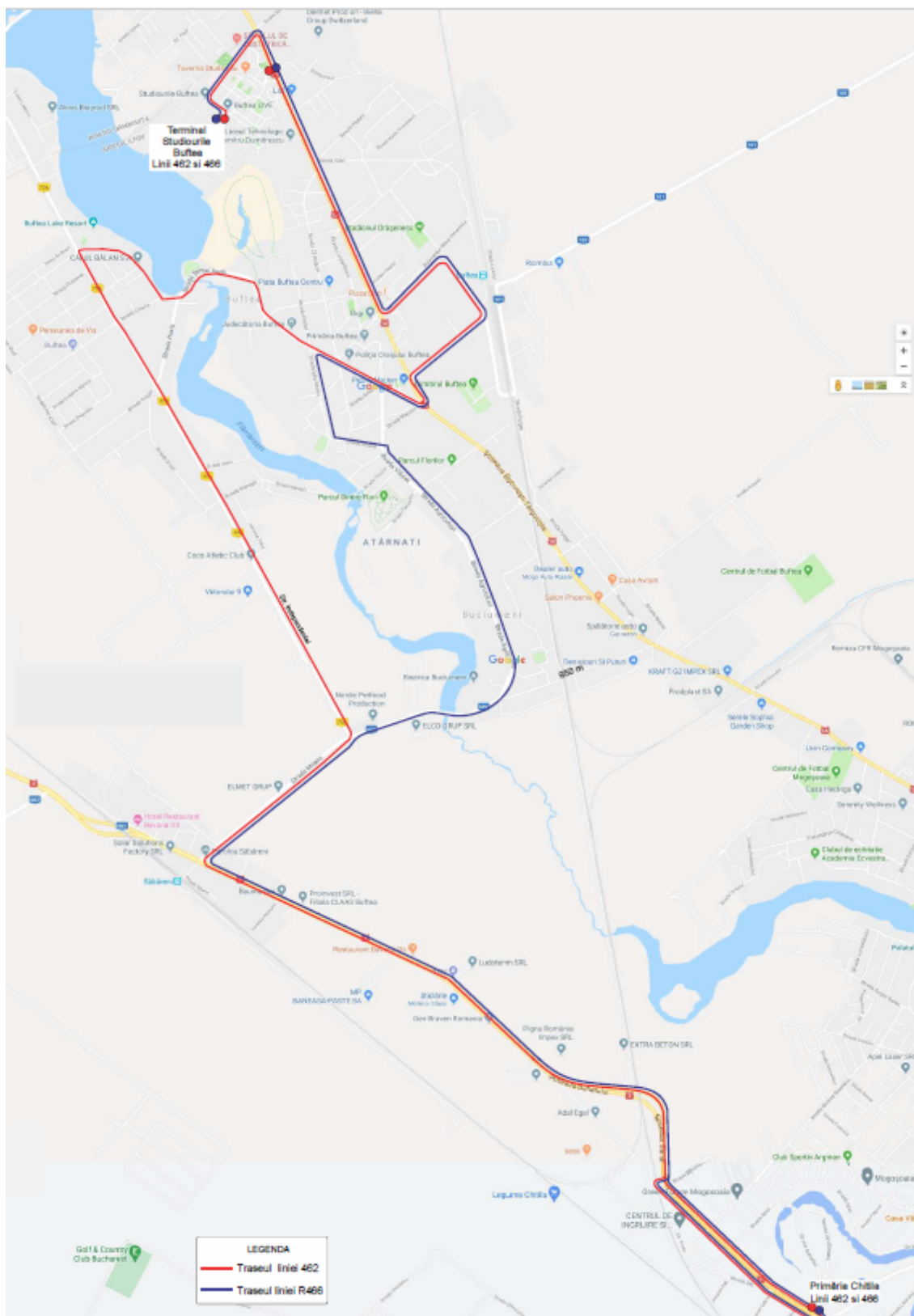


Figura 2 – Hartă trasee pentru liniile 462 și 466 (Sursa: Operatorul de Transport)

2.2.4. Structura parcului de material rulant

Flota folosită de operator pentru prestarea serviciului de transport public pe cele două linii, 462 și 466, a suferit modificări pe parcursul anului 2023. Autobuzele ISUZU CITIMARK au fost înlocuite treptat de autobuzele VDL 403E1 și VDL 401E1.

În continuare este prezentată componenta parcului de vehicule folosite pentru prestarea serviciului de transport public în anul 2023.

Nr. crt.	Nr. auto	Marca/Tip	Vechime	Tip motor
1	IF 19 POB	ISUZU CITIMARK	12 ani	Euro V
2	IF 20 POB	ISUZU CITIMARK	12 ani	Euro V
3	IF 22 POB	ISUZU CITIMARK	12 ani	Euro V
4	IF 23 POB	VDL 403E1	11 ani	Euro V
5	IF 24 POB	VDL 403E1	11 ani	Euro V
6	IF 25 POB	VDL 401E1	11 ani	Euro V

NOTĂ: Vehiculul înregistrat cu numărul IF 21 POB, inclus în Anexa 3.2 Listă mijloace de transport utilizate de către S.C. REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. în prestarea transportului public local, a Contractului de delegarea a gestiunii serviciului de transport public, nu a fost folosit în cursul anului 2023 pentru prestarea serviciului de transport public.

2.2.5. Valoarea contractului - Calculul costului unitar/kilometru

Conform Contractului de Servicii Publice nr. 8/13.05.2022 rezultă următoarele: Valoarea totală a contractului pentru anul 1 este de **2.702.929,22** lei la care se adaugă TVA, obținută astfel:

Valoare totală planificată = Sumă Costuri Planificate + Profit Rezonabil

Costul pe km – Ca/km/an 1 (linii regionale): **7,49** lei

Cost total planificat pentru obligațiile de serviciu public (Cheltuieli 1 an 1):

338.958,16 km estimați autobuz linii regionale x **7,49** lei/km =
2.538.796,62 lei

Cheltuieli asociate contractelor comerciale (Cheltuieli 2 an 1): **83.624,28** lei

Cheltuieli totale an 1: **2.622.420,90** lei

Profit rezonabil: **80.508,32** lei (rata profitului rezonabilă - 3,07%/an)

Actul Adițional nr. 1/1.07.2022 nu prevede modificări sau completări privind valoare contractului.

Conform Actului Adițional nr. 2/31.05.2023 rezultă următoarele:

ALFA BETA CONT SRL

Valoarea totală a contractului este **3.003.751,80** lei la care se adaugă TVA, obținută astfel:

Valoare totală planificată an 2023 = Sumă Cheltuieli Planificate pentru anul 2023 + Cheltuieli Asociate Contractelor Comerciale + Profit Rezonabil

Costul pe km – Ca/km/an 1 (linii regionale): **8,57** lei/km.

Cost total planificat pentru obligațiile de serviciu public (Cheltuieli 1):

344.546,32 km estimați autobuz linii regionale x **8,57** lei/km = **2.830.659,02** lei

Cheltuieli asociate contractelor comerciale (Cheltuieli 2): **83.624,28** lei

Cheltuieli totale planificate an 2023: **2.914.283,30** lei

Profit rezonabil: **89.468,50** lei (rata profitului rezonabilă - 3,07%/an)

Venituri din servicii de transport public: **269,714.39** lei

Total compensație anuală: **2,358,554.13** lei

Principalii indicatori privind serviciul de transport public, pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023, au înregistrat următoarele rezultate :

Indicator	TOTAL
(Km) Număr total de vehicul*kilometri efectuați	299,928.11
Autobuz, din care:	
- <i>linii regionale</i>	299,928.11
(c unitar) Cost unitar per kilometru	
Autobuz, din care:	
- <i>linii regionale</i>	
Cheltuieli Totale (Ch. 1 + Ch. 2)	2,549,984.01
(Ch.1) Cheltuieli pentru PSO (Veh*Km efectuați x c unitar pe Km)	2,438,603.36
Autobuz, din care:	
- <i>linii regionale</i>	2,438,603.36
(Ch.2) Cheltuieli asociate contractelor comerciale	111,380.65
(Pr) Profit rezonabil (Cheltuieli totale x 3.07%)	78,284.51
- <i>linii regionale</i>	78,284.51
(V) Total venituri lunare pentru servicii de transport public (1+2):	269,714.39
1. Venituri din vânzări de titluri de călătorie, asociate contractelor comerciale, din care:	
- <i>linii regionale</i>	269,714.39
(C) Compensația (conform contract) (Ch. + Pr -V), din care:	2,358,554.13
1. Compensație din diferențe de tarif, respectiv:	380,386.86
<i>Diferențe de tarif pe linii regionale</i>	380,386.86
Compensatie din diferențe de tarif suportata de PMB	357,178.71
Compensatie din diferențe de tarif suportata de UAT-uri Ilfov	8,891.41
Compensatie din diferențe de tarif suportata de DGASPC Sectoare	14,316.74
2. Compensație fără diferențe de tarif, respectiv:	1,978,167.27
<i>Compensatie linii regionale</i>	1,978,167.27

ALFA BETA CONT SRL

2.3. Analiza Activității Tehnico – Economică a Operatorului de Transport în perioada indicată a fi analizată, în conformitate cu prevederile Caietului de Sarcini și a datelor și informațiilor obținute/transmise de către Operator

2.3.1. Analiza modului de organizare contabilă

REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. organizeaza si conduce contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiara, potrivit Legii contabilitatii 82/1991, republicata, si contabilitatea de gestiune adaptata la specificul activitatii.

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala (RON).

Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta, potrivit reglementarilor elaborate in acest sens.

Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Conform legii, raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. revine administratorului.

REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. organizează si conduce contabilitatea într-un compartiment distinct denumit Birou financiar-contabil, in care activează un economist, care are studii economice superioare si un agent de achiziții care răspunde de organizarea si conducerea contabilității, in condițiile legii.

In cadrul REGIO SERV TRANSPORT S.R.L se intocmesc *situatii financiare anuale simplificate* care cuprind:

- a) bilant prescurtat_F10,
- b) cont de profit si pierdere_F20,
- c) note explicative la situatiile financiare anuale simplificate_F30
- d) situația activelor imobilizate_F40.

Conform legii si a Actului Constitutiv al REGIO SERV TRANSPORT S.R.L.asociatii au dreptul si obligatia sa aprobe bilantul si sa stabileasca repartizarea profitului net.

Administrarea REGIO SERV TRANSPORT S.R.L conform Actului Constitutiv si prevederilor contractelor de mandat, revine Consiliului de Administratie, deciziile fiind supuse aprobării Președintelui CA și Administratorului.

Coordonarea, controlul si asumarea responsabilității CA se referă la:

- toate documentele primare au fost corect înregistrate în contabilitate, cronologic și sistematic, respectand legislatia in vigoare;

ALFA BETA CONT SRL

- s-a asigurat si respectat principiul continuitatii si independentei exercitiilor financiare si al intangibilitatii bilantului;
- politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Documentele oficiale de prezentare a situatiiei economico-financiare a SERV TRANSPORT S.R.L. sunt situatiile **financiare anuale**, stabilite potrivit legii, care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de entitate.

Exercitiul financiar reprezinta perioada pentru care trebuie intocmite situatiile financiare anuale si coincide cu anul calendaristic.

Durata exercitiului financiar este de 12 luni.

Termenele pentru intocmirea situatiilor financiare anuale sunt urmatoarele (art. 36 din Legea contabilitatii nr. 82/1991):

- a) societatile comerciale, societatile/companiile nationale, regiile autonome, institutele nationale de cercetare-dezvoltare, subentitatea fara personalitate juridica din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, cu exceptia subentitatilor deschise in Romania de societati rezidente in state apartinand Spatiului Economic European, in termen de 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- b) celelalte persoane juridice, in termen de 120 de zile de la incheierea exercitiului financiar.

In acest sens, REGIO SERV TRANSPORT S.R.L ar fi trebuit sa intocmeasca un Manual de Proceduri Contabile, al carui obiectiv este acela de a stabili metodele contabile aplicate de societate.

Manualul de Proceduri Contabile ar trebui elaborat in baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, prin care sunt transpuse partial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de entitati, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

De asemenea, auditorii nu au identificat nici Manualul de Politici Contabile al REGIO SERV TRANSPORT S.R.L.

Procedurile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile practice specifice ce ar trebui aplicate de REGIO SERRV TRANSPORTURI S.R.L. la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Funcția contabilă este una centralizată iar departamentul contabil se ocupă cu înregistrările contabile. Soft-ul folosit este SAGA, care pe lângă modulul de contabilitate, conține și următoarele module:

- modulul de gestiune a stocurilor, folosit în general pentru combustibil;
- modulul de salarizare, în care se generează statele de salarii;
- modulul de mijloace fixe, în care se calculează automat amortizarea mijloacelor fixe.

Reținem de asemenea, din înscrisul emis de Operator, denumit „*Organizarea contabilității la SC REGIO SERV TRANSPORT SRL*” modalitatea stabilită de acesta cu privire la organizarea și deținerea contabilității pe care o cităm integral:

„Se expune succint în modul de evidență a operatorului economic:

- *Utilizarea conturilor contabile, prelucrarea documentelor primare și îndeplinirea registrelor respective.*

O atenție deosebită se acordă calculelor impozitului, întocmirii declarațiilor fiscale și rapoartele financiare.

Scopul serviciului este de a asigura, operatorului economic un climat propice desfășurării în condiții normale a activității, într-o economie într-o continuă schimbare în care legislația lasă loc de interpretări.”

În urma analizei bilanțelor analitice lunare de verificare întocmite de SERV REGIO SERV TRANSPORT S.R.L s-a constatat că nu s-a ținut evidența contabilă pe centre de cost, fie și prelucrată manual în excel.

Referitor la modul de organizare operațională a REGIO SERV TRANSPORT S.R.L.

La nivelul Operatorului de transport nu se folosesc alte programe operaționale, evidențele legate de numărul de kilometri efectuați, foi de parcurs, situații privind alimentările cu combustibil sunt centralizate de către Operatorul de transport într-un format excel. Kilometrii efectuați mai sunt stocați în baza platformei Thoreb, de unde sunt scoase lunar evidențe ale kilometrilor efectuați în scopul PSO.

Numărul de km efectiv realizați se centralizează manual pe baza foilor de parcurs completate de șoferi, conform bordului autobuzelor/tahograf. La nivelul activităților operaționale privind centralizarea numărului de km, Operatorul este organizat după cum urmează:

- Foile de parcurs sunt înmânate șoferilor, dimineața la plecarea din autobază, de către dispecer;

- Pe foile de parcurs se completează numele șoferului, data, ora de plecare, km din bordul autobuzului;
- În cadrul operatorului se completează 2 (două) foi de parcurs pe autobuz pe zi, ambii șoferi completează pe propria foaie de parcurs;
- În momentul retragerii autobuzelor la autobază, foile de parcurs sunt verificate individual de către dispecer: se verifică km menționați de către șofer în foaia de parcurs prin comparație cu km afișați în bordul autobuzului/tahograf;
- Pe foile de parcurs există o rubrică specială în care dispecerul marchează efectuarea acestei verificări;
- Dispecerul centralizează km efectuați în carnetul foilor de parcurs, care ulterior sunt înregistrați într-un raport format electronic (excel), în cadrul departamentului contabil.

În ceea ce privește normarea activităților Operatorului, Regio Serv Transport S.R.L. nu are norme de consum ale combustibilului și nici în ceea ce privește frecvența reviziilor autobuzelor.

2.3.2. Analiza tipurilor de activități

Tipul de activitate realizată de către RST este prezentată, după cum urmează:

- Transport public – reprezintă activitatea de bază a RST, compensată conform legislației.
- Operatorul, poate presta pentru terți activități conform Statutului, care însă nu fac parte din sfera serviciului de transport public de călători.

2.3.3. Verificarea acurateții veniturilor și cheltuielilor prin testare prin selecție a documentelor (eșantion targetat aferent venituri/cheltuieli STP)

Datorita dimensiunii Operatorului s-a decis verificarea documentelor justificative cu un grad de selectie de 80%.

De asemenea, s-au testat și corelațiile între documentele primare, precum și alte documente necesare înțelegerii corecte a tuturor înregistrărilor contabile. Nu au fost identificate înregistrări contabile efectuate eronat, iar toate corelațiile au generat un grad de încredere ridicat în acuratețea informațiilor puse la dispoziție de Operatorul REGIO SERRV TRANSPORTURI S.R.L.

2.3.4. Analiza rezultatelor obținute (profit/pierdere)

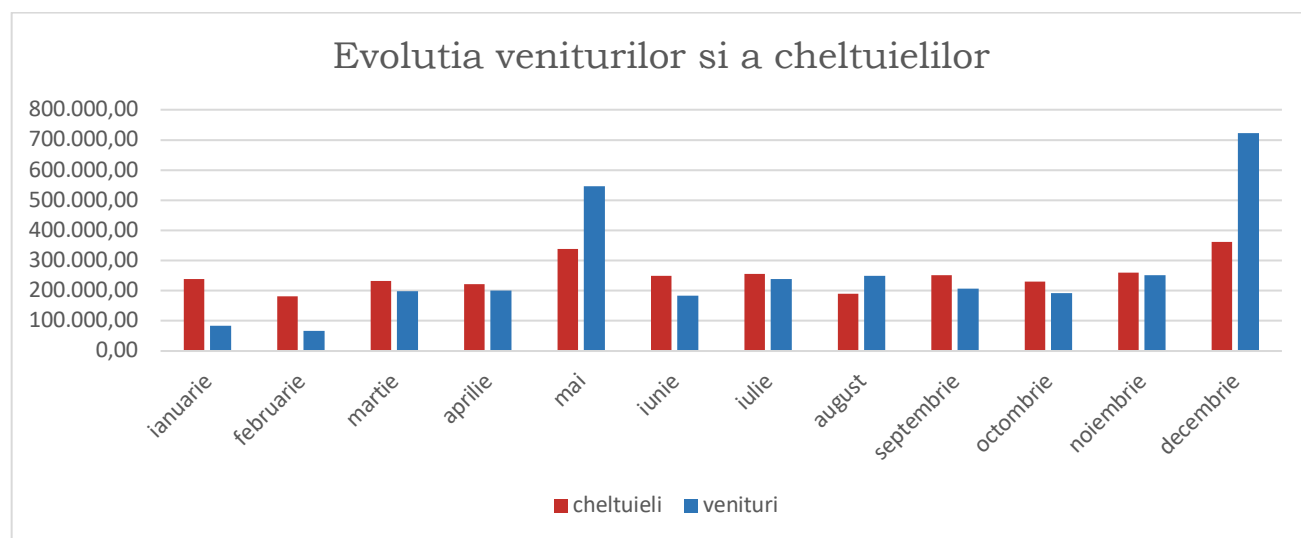
În anul 2023, potrivit balanței analitice de verificare întocmită la 31 decembrie 2023 primită de la Operator, REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. a obținut venituri de **3.143.371** lei, a înregistrat cheltuieli în sumă de **3.003.035** lei, rezultând un profit de **140.220** lei.

Acest profit a fost înregistrat datorită faptului că în decursul anului 2023 s-au emis facturi aferente regularizării compensației în urma auditului tehnico-economic din 2022 și 2021 în valoare de 359.481,09 lei.

2.3.5. Evoluție venituri și cheltuieli

Evoluția veniturilor și cheltuielilor în perioada supusă auditului se prezintă după cum urmează:

	Cheltuieli	Venituri
ianuarie	248.663	73.505
februarie	188.126	61.609
martie	229.461	196.957
aprilie	223.681	198.972
mai	340.056	544.459
iunie	250.470	181.030
iulie	257.622	237.535
august	190.962	248.403
septembrie	253.032	204.981
octombrie	231.891	189.773
noiembrie	261.250	250.175
decembrie	327.821	755.974
	3.003.035	3.143.371



2.3.6. Alocarea costurilor directe și indirecte

În cadrul operatorului nu există o separare făcută după costuri directe sau indirecte.

Referitor la alocarea costurilor directe și indirecte:

Costurile directe nu sunt alocate ca și costuri indirecte, deoarece costurile directe pot fi urmărite direct către un centru de cost care este deja inclus în costul total pentru realizarea sau menținerea unui proiect. Costurile directe nu trebuie alocate proporțional pentru a obține o reprezentare exactă a costurilor totale.

Atunci când se calculează costul total al producerii unui produs sau al unui serviciu sau al menținerii unui departament, este important să se aplice atât costurile directe, cât și cele indirecte. Acest lucru este valabil mai ales atunci când se ocupă de costurile de producție. Cheltuielile directe, ușor de identificat, nu trebuie alocate, deoarece suma totală a costurilor este deja reflectată în producție sau întreținere. Costurile indirecte, pe de altă parte, trebuie alocate proporțional, deoarece costurile indirecte nu pot fi adesea atribuite unui singur proiect.

Astfel, ținând cont de cele expuse anterior și în urma analizei tehnico-economice a reieșit următoarea situație a costurilor eligibile:

	Valoare	Pondere
Costuri directe	2.157.111,60	75,75%
Costuri indirecte	690.539,67	24,25%
Total costuri	2.847.651,27	100,00%

Componenta costurilor directe este următoarea:

- Costuri cu combustibilul – 654.893,35 lei;
- Costuri cu salariații direct productivi – 1.188.745,00 lei;
- Costuri cu reparații/mentenanță – 313.473,25 lei.

Componenta cheltuielilor indirecte este următoarea:

- Cheltuieli postale și taxe telecomunicații - 19.892,17 lei;
- Cheltuieli cu Prime de Asigurare - 18.273,85 lei;
- Cheltuielile cu salariații indirect productivi- 103.884 lei;
- Cheltuieli cu managementul - 292.700 lei;
- Alte cheltuieli 255.789,65 lei.

2.3.7. Analiza cheltuielilor eligibile/neeligibile

Conform Contractului de Delegare semnat de Operator, indicatorii pentru raportarea prestării programului de transport sunt reprezentati de cursele si categoria traseului în kilometri. Prin urmare, kilometrii care sunt considerati eligibili, fac parte din categoriile mentionate în Contractul de Delegare (cum ar fi: curse regulate, curse neregulate si curse neefectuate).

Față de categoriile de kilometrii menționați mai sus, există și kilometrii auxiliari/tehnici, kilometrii utilizati în activități legate de alimentarea autobuzelor (după caz), mentenanta/reparatia acestora, efectuarea ITP-ului/RAR-ului sau înmatricularea acestora, după caz si totodată verificarea acestora înainte de utilizarea în traseu (ca urmare a unei reparatii). Pentru această categorie de kilometrii (auxiliari/tehnici) s-au considerat eligibile, cheltuielile aferente.

Totodată, menționăm că în urma analizei, putem identifica kilometrii care nu intră în sfera STP, kilometrii nejustificați.

Acești kilometrii menționați anterior nu pot fi considerați eligibili, aceștia fiind excluși din punct de vedere al costului/km și al compensației.

Structura cheltuielilor alocate in cost direct din balanta de verificare (aferent lui **C1**) e urmatoarea:

	cf balanta operator	% din total balanta
Ch. Cu Materiale Auxiliare	100,99	0,00%
Ch. Privind Combustibilul	678.524,31	22,59%
Ch. Cu Piese de Schimb	95.433,54	3,18%
Ch. Cu alte Materiale Consumabile	29.579,66	0,98%
Ch. Cu Alte Mat Cons Ulei Mobil DELVAC	71,43	0,00%
Ch. Cu Alt Mat Cons ADBLUE	2.740,00	0,09%
Ch. Cu Obiecte de Inventar	676,27	0,02%
Ch. Cu Materiale Nestocate	1.487,24	0,05%
Ch. Privind Consumul de Energie	4.170,18	0,14%
Ch. Privind Consumul de Apa	1.455,98	0,05%
Reduceri Comerciale Primate	0,00	0,00%
Ch. Cu Intretinerea si Reparatii	170.321,55	5,67%
Ch. Cu Redevante, Locatiile de Gestiune si Chiriile	2.564,11	0,09%
Ch. Cu Prime de Asigurare	18.848,74	0,63%
Ch. Cu Colaboratori	204.310,00	6,80%

ALFA BETA CONT SRL

Ch. Cu Comisioane si Onorariile	420,00	0,01%
Ch. Postale si Taxe de Telecomunicatii	20.517,97	0,68%
Ch. Cu Servicii Bancare si Asimilate	1.653,91	0,06%
Ch, cu Eliberare Licenta de Transport Persoane	1.300,00	0,04%
Ch. Cu Servicii Medicina Muncii	1.445,00	0,05%
Ch. Cu Manopera Reparatii Autobuze	33.859,88	1,13%
Ch, Cu SSM PSI Evaluare Risc Intocmirea Fiselor	6.980,00	0,23%
Ch, Cu Servicii DPO	6.250,00	0,21%
Ch cu ITP	3.241,18	0,11%
Ch. Servicii Post Curierat	20,73	0,00%
Ch. Servicii Deplasari Tratare Auto	4.100,00	0,14%
Ch. Cu Servicii STB SA - vanzari tichete	104.497,07	3,48%
Ch. Prestari Servicii Spalat Auto	19.100,00	0,64%
Ch. Cu Aviz Medical Siguranta Circulatiei Psihologic	1.500,00	0,05%
Ch. Cu Thoreb (mentenanta)	4.620,00	0,15%
Ch. Cu Edenred (tichete de masa)	1.354,63	0,05%
Ch. Cu TH Trucks	173,04	0,01%
Ch. Cu Incadrare AUTOBUZE cu 40 de locuri	957,47	0,03%
Ch. Cu Clasificare Autobuze cu 40 de locuri	394,79	0,01%
Ch. Cu Gazduire WEB	3.305,43	0,11%
Ch. Cu Internetul	890,43	0,03%
Ch. Cu Alte Impozite, Taxe si Varsaminte Asimilate	4.390,86	0,15%
Ch. Cu Salariile Personalului	1.391.171,00	46,32%
Ch. Cu Avantajele in Natura Acordate Salariatilor	9.650,00	0,32%
Ch. Cu Tichetele de Masa Acordate Salariatilor	67.060,00	2,23%
Ch. Cu Alte Cheltuieli privind Asigurarile si Protectia Sociala	921,56	0,03%
Ch. Cu Contributia Asiguratorie pt Munca a Salariatilor	31.301,02	1,04%
Ch Cu Contributia Asiguratorie pt Munca a Altor Persoane	4.596,98	0,15%
Despagubiri, Amenzi si penalitati	20.879,81	0,70%
Ch. De Exploatare cu Amortizarea Imobilizarilor	6.499,17	0,22%
Ch. Cu Impozitul pe Profit	39.815,00	1,33%
	3.003.035	100,00%

Cheltuielile neeligibile identificate de echipa de auditori sunt in valoare totala de **155.385** lei, compuse din:

- despagubiri, amenzi si penalitati in valoare de 20.880,00 lei;
- cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate in valoare de 1654,00 lei lei;
- cheltuieli cu impozitul pe profit in valoare de 39.700,00 lei;
- cheltuieli cu comisioanele si onorariile in valoare de 420 lei;
- cheltuieli cu combustibilul in valoare de 2.936 lei; si
- aplicarea unei cote proportionale pentru km nejustificati, km care sunt in afara Obligatiei de Serviciu Public, cota de 3,05% (cat

reprezinta km nejustificati din total km reportati de Operator)
aplicandu-se cheltuielilor directe cat si cheltuielilor fixe comune,
rezultand ajustarea cu valoarea de 89.795 lei.

In continuare, prezentam structura cheltuielilor alocate in cost dupa ajustari contabile, financiare si tehnice (afereznt lui **C2**), dupa cum urmeaza:

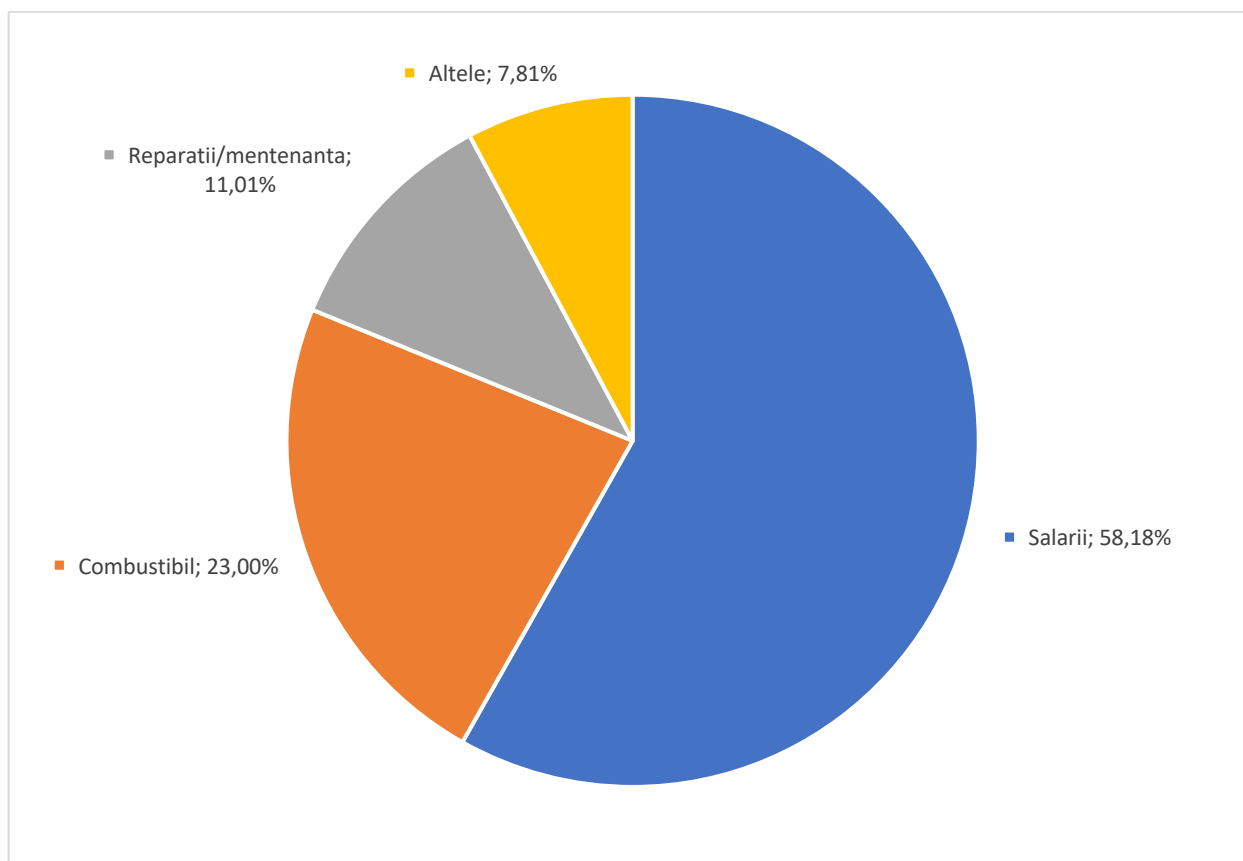
	cheltuieli eligibile	cheltuieli neeligibile
Ch. Cu Materiale Auxiliare	97,91	3,08
Ch. Privind Combustibilul	654.893,35	23.630,96
Ch. Cu Piesele de Schimb	92.522,82	2.910,72
Ch. Cu alte Materiale Consumabile	28.677,48	902,18
Ch. Cu Alte Mat Cons Ulei Mobil DELVAC	69,25	2,18
Ch. Cu Alt Mat Cons ADBLUE	2.656,43	83,57
Ch. Cu Obiecte de Inventar	655,64	20,63
Ch. Cu Materiale Nestocate	1.441,88	45,36
Ch. Privind Consumul de Energie	4.042,99	127,19
Ch. Privind Consumul de Apa	1.411,57	44,41
Reduceri Comerciale Primate	0,00	0,00
Ch. Cu Intretinerea si Reparatii	165.126,74	5.194,81
Ch. Cu Redevante, Locatiile de Gestione si Chiriile	2.485,90	78,21
Ch. Cu Prime de Asigurare	18.273,85	574,89
Ch. Cu Colaboratori	198.078,55	6.231,45
Ch. Cu Comisioane si Onorariile	0,00	420,00
Ch. Postale si Taxe de Telecomunicatii	19.892,17	625,80
Ch. Cu Servicii Bancare si Asimilate	0,00	1.654,00
Ch, cu Eliberare Licenta de Transport Persoane	1.260,35	39,65
Ch. Cu Servicii Medicina Muncii	1.400,93	44,07
Ch. Cu Manopera Reparatii Autobuze	32.827,15	1.032,73
Ch, Cu SSM PSI Evaluare Risc Intocmirea Fiselor	6.767,11	212,89
Ch, Cu Servicii DPO	6.059,38	190,63
Ch cu ITP	3.142,32	98,86
Ch. Servicii Post Curierat	20,10	0,63
Ch. Servicii Deplasari Tratare Auto	3.974,95	125,05
Ch. Cu Servicii STB SA - vanzari tichete	101.309,91	3.187,16
Ch. Prestari Servicii Spalat Auto	18.517,45	582,55
Ch. Cu Aviz Medical Siguranta Circulatiei Psihologic	1.454,25	45,75
Ch. Cu Thoreb (mentenanta)	4.479,09	140,91
Ch. Cu Edenred (tichete de masa)	1.313,31	41,32
Ch. Cu TH Trucks	167,76	5,28
Ch. Cu Incadrare AUTOBUZE cu 40 de locuri	928,27	29,20
Ch. Cu Clasificare Autobuze cu 40 de locuri	382,75	12,04
Ch. Cu Gazduire WEB	3.204,61	100,82

Ch. Cu Internetul	863,27	27,16
Ch. Cu Alte Impozite, Taxe si Varsaminte Asimilate	4.256,94	133,92
Ch. Cu Salariile Personalului	1.348.740,28	42.430,72
Ch. Cu Avantajele in Natura Acordate Salariatilor	9.355,68	294,32
Ch. Cu Tichetele de Masa Acordate Salariatilor	65.014,67	2.045,33
Ch. Cu Alte Cheltuieli privind Asigurarile si Protectia Sociala	893,45	28,11
Ch. Cu Contributia Asiguratorie pt Munca a Salariatilor	30.346,34	954,68
Ch Cu Contributia Asiguratorie pt Munca a Altor Persoane	4.456,77	140,21
Despagubiri, Amenzi si penalitati	0,00	20.880,00
Ch. De Exploatare cu Amortizarea Imobilizarilor	6.300,95	198,22
Ch. Cu Impozitul pe Profit	0,00	39.700,00
	2.847.651,27	155.385,00

Pe langa cheltuielile de mai sus avem si suma de 34.896 lei inregistrata in contul "Reduceri comerciale primite" care va fi considerat venit si va fi folosit in calculul compensatiei aferente prestatiei din cursul anului 2023.

Analizand structura cheltuielilor se poate observa ca in topul acestora se afla:

- Cheltuieli cu personalul: **1.656.885,74** lei (58,18%)
- Cheltuieli privind combustibilul: **654.893,35** lei (23,00%)
- Cheltuieli cu reparatiile/mentenanta: **313.473,25** lei (11,01%)

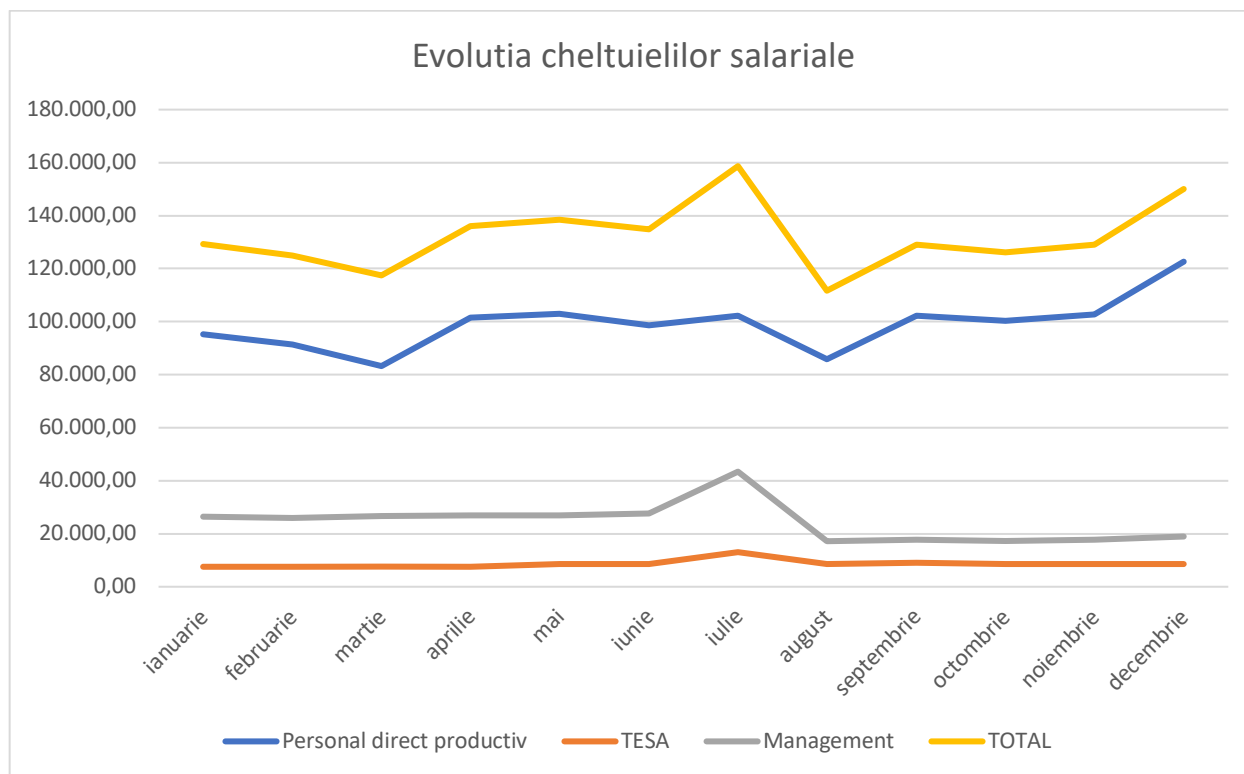


Cheltuiala privind salariile reprezintă un procent obisnuit/normal din totalul cheltuielilor eligibile ale Societății (58,18%).

2.3.8. Analiza cheltuielilor cu personalul

Cheltuielile cu personalul in perioada 01.01.2023-31.12.2023 au fost in valoare de **1.585.329** lei conform statelor de plata puse la dispozitie de catre Operator dar costul total cu salariatii este in valoare de **1.656.885,74** lei (contine in plus tichete de masa, CAM). Statele de plata au fost corelate cu balanta si registrul jurnal si nu au fost gasite diferente semnificative. Evolutia cheltuielilor cu salariile cf statelor de plata este urmatoarea:

	Personal direct productiv	TESA	Management	TOTAL
ianuarie	95.226,00	7.536,00	26.438,00	129.200,00
februarie	91.360,00	7.536,00	25.925,00	124.821,00
martie	83.247,00	7.603,00	26.688,00	117.538,00
aprilie	101.618,00	7.536,00	26.894,00	136.048,00
mai	102.909,00	8.575,00	26.934,00	138.418,00
iunie	98.558,00	8.575,00	27.649,00	134.782,00
iulie	102.205,00	13.049,00	43.422,00	158.676,00
august	85.843,00	8.655,00	17.181,00	111.679,00
septembrie	102.139,00	9.086,00	17.742,00	128.967,00
octombrie	100.368,00	8.583,00	17.184,00	126.135,00
noiembrie	102.627,00	8.575,00	17.812,00	129.014,00
decembrie	122.645,00	8.575,00	18.831,00	150.051,00



- Astfel a reiesit ca cheltuiala cu salariile personalului direct productiv, adica soferii de autobuze + dispeceri, este in valoare de 917.481,00 lei pe toata perioada verificata (conform statelor de plata). Aceasta cheltuiala reprezinta 71,75% din total cheltuieli salariale.
- In aceeasi perioada quantumul valoric al orelor suplimentare este de 69.681 lei si reprezinta 4% din total cheltuieli salariale. Orelor suplimentare au fost efectuate doar in cursul lunilor noiembrie si decembrie.
- In urma analizei a reiesit si situatia concediilor medicale care insumeaza 15.154 lei, reprezentand sub 1% din total cheltuieli salariale.

2.3.9. Analiza structurii personalului operatorului

Structura personalului Operatorului in perioada auditata, este urmatoarea (a se vedea tabelul urmator):

Total personal (media) 21,42, din care:

- Personal direct productiv media = 9,67, reprezentand **45,14%** din total personal;
- Personal indirect productiv media = 4 reprezentand **18,68%** din total personal;
- Tesa = 3,17 reprezentand **14,79 %** din total personal

	Personal direct productiv	Personal indirect productiv	TESA	Management	TOTAL
ianuarie	9	4	3	5	21
februarie	9	4	3	5	21
martie	9	4	3	5	21
aprilie	9	4	3	5	21
mai	10	4	3	5	22
iunie	10	4	3	5	22
iulie	10	4	4	5	23
august	10	4	3	4	21
septembrie	10	4	4	4	22
octombrie	10	4	3	4	21
noiembrie	10	4	3	4	21
decembrie	10	4	3	4	21

În urma analizei structurii personalului, se observă că TESA reprezintă aproximativ 15% din totalul personalului Operatorului. Acest aspect, în opinia noastră nu ridică o problemă, datorită dimensiunii reduse operatorului. De asemenea rata numărului de soferi per mașini de 1,61.

2.3.10. Analiza consumului de carburant

Pentru analizele efectuate la nivelul cheltuielii privind combustibilul, s-au considerat consumurile de combustibil înregistrate în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023.

În perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023, alimentările de combustibil au fost înregistrate pe bază de bon fiscal, atașate foilor zilnice de parcurs, valorile fiind ulterior facturate lunar. Astfel, pentru această perioadă, am obținut din partea Operatorului de Transport situația lunară a alimentărilor cu carburant, pentru vehiculele aflate în flota de transport (4 autobuze ISUZU, respectiv 3 autobuze VDL), date înregistrate în FAZ pe baza foilor zilnice de parcurs.

Întrucât cheltuielile cu combustibilul reprezintă costuri directe, separarea consumului de motorină pe tipuri de activități (transport public, deplasări tehnologice și/sau alte curse) s-a realizat pe baza numărului de km efectuați pentru fiecare tip de activitate. Numărului de kilometri folosiți pentru alocarea costurilor a fost calculat din baza de date a foilor de parcurs/valorilor GPS/Thoreb. În vederea verificării bazei de date privind numărul de km a fost selectat un eșantion de foi de parcurs din perioada auditată, iar informațiile din cele două surse au fost reconciliate, cu identificarea unei singure neconcordanțe între acestea, respectiv pentru vehiculul IF 22 POB, în ultima lună de funcționare a acestuia (martie 2023). Neconcordanța a fost corectată în calculele din prezentul raport.

Pe baza informațiilor privind consumul de combustibil din sursele menționate mai sus, am calculat un consum mediu la nivelul fiecărui autobuz, dar și la nivelul societății (la nivelul flotei de autobuze), pentru întreaga perioadă aferentă

auditului, după cum se poate observa în tabelul de mai jos. Consumul mediu de combustibil la nivelul întregii flote de vehicule în anul 2023 a fost de 27,98 l/100km.

Autobuz	Consum mediu din perioada auditului
IF19POB (ISUZU)	22.99
IF20POB (ISUZU)	23.12
IF22POB (ISUZU)	27.61
IF 23 POB (VDL)	32.16
IF 24 POB (VDL)	32.59
IF 25 POB (VDL)	29.43
Consum mediu la nivelul flotei	27.98

La nivelul societății nu au fost efectuate analize și monitorizări ale consumului de carburant înregistrat de autovehicule, au fost efectuate doar operațiuni de verificare a alimentărilor în stațiile de carburant și a înregistrărilor în foile de parcurs.

La nivelul perioadei analizate (1.01.2023 – 31.12.2023) au fost înregistrate consumuri peste mediile admise (conform normelor de consum – 26 l/100km pentru Isuzu și 34 l/100km pentru VDL) pentru autobuzul IF 22 POB, în luna martie 2023. Consumul respectiv s-a datorat unor defecțiuni tehnice ale vehiculului, luna martie 2023 fiind ultima luna în care acesta a circulat pe traseele deservite de operator.

Vehiculul IF 21 POB nu a fost utilizat deloc pe perioada auditată.

Lipsa consumului de carburant pentru unele luni, pentru autobuzele ISUZU IF 19 POB, IF 20 POB și IF 22 POB se datorează faptului că aceasta a avut mai multe defecțiuni tehnice și au fost retrase din activitate pentru rezolvarea problemelor de natură tehnică. De asemenea, acestea au fost înlocuite treptat de cele 3 autobuze VDL.

Mai jos se poate vedea consumul mediu lunar care reiese din datele puse la dispoziție de către Operatorul de Transport pentru perioadă auditată:

Luna	IF 19 POB (ISUZU)	Luna	IF 20 POB (ISUZU)	Luna	IF 22 POB (ISUZU)
Ianuarie	20.58	Ianuarie	21.22	Ianuarie	21.22
Februarie	23.42	Februarie	0.00	Februarie	0.00
Martie	21.02	Martie	0.00	Martie	59.17
Aprilie	27.71	Aprilie	0.00	Aprilie	0.00
Mai	23.47	Mai	23.13	Mai	0.00
Iunie	21.73	Iunie	22.11	Iunie	0.00
Iulie	0.00	Iulie	26.00	Iulie	0.00
August	0.00	August	0.00	August	0.00
Septembrie	0.00	Septembrie	0.00	Septembrie	0.00

Octombrie	0.00
Noiembrie	0.00
Decembrie	0.00
Consum mediu	22.99

Octombrie	0.00
Noiembrie	0.00
Decembrie	0.00
Consum mediu	23.12

Octombrie	0.00
Noiembrie	0.00
Decembrie	0.00
Consum mediu	40.20

Luna	IF 23 POB (VDL)
Ianuarie	30.86
Februarie	33.25
Martie	30.93
Aprilie	31.75
Mai	31.36
Iunie	33.54
Iulie	33.65
August	31.59
Septembrie	31.83
Octombrie	30.59
Noiembrie	33.36
Decembrie	33.22
Consum mediu	32.16

Luna	IF 24 POB (VDL)
Ianuarie	30.45
Februarie	30.17
Martie	31.14
Aprilie	31.22
Mai	34.45
Iunie	34.37
Iulie	37.25
August	32.60
Septembrie	32.05
Octombrie	32.40
Noiembrie	32.48
Decembrie	32.48
Consum mediu	32.59

Luna	IF 25 POB (VDL)
Ianuarie	0.00
Februarie	0.00
Martie	0.00
Aprilie	0.00
Mai	0.00
Iunie	0.00
Iulie	0.00
August	30.60
Septembrie	29.59
Octombrie	28.31
Noiembrie	28.95
Decembrie	29.69
Consum mediu	29.43

Ca urmare a depășirii mediei admise de consum pentru autobuzul IF 22 POB în luna martie, valoarea acesteia a fost revizuită în vederea calculării consumului de combustibil eligibil.

Luna	IF 22 POB (ISUZU)
Ianuarie	21.22
Februarie	0.00
Martie	34.00
Aprilie	0.00
Mai	0.00
Iunie	0.00
Iulie	0.00
August	0.00
Septembrie	0.00
Octombrie	0.00
Noiembrie	0.00
Decembrie	0.00
Consum mediu	27.61

Luând în calcul kilometrii eligibili prezentați în cadrul raportului: **299.928,11** km, rezultă un consum de combustibil de: **91.924,49 l**.
Astfel, la un cost mediu a carburantului de: 6,065 lei/l, rezultă o valoare totală de **557,514.22** lei.

ALFA BETA CONT SRL

Revizuirea asupra cantității de combustibil a fost realizată doar pentru vehiculul IF 22 POB, la finalul perioadei auditate.

Din punct de vedere al kilometrilor neeligibili (**9.447,89 km**) rezultă un consum neeligibil de **9.593,51 l**.

Astfel, în perioada auditată, la nivelul întregii flote de vehicule utilizate pentru prestarea serviciului de transport public, rezultă un consum mediu de combustibil de **27,76 l/100km**, față de **27.98 l/100km**.

Diferența dintre valoarea totală privind cheltuielile cu combustibilul și valoarea totală considerată eligibilă este de **63.709,14 lei** (o diferență de cca. 10,26 %).

În cursul anului 2023, o parte dintre vehiculele folosite pentru prestarea serviciului au suferit defecțiuni semnificative și au fost scoase de pe traseu în a doua jumătate a anului. În calculele următoare s-a ținut cont de combustibilul neconsumat de aceste vehicule.

Luând în calcul kilometrii eligibili prezentați în cadrul raportului: **299.928,11 km**, rezultă un consum de combustibil de: **91.323,49 l**.

Astfel, la un cost mediu a carburantului de: 6,065 lei/l, rezultă o valoare totală de **553.869,21 lei**.

Din punct de vedere al kilometrilor neeligibili (**9.447,89 km**) rezultă un consum neeligibil de **10.194,51 l**.

Astfel, în perioada auditată, la nivelul întregii flote de vehicule utilizate pentru prestarea serviciului de transport public, rezultă un consum mediu de combustibil de **27,58 l/100km**, față de **27.98 l/100km**.

Diferența dintre valoarea totală privind cheltuielile cu combustibilul și valoarea totală considerată eligibilă este de **67.354,15 lei** (o diferență de cca. 10,84 %).

Eficientizare consumului de carburant

Luând în calcul o eficientizare a consumului de carburant la nivelul flotei utilizate de către Operatorul de Transport, putem identifica o posibilă scădere a valorii pe anumite segmente, după cum urmează:

- monitorizarea atentă a consumurilor de motorină, atât la nivel de vehicul, cât și la nivel de șofer. În cazul în care există o rotație foarte mare a șoferilor pe autobuze, cu stiluri de condus diferite, acest lucru generează un consum de combustibil ridicat. O astfel de analiză se recomandă pentru a se identifica și investiga în timp rezonabil devierile semnificative.
- planificare a șoferilor prin reducerea numărului de șoferi care operează pe vehicule și stabilirea unui șofer titular pe fiecare autobuz. Acest lucru poate conduce la o îmbunătățire a stării tehnice a vehiculului și la o reducere a consumului de combustibil.
- în vederea stabilirii unui optim de consum pe fiecare tip de autobuz, se recomandă fie efectuare unor teste tip SORT, fie realizarea de determinări în parcurs, astfel încât Operatorul să poată stabili și valida un nivel mediu al consumului de combustibil pe fiecare tip de vehicul, lucru ce ar ajuta la o mai bună monitorizare a consumului de combustibil, dar și la o mai bună bugetare a cheltuielilor în urma unor eventuale modificări ale programului de transport public.

Astfel, am putea obține un consum mai redus de combustibil, având toate vehiculele incluse în valoarea consumului normat, nici unul dintre acestea să nu depășească valoarea recomandată.

Luând în calcul kilometrii eligibili prezentați în cadrul raportului: **299.928,11** km, rezultă un consum mai redus de combustibil de: **89.497,02 l**.

Astfel, la un cost mediu a carburantului de: 6,065 lei/l, rezultă o valoare totală de **542.791,83** lei.

Din punct de vedere al kilometrilor neeligibili (**9.447,89** km) rezultă un consum neeligibil de **12.020,98 l**.

Diferența dintre valoarea totală privind cheltuielile cu combustibilul și valoarea totală considerată eligibilă este de **78.431,54 lei** (o diferență de cca. 12,63%).

Având în vedere consumul eligibil de combustibil prezentat mai sus, precum și gradul de îndeplinire al programului de transport în anul 2023, care a fost de 87,05 %, valorile finale eligibile sunt prezentate mai jos.

Luând în calcul gradul de îndeplinire al programului de transport, consumul de combustibil finală eligibil este de **88.371,42 l**.

Astfel, la un cost mediu a carburantului de: 6,07 lei/l, rezultă o valoare totală eligibilă aferentă consumului de carburant de **540.774,94 lei**.

Diferența dintre valoarea totală privind cheltuielile cu combustibilul și valoarea totală considerată eligibilă (utilizată pentru efectuarea programului de transport) este de **80.448,43 lei** (o diferență de cca. 12,95%).

2.3.11. Analiza kilometrilor efectuați pe autobuze

În cursul anului 2023, Operatorul a desfășurat activități de transport public utilizând o flotă formată din:

- 4 autobuze de tip ISUZU
- 3 autobuze de tip VDL.

Kilometrii planificați a fi parcurși pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023 de către mijloacele de transport (MT) rulate de operator pentru efectuarea PSO (km metropolitani) au fost următorii:

- Km Metropolitani – 344.564,72 (km traseu, inclusiv km acces / retragere)
 - Km Traseu – 332.420,02;
 - Km Acces / Retrageri – 11.111,88.

Kilometrii parcurși în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023 de către mijloacele de transport (MT) rulate de operator pentru efectuarea PSO (km metropolitani) și care au fost luați în calcul de către Operator au fost următorii:

- Km Metropolitani – 299.932,55, din care

- Km Traseu – 290.316,24;
- Km Acces / Retrageri – 9.616,31;

La care, din foile de parcurs ale Operatorului, se adaugă:

— Km Auxiliari – 9.566,40.

NOTĂ: Numărul de km metropolitani de mai sus sunt cei care au stat la baza deconturilor dintre părți și au fost furnizați de către Operator din raportul operațional de foi de parcurs. În cursul anului 2023, Operatorul a înregistrat un număr suplimentar de kilometri față de cei incluși în deconturile dintre părți, kilometri care nu pot fi încadrați în nici una dintre categoriile de curse menționate în contractul de delegare (curse regulate, curse neregulate și curse neefectuate) și nici în km acces / retrageri asociați curselor. Acești km auxiliari includ km care se referă la activități în legătură cu alimentarea autobuzelor, spălarea vehiculelor, mentenanța, ITP/RAR și verificările mijloacelor de transport.

Kilometrii considerați de către Auditor, parcurși în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023 de către mijloacele de transport (MT) rulate de operator pentru efectuarea PSO (km metropolitani) și care au stat la baza decontării au fost următorii:

- Km Metropolitani – 299.928,11 (eligibili)
 - Km Traseu – 290.311,94;
 - Km Acces / Retrageri – 9.616,17;

La care, din foile de parcurs ale Operatorului, se adaugă:

— Km neeligibili – 9.447,89 km.

Km auxiliari nu pot fi considerați eligibili și au fost excluși din calculul costului/km și al compensației.

La nivelul Operatorului de transport nu se folosesc alte programe operaționale, evidențele legate de numărul de kilometri efectuați, foi de parcurs, situații privind alimentările cu combustibil sunt centralizate de către Operatorul de transport într-un format excel. Kilometrii efectuați mai sunt stocați în baza platformei Thoreb, de unde sunt scoase lunar evidențe ale kilometrilor efectuați în scopul PSO.

Numărul de km efectiv realizați se centralizează manual pe baza foilor de parcurs completate de șoferi. La nivelul activităților operaționale privind centralizarea numărului de km, Operatorul este organizat după cum urmează:

- Foile de parcurs sunt înmânate șoferilor, dimineața la plecarea din autobază, de către dispecer;
- Pe foile de parcurs se completează numele șoferului, data, ora de plecare, km din bordul autobuzului/tahograf;
- În momentul retragerii autobuzelor la autobază, foile de parcurs sunt verificate individual de către dispecer: se verifică km menționați de către

ALFA BETA CONT SRL

șofer în foaia de parcurs prin comparație cu km afișați în bordul autobuzului;

- Pe foile de parcurs există o rubrică specială în care dispecerul marchează efectuarea acestei verificări;
- Dispecerul centralizează km efectuați în carnetul foilor de parcurs, care ulterior sunt înregistrați într-un raport format electronic (excel), în cadrul departamentului contabil.

În ceea ce privește normarea activităților Operatorului, RegioServ nu are norme de consum ale combustibilului și nici în ceea ce privește frecvența reviziilor autobuzelor.

Evoluția numărului lunar de kilometri efectuați

Pentru a analiza evoluția numărului de km efectuați lunar pe cele două rute (R462 și R466), dar și a kilometrilor nejustificați efectuați s-a considerat baza de date de foi de parcurs și Procesele Verbale de Recepție a Raportului de Constatare. În vederea verificării acestei baze de date au fost selectate prin eșantion foi de parcurs, iar informațiile din cele două surse au fost reconciliate. În cadrul verificării, singurele diferențe identificate au fost pentru autobuzul IF 22 POB, în luna martie 2023, lună în care vehiculul a suferit avarii repetate în încercarea de a ieși pe traseu. În calculele din prezentul raport valorile au fost revizuite conform foilor de parcurs verificate.

În cadrul lunilor Mai - Iunie km realizați (considerați eligibili) sunt apropiați ca valoare de km planificați, existând diferențe de 2-4% între planificat și realizat.

În cadrul lunilor Februarie și Septembrie – Decembrie, gradul de îndeplinire a obligațiilor de serviciu a avut valori cuprinse între 95,27% și 91,24%, după cum urmează: 91,77% în luna Februarie, 91,24% în luna Septembrie, 95,27% în luna Octombrie, 93,13% în luna Noiembrie și 91,32% în luna Decembrie.

În continuare detaliem situația prestației nerealizate în lunile Ianuarie, Martie, Aprilie, Iulie și August, luni care au înregistrat cele mai scăzute procente de realizare a programului de transport.

În luna Ianuarie au rezultat un număr de 126,5 de curse neefectuate din totalul de 895 planificate, reprezentând o diferență de 4.149,31 km. Această situația a avut loc din cauza problemelor tehnice apărute la 2 autobuze din cele 5 folosite în respectiva lună de Operatorul de Transport. Astfel, rezultă un grad de îndeplinire a obligațiilor de serviciu de 85,57%.

În luna Martie au rezultat un număr de 193,5 de curse neefectuate din totalul de 926,5 planificate, reprezentând o diferență de 6.235,78 km. Această situația a avut loc din cauza problemelor tehnice apărute la 2 autobuze din cele 4 folosite în luna Martie de Operatorul de Transport. Astfel, rezultă un grad de îndeplinire a obligațiilor de serviciu de 78,21%.

În luna Aprilie au rezultat un număr de 162,5 de curse neefectuate din totalul de 861,5 planificate, reprezentând o diferență de 5.455,76 km. Această situația a avut loc din cauza problemelor tehnice apărute la 2 autobuze din cele 4 în

respectiva lună de Operatorul de Transport. Astfel, rezultă un grad de îndeplinire a obligațiilor de serviciu de 80,29%.

În luna Iulie au rezultat un număr de 210,5 de curse neefectuate din totalul de 914 planificate, reprezentând o diferență de 7.016,53 km. Această situația a avut loc din cauza problemelor tehnice apărute la 2 autobuze din cele 4 în respectiva lună de Operatorul de Transport. Astfel, rezultă un grad de îndeplinire a obligațiilor de serviciu de 76,14%.

În luna August au rezultat un număr de 271 de curse neefectuate din totalul de 916 planificate, reprezentând o diferență de 9.135,80 km. Această situația a avut loc din cauza problemelor tehnice apărute la majoritatea autobuzelor din flota operatorului, doar un singur vehicul fiind folosit întreaga lună. De asemenea, în luna August Operatorul de Transport a introdus un nou vehicul în inventarul său, vehicul folosit în a doua jumătate a lunii. Astfel, rezultă un grad de îndeplinire a obligațiilor de serviciu de 69,00%, cea mai scăzută valoare a prestației din anul 2023.

Odată cu achiziția și punerea în funcțiune a celui mai nou vehicul, în cursul lunii August, se observă o creștere a gradului de îndeplinire a obligațiilor din contract, acesta depășind 90%, precum și o reducere a fluctuațiilor lunare între cursele planificate și cele realizate. Astfel, pentru perioada auditată a rezultat un grad de îndeplinire a obligațiilor de serviciu de 87,05%.

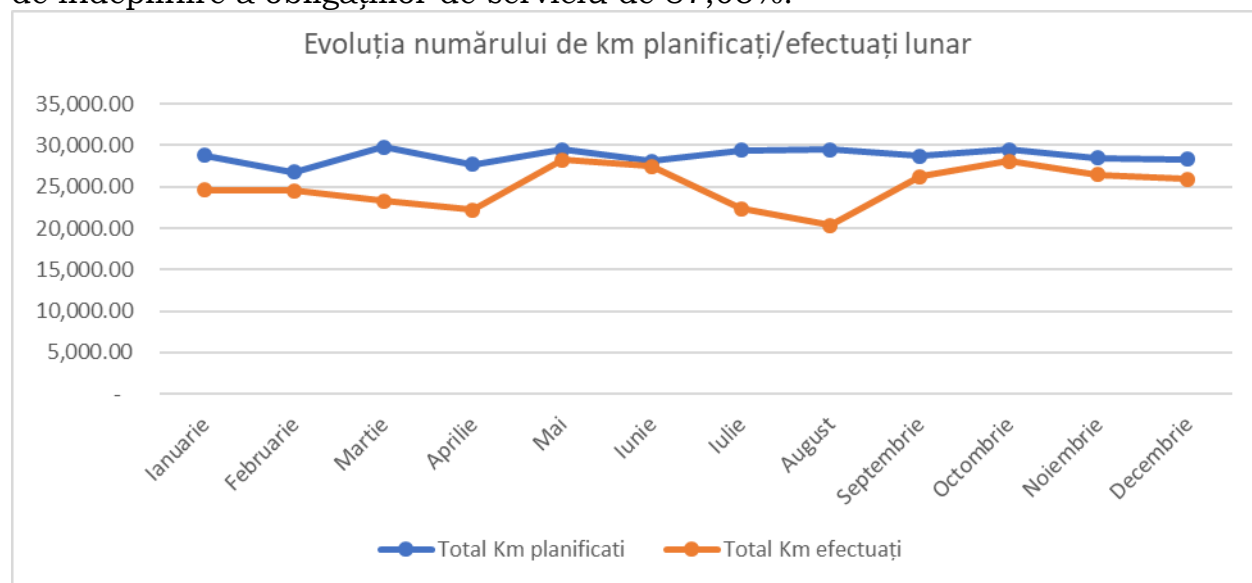


Figura 3 – Evoluția numărului de km în anul 2023

Trebuie menționat faptul că, Programul de circulație utilizat pe parcursul perioadei 13 Mai – 31 Decembrie 2023 a fost conform celui propus în cadrul Actului Adițional nr. 2/31.05.2023.

Eficientizarea numărului de kilometrii

Având în vedere valorile de mai sus, diferența dintre kilometrii planificați și cei realizați, se poate realiza prin identificarea unor soluții pentru îmbunătățirea și efectuarea în proporție de 100% a kilometrilor planificați, după cum urmează:

- utilizarea unui soft (turnus) pentru planificarea cu exactitate a curselor de transport persoane, a șoferilor utilizați pe tip de mașină și cursă. În baza unui astfel de soft se pot detalia traseele, flota care operează, șoferul titular, șoferul rezervă, planificarea pe zile (șofer/număr cursă), reviziile planificate și totodată vehicule active la data respectivă;
- având în vedere kilometrii efectuați în cursul anului, față de kilometrii planificați se recomandă ca pe viitor să se ia în calcul achiziționarea unui vehicul necesar transportului public. Astfel, se va putea evita minimizarea kilometrilor efectuați, fapt datorat problemelor de natură tehnică apărute la nivelul flotei de transport și automat a lipsei parcului activ. Rezultatele achiziției de vehicule se pot observa din luna Septembrie 2023, după ce a fost introdus în circulație ultimul vehicul achiziționat, iar gradul de realizare a programului de transport a fost mai ridicat și mai stabil decât în prima jumătate a anului.

Astfel, în baza unor soluții de genul ar exista posibilitatea unui control mult mai fin asupra programului de operare, flotei de transport, respectiv a personalului utilizat pentru transportului public, cât și posibilitatea înlocuirii autobuzelor indisponibile și realizarea programului de circulație/planificarea mentenanței vehiculelor.

2.3.12. Analiza operațiunilor realizate (reparații și revizii planificate și accidentale)

Proceduri interne și norme de consum

La acest moment societatea nu dispune de un spațiu necesar atelierului auto de reparații și nici de personal autorizat pentru realizarea serviciilor de întreținere și reparații a autobuzelor.

Aceste servicii sunt externalizate către operatori autorizați care beneficiază de personal calificat de execuție, serviciile fiind realizate cu respectarea normelor de garantare a calității și eficienței serviciilor, a normelor de protecție a mediului, cu tehnologiile și procedurile tehnice necesare pentru realizarea lucrărilor contractate, omologate și autorizate conform normelor tehnice în vigoare în baza unui contract de prestări servicii încheiat între cele două părți.

În acest moment Operatorul de transport se ocupă doar de următoarele activități, după cum urmează:

- Control și îngrijire zilnică a autovehiculelor;
- Spălare exterior, după caz;
- Curățare și igienizare interior;
- Verificare sistem iluminare - semnalizare, frânare, direcție, rulare;
- Înlocuire becuri.

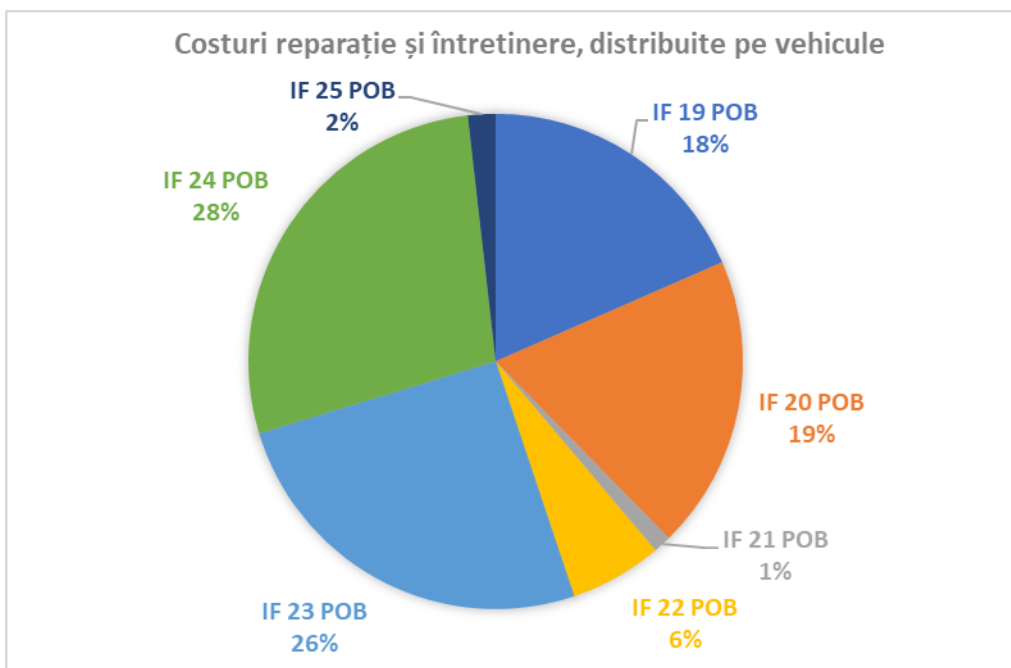
Din punct de vedere al procentelor aferente reparațiilor/reviziilor planificate și accidentale (materiale/piese, manopera, diverse etc.) situația se prezintă conform figurii de mai jos.

Consumuri	Pondere cheltuieli
Manoperă reparații autobuze	56.75%
Materiale	41.34%
Tractare auto	1.17%
Spălare auto	0.53%
Diverse serv SEM Electrice	0.13%
ITP	0.10%

În cadrul secțiunii materiale sunt incluse materiale nestocate, materiale auxiliare, anvelope, ulei și piese de schimb auto.

Consumuri	Valoare, fără TVA [lei]
Materiale	108.156,08
Materiale auxiliare	495,80
Anvelope	28.375,65
Ulei	1.806,72
Piese schimb auto	77.477,91
ITP	252,10
Manoperă reparații autobuze	148.478,92
Spălare auto	1.380,34
Tractare auto	3.050,42
Diverse	338,66
Diverse serv SEM Electrice	338,66
TOTAL	261.656,50

Din punct de vedere al activității de întreținere și reparații pentru vehiculele folosite în cursul anului 2023, în imaginea de mai jos se observă distribuția costurilor asociate acestora pentru fiecare vehicul din flota Operatorului de Transport. Se remarcă ponderea semnificativă de 44% din costurile totale de întreținere și reparații pe care o au autobuzele ISUZU, deși acestea nu au funcționat în anumite luni ale anului 2023, după cum urmează: IF 19 POB nu a funcționat în perioada Iulie – Decembrie, IF 20 POB nu a funcționat în perioada August – Decembrie, IF 22 POB a funcționat doar în lunile Ianuarie și Martie, iar IF 21 POB nu a funcționat deloc în cursul anului. Comparativ cu acestea, autobuzul IF 25 POB a fost folosit la capacitate maximă în perioada August – Decembrie 2023, fiind ultimul vehicul introdus în flota operatorului, dar a înregistrat doar 2% din costurile de întreținere și reparații.



În cursul anului 2023, a fost realizată câte o singură achiziție de antigel, respectiv AdBlue. Antigetul a fost achiziționat în luna Martie pentru autobuzele ISUZU, iar AdBlue în luna Noiembrie pentru autobuzele VDL.

Se recomandă ca pe viitor să se respecte o planificare privind revizia vehiculelor utilizate, conform celei specificate de către producătorul auto.

NOTĂ: Se menționează faptul că nu au fost identificate revizii tehnice clare, din care să reiasă un program de mentenanță la nivelul flotei. Nu s-au putut distinge foarte clar care sunt revizii tehnice planificate și care sunt accidentale, din materialele puse la dispoziție de către Operatorul de transport.

Având în vedere că, diferența dintre kilometrii totali efectuați (309.376,00 km) și kilometrii eligibili (299.928,11 km Metropolitani, din care 290,311.94 km Traseu și 9,616.17 km Acces / Retrageri) este de 9,447.89 km (în procent 12,95%) rezultă că valoarea eligibilă pentru reparații/revizii (mai sus-menționat) va fi de 227.771,99 lei fără T.V.A.

Eficientizarea reparațiilor/reviziilor planificate sau accidentale

Din punct de vedere al planificării reparațiilor/reviziilor, Operatorul de transport nu se prezintă foarte bine, multe dintre operațiile mai sus-menționate sunt realizate în autobaza acestuia, prin mijloace proprii, fără a se respecta un plan de mentenanță.

Astfel, Operatorul de transport ar trebui să se reorganizeze din punct de vedere al planificării mentenanței, iar pe viitor ar trebui să respecte cerințele producătorului auto (revizii periodice).

Având în vedere că, Operatorul de transport nu a respectat un plan de revizie/mentenanță și totodată vechimea parcului auto, care duce la reparații accidentale destul de dese (fapt pentru care în ultimele 3 luni nu s-a putut realiza în totalitate programul de circulație) nu se poate realiza o perspectivă a eficientizării reparațiilor/reviziilor planificate sau accidentale.

Totuși, luând în calcul un parc auto disponibil pentru realizarea programului de circulație (acest lucru fiind posibil prin achiziționarea unui vehicul), am putea avea mai multe beneficii, cum ar fi:

- vehiculele achiziționate dispun de garanție, fapt pentru care se vor reduce costurile privind reparațiile accidentale;
- întinerind flota de transport, automat se vor reduce costurile privind reparațiile;
- se va avea posibilitatea planificării și respectării programului de circulație, asumat în baza CSP-ului;
- se va ridica nivelul de confort și siguranță a călătorilor și totodată va crește gradul de atractivitate privind mijloacele de transport;
- o dată cu achiziția unor autobuze noi se vor putea gestiona reviziile planificate, conform cerințelor eliberate de către producătorul auto;
- în plus, se va emite din partea producătorului auto un consum normat pentru vehiculele în cauză.

2.4. Calculul prețului unitar pe kilometru

Pentru realizarea calcului costului/km s-au analizat și prelucrat datele/informatiile evidentiare în Contractul de delegare încheiat cu TPBI: balantele de verificare și registrele întocmite de REGIO SERV TRANSPORT S.R.L., de unde Prestatorul a constatat următoarele:

- Sumele din balantele de verificare aferente perioadei 15 mai 2023-31 decembrie 2023, sunt corect întocmite;
- Registrul mijloacelor fixe la data 31 decembrie 2023 este complet și conține valoarea finală a cheltuielii cu amortizarea;

Astfel, utilizând informațiile din documentele puse la dispoziție și în conformitate cu cerințele caietului de sarcini, s-au efectuat următoarele calcule:

C1 - Calculul pretului unitar pe kilometru, efectuat in baza evidentelor contabile puse la dispozitie de către operator, considerand totalul cheltuielilor din balanta de verificare este urmatorul:

C1 - 10,01 lei/km

Calcul:

ALFA BETA CONT SRL

Kilometrii eligibili cf Audit Tehnic	299.928,11
Cheltuieli totale cf Balanta REGIOSERV	3.003.035,00
Cost/km (cheltuieli/kilometrii eligibili)	10,01

NOTĂ: C1 este prezentat in scopul observarii impactului activitatilor neeligibile si nu pentru a fi considerat in vederea decontarii. Valoarea costului per km este afisata cu doar 2 zecimale dar in calculele ulterioare sunt folosite toate zecimalele reiesite in urma impartirii cheltuielilor la numarul de km.

C2 - Calculul pretului unitar pe kilometru, efectuat in baza evidentelor contabile si operationale, ținând cont de totalul costurilor eligibile si ajustările contabile privind eligibilitatea cheltuielilor aferente perioadei analizate, inclusiv **ajustările tehnice** este urmatorul:

C2 - 9,12 lei/km

Calcul:

Kilometrii eligibili cf Audit Tehnic	299.928,11
Cheltuieli eligibile cf Audit Tehnico-Economic (fara cheltuielile aferente contractelor comerciale)	2.736.271
Cheltuieli neeligibile cf Audit Tehnico-Economic	155.385
Cost/km (cheltuieli/kilometrii)	9,12

NOTĂ: Acest calcul reprezinta costul real per km rezultat din analiza tehnico-economica a activitatii Operatorului in cadrul contractului de delegare. Valoarea costului per km este afisata cu doar 2 zecimale dar in calculele ulterioare sunt folosite toate zecimalele reiesite in urma impartirii cheltuielilor la numarul de km.

C3 - Calculul pretului unitar pe kilometru, efectuat in baza analizei tehnico-economice realizate pentru perioada analizata, incluzand si ajustările de eficienta este urmatorul:

C3 - 8,66 lei/km

Calcul:

Kilometrii eligibili cf Audit Tehnic	299.928,11
Cheltuieli eligibile cf Audit Tehnico-Economic cu ajustare de eficienta	2.598.182,03
Cheltuieli neeligibile cf Audit Tehnico-Economic	155.385
Cheltuieli neeligibile cf ajustarilor de eficienta	138.089
Cost/km (cheltuieli/kilometrii)	8,66

NOTĂ: C3 este prezentat în scopul observării impactului măsurilor de eficientizare și nu pentru a fi considerat în vederea decontării. Valoarea costului per km este afișată cu doar 2 zecimale dar în calculele ulterioare sunt folosite toate zecimalele reiesite în urma împărțirii cheltuielilor la numărul de km.

Cheltuielile neeligibile aferente ajustărilor de eficiență sunt următoarele:

Ajustări financiare de eficiență		
1	127.011,43	*reducerea valorilor contractelor de mandat pentru administratori și director general la 10% din total cheltuieli cu personalul (fata de 17,67% cat e acum)
total	127.001,43	
Ajustări tehnice de eficiență		
1	11.077,54	*eficientizare consum de combustibil cf analiza tehnica (1.826,47 litri)
total	11.077,54	

Ajustările financiare de eficiență se referă la :

- Reducerea valorilor aferente contractelor de mandate pentru administrator și director general la 10% din total cheltuieli cu personalul. Data fiind dimensiunea operatorului acest procent nu poate respecta regulile de bune practice din industrie;

Ajustările tehnice de eficiență se referă la consumul de combustibil la nivelul flotei utilizate de către Operatorului de Transport, fără ca acestea să depășească consumul normat impus (a se vedea capitolul privind analiza consumului de combustibil). Din punct de vedere al kilometrilor planificați se recomandă pentru eficientizare utilizarea unui soft (turnus), respective achiziționarea unui nou vehicul sau mai multe în funcție de situație. Din punct de vedere al planificării reparațiilor/reviziilor, Operatorul de transport nu se prezintă foarte bine, multe dintre operațiile mai sus-menționate sunt realizate în autobaza acestuia, prin mijloace proprii, fără a se respecta un plan de mentenanță. Astfel, Operatorul de transport ar trebui să se reorganizeze din punct de vedere al planificării mentenanței, iar pe viitor ar trebui să respecte cerințele producătorului auto (revizii periodice).

În condițiile curente nu se pot face alte recomandări de eficientizare pentru ca Operatorul are nevoie de investiții în parcul auto pentru a putea să-și îndeplinească kilometrii planificați din contractul de delegare.

2.5. Recalcularea compensației

Modul de recalculare a compensației și ajustarea ei conform C2 (toate valorile sunt fără TVA)

Conform Contractului de Delegare semnat in 2022 si actelor aditionale ulterioare, calculul compensarii pentru Operatorul RegioServ, precum si ajustarea lui conform costului per km C2 obtinut in urma analizei este urmatorul:

Indicatori	Conform dosarului de compensatie		C2 - considerand ajustarile contabile si economice
	Valoare [LEI]		Valoare [LEI]
Anul 2023			
(Km) Număr total de vehicul*kilometri efectuați	299.928,11		299.928,11
Autobuz, din care:			
- linii regionale	299.928,11		299.928,11
(C unitar) Cost unitar per kilometru	8,57		9,12
CHELTUIELI			
(Ch.1) Cheltuieli pentru PSO (Veh*Km efectuați x c unitar pe Km)	2.438.603,36		2.736.270,62
(Ch.2) Cheltuieli asociate contractelor comerciale	111.380,65		111.380,65
Cheltuieli Totale (Ch. 1 + Ch. 2)	2.549.984,01		2.847.651,27
(Pr) Profit rezonabil (Cheltuieli totale x 3,07%)	78.284,51		87.422,89
(V) Total venituri lunare pentru servicii de transport public (1+2):	269.714,39		304.610,23
comerciale, din care:	269.714,39		269.714,39
2. Alte venituri în cadrul rețelei unde se prestează PSO	0,00		34.895,84
(C) Compensatia (conform contract) (Ch. + Pr -V), din care:	2.358.554,13		2.630.463,94
1. Compensatie din diferente de tarif, respectiv:	380.386,86		380.386,86
2. Compensatie fara diferente de tarif, respectiv:			
Compensatie linii regionale	1.978.167,27		2.250.077,08
Total compensatie de plata (2-3) [LEI fara TVA]	1.978.167,27		2.250.077,08

NOTĂ: In tabel apare pretul per km de 9,12 (foloseste doar 2 zecimale) dar calculul cheltuielii pentru PSO este facut folosind toate zecimalele reiesite in urma impartirii cheltuielilor la numarul de km eligibili.

Formula de alocare a compensatiei, valabila in perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2023, stabilita in baza hotararii AGA nr. 12/03.05.2023 este calculată dupa cum urmeaza:

— Compensatia totala calculate UAT-ului Buftea;

Aplicand modalitatea de calcul de mai sus obtinem alocarea sumelor pe fiecare UAT conform dosarului de compensatie aprobat de TPBI

Total compensatii acordate cf dosar de compensatie		
Buftea	1.978.167,27	
	1.978.167,27	

Recalcularea sumelor de mai sus folosind costul per km **C2** pe care l-a obtinut in urma auditului afecteaza doar compensatia fara diferenta de tarif si conduce la urmatoarele valori pentru fiecare UAT:

Total compensatii de acordat conform audit (fara diferente de tarif)		
	Compensatie cf audit	Diferenta fata de dosarul de compensatie
Butea	2.250.077,07	271.909,80
	2.250.077,07	271.909,80

In concluzie, Operatorul REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. a fost subcompensat cu suma de 271.909,80 lei

2.6. Concluzii și Recomandări

Concluzii:

In urma analizei efectuate pentru Operatorul REGIO SERV TRANSPORT S.R.L. a reiesit ca pe parcursul perioadei 01.01.2023 - 31.12.2023 a fost subcompensat cu suma de **271.909,80** lei (diferenta dintre compensatia primita conform contract in valoare de 1.978.167,27 lei si necesarul conform auditului tehnico-economic in valoare de 2.250.007,07 lei). In aceasta perioada operatorul de transport a prestat **299.928,11** km (87,05% din kilometrii planificati in contract). In decursul anului 2023 operatorul nu a avut nici un fel de investitie din fonduri proprii.

In concluzie costul per km (**C2**) aferent perioadei analizate (01.01.2023-31.12.2023) este de **9,12** lei/km. Pentru fiecare kilometru costul este compus din:

- 5,31 lei/km pentru salarii;
- 2,10 lei/km pentru combustibil;
- 1 leu/km pentru reparatii/mentenanta;
- 0,71 lei/km pentru altele.

Observatii:

Structura angajatilor

- Personalul de Management reprezinta un procent de 15% din numarul total de angajati si 17,67% din cheltuiala totala cu salariile. Recomandarea este ca personalul de Management sa aiba un cost salarial de maxim 10% din totalul cheltuielilor salariale.

Recomandari:

Activitățile de întreținere și reparații

Se recomandă realizarea reviziilor necesare unei bune funcționări, conform cerinței puse la dispoziție de către producătorul autobuzului.

Se recomandă analiza privind fiabilitatea vehiculelor în funcție de vechimea acestora, costuri cu manopera/om, costuri cu piesele de schimb versus înnoirea sau întinerirea parcului cu avantajele aferente (consumuri reduse de piese de schimb, materiale, manoperă etc.) respectând cerințele serviciului de transport și politicile UE.

Consumul de combustibil

Se recomandă o analiză a consumurilor, atât la nivel de autobuz, cât și la nivel de șofer, astfel încât să se poată identifica și investiga în timp rezonabil devierile semnificative.

În vederea stabilirii unui optim de consum pe fiecare tip de autobuz, se recomandă fie efectuare unor teste tip SORT, fie realizarea de determinări în parcurs, astfel încât Operatorul să poată stabili și valida un nivel mediu al consumului de combustibil pe fiecare tip de vehicul, lucru ce ar ajuta la o mai bună monitorizare a consumului de combustibil, dar și la o mai bună bugetare a cheltuielilor în urma unor eventuale modificări ale programului de transport public.

Se recomandă o mai bună planificare a șoferilor prin reducerea numărului de șoferi care operează pe vehicule și stabilirea unui șofer titular pe fiecare autobuz. Acest lucru poate conduce la o îmbunătățire a stării tehnice a vehiculului și la o reducere a consumului de combustibil.

Numărul de km de pe traseele parcurse

Se recomandă verificarea lungimilor traseelor introduse în sistemul operațional și, prin urmare, în momentul de față nu există o comparație între km efectivi și normarea din sistem, se recomandă remăsurarea lungimilor traseelor fiecărei linii.

Se recomandă implementarea și utilizarea unui sistem informatic de evidență și monitorizare a km efectuați. Având în vedere faptul că, în prezent, numărul de km este centralizat manual într-un raport în excel, există un risc ridicat de eroare umană, pe de o parte din partea operatorului care introduce numărul de km efectuați în raport, și pe de altă parte, din partea șoferilor care completează foile de parcurs. Prin urmare, este recomandată folosirea unor sisteme de telecomunicații care să permită monitorizare și determinarea în timp real a numărului de km efectuați. Astfel de sisteme, nu numai că elimină riscul de eroare umană, dar pot constitui totodată un instrument de măsurare și control asupra numărului de km pe baza cărora se realizează compensația lunară.

Având în vedere km efectuați în cursul anului, față de km planificați se recomandă ca pe viitor să se ia în calcul achiziționarea unui vehicul necesar transportului public. Astfel, se va putea evita minimizarea km efectuați, fapt datorat problemelor de natură tehnică apărute la nivelul flotei de transport.

ALFA BETA CONT SRL

FLOREA PODOLAN

ALFA BETA CONT SRL