

# PRIMĂRIA MUNICIPIULUI GALAȚI



## R A P O R T

privind evaluarea performanțelor  
Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați"  
pentru anul 2020

Nr. 112386/31.05.2021

COMPARTIMENTUL GUVERNANȚA CORPORATIVĂ A ÎNTREPRINDERILOR PUBLICE

## CUPRINS

<b>A. INTRODUCERE.....</b>	<b>1</b>
1. CADRUL LEGISLATIV .....	1
2. PREZENTAREA REGIEI AUTONOME "ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GALAȚI" .....	1
<b>B. EVALUAREA ACTIVITĂȚII ȘI A PERFORMANTELOR ECONOMICO-FINANCIARE ALE REGIEI AUTONOME "ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GALAȚI" .....</b>	<b>3</b>
CAPITOLUL I. POLITICA DE ACȚIONARIAT .....	3
a) <i>Obiectivele politicii de acționariat exprimate prin scrisoarea de așteptări și prevăzute în contractul de mandat .....</i>	<i>3</i>
b) <i>Indicatorii economico – financiari și nefinanțari, raportați la ținte, asumate public prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 al Regiei Autonome .....</i>	<i>4</i>
c) <i>Valoarea vărsămintelor repartizate acționarului, Municipiul Galați.....</i>	<i>8</i>
d) <i>Execuția mandatului administratorilor și a directorilor.....</i>	<i>8</i>
e) <i>Îndeplinirea indicatorilor de performanță din contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi.....</i>	<i>12</i>
CAPITOLUL II. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI (2016-2020).....	15
CAPITOLUL III. POLITICILE ECONOMICE ȘI SOCIALE IMPLEMENTATE ȘI COSTURILE SAU AVANTAJELE ACESTORA.....	18
CAPITOLUL IV. DATE PRIVIND OPINIILE CU REZERVE ALE AUDITORILOR EXTERNI ȘI PREOCUPĂRILE DE ÎNLĂTURARE ȘI PREVENIRE ALE ACESTORA.....	20
<b>C. CONCLUZII .....</b>	<b>20</b>

## A. INTRODUCERE

### 1. Cadrul legislativ

Prezentul Raport este elaborat în baza prevederilor art.17 din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.111/2016, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia „*evaluarea performanțelor regiilor autonome se face anual și vizează și îndeplinirea obligațiilor ce revin administratorilor, conform contractului de mandat și obiectivelor și indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari, aprobați de autoritatea tutelară*”.

În subordinea Consiliului Local al municipiului Galați se află o singură regie autonomă care funcționează ca persoană juridică pe bază de gestiune economică și autonomie financiară.

### 2. Prezentarea Regiei Autonome "ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GALAȚI"

Regia Autonomă "Administrația Zonei Libere Galați", întreprindere publică în sensul O.U.G nr. 109/2011, este persoană juridică română, înființată prin H.G nr. 190/1994 privind înființarea Zonei Libere Galați și a Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați".

"Administrația Zonei Libere Galați" se organizează și funcționează ca regie autonomă de interes local, aflată sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Galați, conform H.G nr. 669/05.06.2003.

Regimul de zonă liberă a fost instituit inițial pe o suprafață de 136,98 ha, ulterior suprafața fiind modificată prin Hotărâri ale Consiliului local, astfel că, în prezent suprafața este de 127,7694 ha, distribuită pe două platforme, Platforma I - 117,2443 ha și Platforma II - 10,5251 ha.

Regia Autonomă "Administrația Zonei Libere Galați" are ca obiectiv principal atragerea investitorilor străini și români, în vederea dezvoltării de activități industriale și stimulării exportului de produse prelucrate. În acest sens, au fost gândite și implementate o serie de facilități menite să atragă și să sprijine agenții economice care au înțeles potențialul înființării unei afaceri în perimetrul Zonei Libere Galați.

Regia Autonomă "Administrația Zonei Libere Galati", în calitate de administrator al bunurilor din patrimoniul său, are următoarele atribuții principale:

- a) concesionează și închiriază terenuri și construcții din Zona Liberă Galati persoanelor fizice și juridice, române sau străine, în condițiile prevăzute de lege;
- b) administrează și asigură exploatarea platformelor, magaziiilor, instalațiilor, utilajelor, clădirilor social-administrative, grupurilor sociale, spațiilor de transformare, suprafețelor de teren și a altor imobile aflate în dotare proprie;
- c) asigură repararea și întreținerea construcțiilor și a instalațiilor pe care le administrează;
- d) asigură întreținerea în stare de funcționare a utilităților privind furnizarea de apă, agent termic, energie electrică, canalizare și telefonie;
- e) asigură întreținerea căilor rutiere de acces;
- f) asigură salubritatea clădirilor și a construcțiilor situate în Zona Liberă Galati și preluarea rezidurilor petroliere, menajere și industriale;

- g) înregistrează situația statistică a datelor de producție și financiare ale agenților economici care utilizează Zona Liberă Galați;
- h) avizează, coordonează și controlează realizarea activităților în Zona Liberă Galați prin eliberarea de licențe tuturor utilizatorilor zonei libere - agenți economici, persoane fizice și juridice, române sau străine - în scopul dezvoltării echilibrate a zonei, al evitării concurenței neloiale și al protejării mediului ambiant;
- i) stabilește, potrivit reglementărilor legale, tarifele minime anuale pentru toate activitățile pe care le desfășoară în interiorul Zonei Libere Galați sau în legătură cu aceasta, pe baza analizei complete și comparative, și le supune aprobării consiliului sau de administrație;
- j) în calitate de administrator al Zonei libere Galați, însoțește echipele care controlează mijloacele de transport maritim sau fluvial la trecerea frontierei;
- k) avizează documentațiile tehnice și proiectele de execuție ale noilor obiective economice realizate prin mijloace proprii de către agenți economici români sau străini ori în cooperare cu aceștia, în conformitate cu legislația în vigoare, în scopul dezvoltării echilibrate a Zonei Libere Galați și al protecției mediului ambiant;
- l) întocmește, supune spre aprobare și execută, conform legii, bugetul de venituri și cheltuieli pentru activitatea proprie;
- m) informează periodic sau la cererea Consiliului Local Galați asupra activităților desfășurate în Zona Liberă Galați și a eficienței acestora;
- n) elaborează studii și programe privind proporțiile, nivelurile și ritmurile de dezvoltare, modernizare și sistematizare a Zonei Libere Galați;
- o) organizează și desfășoară activitatea de pază și control la porțile de acces și pe întregul teritoriu al Zonei Libere Galați.

În Zona Liberă pot fi desfășurate toate tipurile de activități permise de lege, în funcție de nevoile economice ale investitorilor:

- depozitarea, încărcarea, descărcarea, stivuirea și rularea mărfurilor;
- ambalarea, asamblarea, condiționarea, dezmembrarea, etichetarea și marcarea mărfurilor;
- producția;
- comercializarea mărfurilor;
- prestări de servicii de consultanță tehnică, economică și juridică;
- transporturi și expediții interne și internaționale de mărfuri;
- servicii de telecomunicații, computerizare și informatizare;
- comisionare vamală și schimb valutar;
- închirierea clădirilor, platformelor, spațiilor de depozitare;
- realizarea de construcții și obiective;
- operațiuni de bursă și financiar-bancare.

Resursele financiare ale administrațiilor zonelor libere se constituie din:

- a) venituri din aplicarea tarifelor de acordare a licențelor de desfășurare a activității;
- b) venituri din aplicarea tarifelor de închiriere și concesionare;
- c) venituri din eliberarea permiselor de acces;
- d) venituri din comisioane și prestări de servicii;
- e) venituri din alte activități;
- f) venituri provenite din penalități de întârziere a plăților prevăzute în contractele comerciale încheiate;
- g) fonduri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru realizarea de investiții pentru domeniul public;
- h) alte venituri, credite bancare și resurse atrase.

## Avantaje

Zona Liberă Galați este situată în partea de Sud-Est a României, în apropierea Municipiului Galați, pe malul fluviului Dunărea la mică depărtare de Marea Neagră și foarte aproape de granița cu Ucraina și Republica Moldova.

Fluviul Dunărea, navigabil maritim în Portul Galați, deschide accesul Europei la comerțul cu Orientul și leagă Zona Liberă Galați cu Marea Neagră.

În apropierea Zonei Libere Galați există mai multe puncte economice și industriale de interes național și internațional:

- Combinatul Siderurgic Arcelor Mittal;
- Șantierul Naval DAMEN, al doilea ca mărime din România și cel mai mare șantier naval al grupului olandez Damen având ca activitate producția și livrarea navelor maritime și fluviale;
- Portul Galați, primul port fluvio-maritim ca mărime din țară.

Județul Galați deține importante suprafețe de teren cu potențial agricol.

Zona Liberă Galați asigură accesul rapid și imediat la aproape toate căile de comunicație existente: terestru (rutier și feroviar cu dublu ecartament) și naval.

**Rutier** - Zona Liberă Galați este legată de DN 2B-Calea Prutului care face legătura dintre România și estul Europei.

**Feroviar** - Teritoriul Zonei Libere Galați este străbătut atât de cale ferată de tip european cât și de cale ferată de tip rusec, cu ecartament larg, asigurând astfel o excelentă comunicare terestră între Uniunea Europeană și țările aflate la est: Moldova, Ucraina, Rusia și țările Orientului Mijlociu.

**Naval** - Zona Liberă Galați permite accesul direct prin cele 3 dane fluvio-maritime din administrare la fluviul Dunărea, navigabil maritim ce leagă Europa, prin Marea Neagră, de Orient. Astfel, Zona Liberă Galați oferă acces direct la Coridorul VII Pan European - Rhin-Main-Dunăre.

## B. EVALUAREA ACTIVITĂȚII ȘI A PERFORMANTELOR ECONOMICO-FINANCIARE ALE REGIEI AUTONOME "ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GALAȚI"

### CAPITOLUL I. POLITICA DE ACȚIONARIAT

#### a) *Obiectivele politicii de acționariat exprimate prin scrisoarea de așteptări și prevăzute în contractul de mandat*

Administrația Zonei Libere este o regie autonomă care funcționează pe principiile gestiunii economice și autonomiei financiare, aflată sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Galați.

Patrimoniul Zonei Libere Galați este alcătuit din :

- **patrimoniul propriu** al regiei în valoare brută totală de 10.695.020,75 lei (conform *Notei 1 la Situațiile financiare anuale - Active imobilizate*), format din bunuri mobile și imobile primite la înființare precum și bunuri dobândite ca urmare a activității desfășurate.

În anul 2020 valoarea activelor imobilizate a crescut, urmare recepționării unei hale de depozitare în platforma I, o cabină de pază, un foisor și achiziționării unui copiator și două sisteme de calcul. Concomitent s-a diminuat valoarea imobilizărilor în curs.

Regia a dobândit aceste bunuri din fondul de dezvoltare (alte rezerve) creat din profitul net al anilor anteriori;

- **patrimoniul public**, înregistrat extrabilanțier. Valoarea de inventar a patrimoniului public la data de 31.12.2020 a crescut la valoarea de 138.029.689,57 lei. Activele fixe corporale date în administrare regiei sunt prezentate în tabelul următor:

Tabel 1- Patrimoniul public

	U.M.	2020
Teren în suprafață de 127,7694 ha	lei	127.718.024,78
Cheu vertical dane 51 - 52	lei	1.156.891,01
Zid aparare dane 50 - 53	lei	502.199,30
Cheu vertical pentru nave minereu	lei	3.775.104,81
Cheu vertical dana 53	lei	2.256.769,10
Drumuri, terasamente aferente 2.340 mp	lei	617.258,79
Rețea apă - canal, peron nr.2	lei	8.768,89
Cabine peron nr.2, 4 buc	lei	48.175,67
Bunuri în curs de execuție	lei	1.163.679,87
Rețea de alimentare cu energie electrică	lei	468.511,74
Proiectare și execuție rețea alimentare cu gaze	lei	314.305,61
<b>TOTAL</b>	<b>lei</b>	<b>138.029.689,57</b>

Sursa: Nota nr. 7, Situații financiare anuale pentru anul 2020 raportate de întreprinderea publică

Autoritatea tutelară se așteaptă la întărirea răspunderii strategice și la îmbunătățirea gestionării activelor Regiei. Aceste priorități sunt posibile prin îmbunătățirea comunicării bidirecționale între administratori și autoritatea tutelară.

Ca atare, este important ca ambele părți să se țină reciproc informate cu privire la orice aspecte cu impact material asupra Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați” și/sau asupra intereselor autorității tutelare, inclusiv informații referitoare la riscurile cu privire la îndeplinirea Planului de administrare.

**b) Indicatorii economico - financiari și nefinanciari, raportați la ținte, asumate public prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 al Regiei Autonome**

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 al Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați” s-a aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr.54/20.02.2020 cu respectarea prevederilor legale, respectiv OG nr.26/2013, OMFP nr.3818/2019, Legea nr.5/2020, OUG nr.109/2011.

Pe parcursul exercițiului financiar 2020 bugetul întreprinderii publice a fost supus rectificării cu aprobarea Consiliului de administrație nefiind necesară modificarea nivelului indicatorilor economico-financiari aprobați, prevăzuți de OG nr.26/2013 la art.10 alin.(2) lit.a)-e).

Astfel, Hotărârea Consiliului de Administrație nr.27/28.05.2020 aprobă rectificarea BVC pentru anul 2020 al regiei prin redistribuirea sumei de 8.000 lei în cadrul capitolului *Cheltuieli totale*.

**Structura veniturilor totale**

Gradul de realizare al indicatorului *Venituri totale* față de nivelul prognozat în BVC pe anul 2020 depășește cota de 103%.

Din documentele provenite de la întreprinderea publică rezultă că veniturile din care aceasta și-a acoperit cheltuielile de funcționare în anul 2020 sunt *Veniturile din redevențe*.

Celelalte categorii de venituri din cadrul *Veniturilor din producția vândută* (chirii, licențe, permise și prestații cheiaj) au fost realizate în proporție de 57% până la 78% față de nivelul programat în BVC.

Veniturile rezultate prin exploatarea celor trei dane fluvio - maritime (taxele de cheiaj) precum și emiterea de licențe de lucru, permise de acces persoane/utilaje/ mijloace de transport în incinta zonei libere în anul 2020 nu au atins nivelul realizat în anul 2019 înregistrând o scădere de 10%.

În anul 2020 regia a recuperat penalități și debite din sentințe civile în valoare de 50.577 lei ca urmare a îndeplinirii măsurilor rămase din Decizia nr.69/2013 a Camerei de Conturi Galați. Depășirea de 10% în execuția bugetară rezultă din încasarea penalităților aferente debitului restant la solicitarea auditorilor Camerei de Conturi, sume ce nu au fost calculate și bugetate în previziunea anului 2020.

Pentru indicatorul *Alte venituri din exploatare - Recuperare energie și apă, vânzare active, alte venituri* reprezentând recuperarea cheltuielilor de utilități (energie electrică) de la consumatorii zonei rezultă o îndeplinire de 86,69% datorată unei aprecieri superficiale în prognoza bugetară.

*Veniturile financiare* realizate în anul 2020, în sumă de 128.239 lei, s-au obținut din diferențe de curs valutar înregistrate între momentul facturării și cel al încasării prestațiilor, reevaluării soldurilor în devize la sfârșitul anului, precum și din dobânda acordată pentru depozitele la termen deținute de regie.

Referitor la indicatorul *Venituri din dobânzi*, din informațiile furnizate de întreprinderea publică acestea au ca sursă de realizare „contractele încheiate, în valută USD, în anii anteriori, ce au fost reziliate unilateral (fără recuperarea garanției de bună execuție contractuală depusă de concesionari, ce reprezintă c/valoarea a trei redevențe lunare), pentru care a intervenit termenul de prescripție, au fost trecute pe venituri dobânzile aferente sumelor aflate în depozitele pentru garanții”. Gradul de realizare al acestui indicator de 1.043,60% apreciem a fi nejustificat de mare pentru o operațiune pe care întreprinderea publică o putea anticipa la momentul previziunii bugetare sau putea fi corectat prin rectificare.

Tabel 2 - Structura veniturilor totale

Sursa: Gradul de îndeplinire a indicatorilor economico-financiar și nefinanciar aprobați prin BVC, raportat de întreprinderea publică

Prevăzut 2020	Realizat 2020	%	Indicatori (lei)	Realizat 2019	Realizat 2020	Variație %	↑↓
1	2	3=2/1	0	4	5=2	6=5/4	
3.447.100	3.583.580	103,96	<b>VENITURI TOTALE (1+2)</b>	3.248.517	3.583.580	110,31	↑
3.312.100	3.455.341	104,32	<b>1 Venituri din exploatare (a+b)</b>	3.141.107	3.455.341	110	↑
3.078.100	3.219.162	104,58	<b>a Venituri din producția vândută</b>	2.811.639	3.219.162	114,49	↑
2.166.700	2.574.857	118,84	<i>Redevențe</i>	2.133.717	2.574.857	120,67	↑
316.700	181.384	57,27	<i>Chirii</i>	163.805	181.384	110,73	↑
442.700	345.670	78,08	<i>Licențe, permise</i>	382.601	345.670	90,35	↓
152.000	117.251	77,14	<i>Prestații cheiaj</i>	131.516	117.251	89,15	↓
0	0	-	<i>Alte venituri</i>	0	0	-	-
234.000	236.179	100,93	<b>b Alte venituri din exploatare</b>	329.468	236.179	71,69	↓
46.000	50.577	109,95	<i>Penalități, recuperări debite</i>	57.664	50.577	87,71	↓
165.000	164.606	99,76	<i>Subvenții pentru investiții</i>	248.598	164.606	66,21	↓
5.000	5.392	107,84	<i>Organizare licitații</i>	249	5.392	2.165,46	↑
18.000	15.604	86,69	<i>Recuperare energie și apă, vânzare active, alte venituri</i>	22.957	15.604	67,97	↓
135.000	128.239	94,99	<b>2 Venituri financiare</b>	107.410	128.239	119,39	↑
134.000	117.803	87,91	<i>Diferențe de curs valutar</i>	104.945	117.803	112,25	↑
1.000	10.436	1.043,6	<i>Dobânzi depozite</i>	2.465	10.436	423,37	↑

În cursul anului 2020, Regia Autonomă a derulat un număr total de 40 contracte comerciale, după cum urmează:

- 17 contracte de concesiune pe o suprafață de 258.564,36 m<sup>2</sup>;
- 13 contracte de închiriere hale, spații de depozitare, platforme, teren pe o suprafață totală închiriată de 756.145 m<sup>2</sup>;
- 10 contracte de utilizator;
- 0 contracte de prestații portuare.

Derularea contractelor comerciale pe baza cărora întreprinderea publică realizează obiectul de activitate și din care își asigură funcționarea și dezvoltarea, comparativ cu anul anterior este următoarea :

Tabel 3 - Evoluția derulării contractelor comerciale în perioada 2019 - 2020

	2019		2020	
	Nr. contracte	m <sup>2</sup>	Nr. contracte	m <sup>2</sup>
Contracte de concesiune	16	178.568,58	17	258.564,36
Contracte de închiriere	16	757.272,00	13	756.145,00
Contracte de utilizator	10	-	10	-
Contracte de prestații portuare	10	-	-	-
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>935.840,58</b>	<b>40</b>	<b>1.014.709,36</b>

Sursa: Date din Raportul Consiliului de administrație asupra situațiilor financiare individuale ale Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Galați aferent exercițiului financiar 2019 și 2020

### Structura cheltuielilor totale

Tabel 4 - Structura cheltuielilor totale

Prevăzut 2020	Realizat 2020	%	Indicatori (lei)		Realizat 2019	Realizat 2020	Variație %	↑↓
1	2	3=1/2	0		4	5=2	6	
3.435.732	3.522.427	102,52	II	<b>CHELTUIELI TOTALE (1+2)</b>	3.236.040	3.522.427	108,85	↑
3.341.232	3.384.637	101,30	1	<b>Cheltuieli din exploatare (A+B+C+D+E)</b>	3.141.770	3.384.637	107,73	↑
442.400	419.261	94,77	A	<b>Cheltuieli cu bunuri și servicii (A1+A2+A3)</b>	374.555	419.261	111,94	↓
109.100	91.448	83,82	A1	Cheltuieli privind stocurile	90.774	91.448	100,74	↑
125.800	122.189	97,13	A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți	17.949	122.189	680,76	↑
207.500	205.624	99,10	A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	265.832	205.624	77,35	↓
192.500	224.185	116,46	B	<b>Cheltuieli cu impozite, taxe, vărsăminte</b>	191.678	224.185	116,96	↓
2.148.332	2.101.695	97,83	C	<b>Cheltuieli cu personalul (C1+C2+C3+C4+C5)</b>	2.038.312	2.101.695	103,11	↑
1.658.770	1.630.805	98,31	C0	Cheltuieli de natură salarială (C1+C2)	1.732.086	1.630.805	94,15	↑
1.568.770	1.539.664	98,14	C1	Cheltuieli cu salariile	1.643.618	1.539.664	93,68	↑
90.000	91.141	101,27	C2	Bonusuri	88.468	91.141	103,02	↓
0	0	-	C3	Alte cheltuieli (plăți compensatorii, etc)	0	0	-	-
413.652	397.296	96,05	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și CA	233.745	397.296	169,97	↓
75.910	73.594	96,95	C5	Cheltuieli cu asigurarea și protecția socială	72.481	73.594	101,54	↑
558.000	578.587	103,69	D	<b>Alte cheltuieli de exploatare</b>	536.918	578.587	107,76	↑
0	60.909	-	E	<b>Ajustări și deprecieri pentru pierdere și provizioane</b>	307	60.909	-	-
94.500	137.790	145,81	2	<b>Cheltuieli financiare</b>	94.270	137.790	146,17	↓
<b>11.368</b>	<b>61.153</b>	<b>537,94</b>	III	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>12.477</b>	<b>61.153</b>	<b>490,13</b>	↑

Sursa: Gradul de îndeplinire a indicatorilor economico-financiar și nefinanciar aprobați prin BVC, raportat de întreprinderea publică



*Cheltuielile totale* se situează aproximativ la nivelul *Veniturilor totale* realizate în anul 2020.

În execuția bugetară a anului 2020 se constată depășirea indicatorului C2. *Bonusuri* (101,27%) determinată de depășirea cu 14,64% a componentei *Cheltuieli sociale*.

Conform prevederilor OG.nr.26/2013 art.10 alin.(1) „Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:

a) *Cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite*”.

Se apreciază o gestionare deficitară a *Cheltuielilor financiare* la care se constată depășirea nivelului aprobat în Bugetul de venituri și cheltuieli cu 45,81%. Justificarea fundamentată în Raportul administratorilor privind Situațiile financiare la data de 31.12.2020 este „*Cheltuielile financiare înregistrate la sfârșitul lunii decembrie în sumă de 137.790 lei, au fost generate în principal de diferențe de curs valutar nefavorabile înregistrate între momentul facturării și cel al încasării prestațiilor, de diferențele de curs valutar nefavorabile la executarea garanțiilor clienților și de diferențele nefavorabile de curs la evaluarea lunară a soldurilor în valută*”.

De asemenea indicatorul B. *Cheltuieli cu impozite, taxe, vărsăminte* precum și componentele a) *salubritate și taxe poștale, telecomunicații* din cadrul indicatorului A3 *Cheltuieli cu alte servicii executate de terți* înregistrează depășiri al nivelului aprobat cu 16% până la 49,65%.

### Realizarea profitului

La 31.12.2020 regia a înregistrat *Profit brut* în sumă de 61.153 lei. Cheltuielile nedeductibile în valoare de 279.112 lei au generat un rezultat impozabil de 337.207 lei și un impozit pe profit datorat de 52.753 lei. Exercițiul financiar 2020 se încheie cu profit net de 8.400 lei.

După deducerea rezervei legale constituite în valoare de 3.058 lei, profitul rămas acoperă parțial din pierderile anilor anteriori 2018 - 2019 în valoare de 91.314 lei.

Asupra Rezultatului net o puternică influență o exercită cheltuielile nedeductibile fiscal, ce au înregistrat o creștere de peste 28% față de anul anterior:

- 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere neutilizate exclusiv în scopul activității economice;
- pierderi înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor;
- amortizare peste limita prevăzută de Codul fiscal.

Tabel 5 - Evoluția rezultatului net în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Profit net / Pierdere netă</b>	196.038	317.684	- 66.936	-24.378	8.400



—●— Evoluția rezultatului net în perioada 2016 - 2020

Sursa: Prezentare grafică proprie bazată pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

Tabel 6 - Evoluția rezultatului brut al exploatării EBITDA în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
Venituri din exploatare	3.084.754	3.088.803	2.941.171	3.141.107	3.455.341
Cheltuieli de exploatare	2.817.911	2.672.120	3.082.911	3.141.770	3.384.637
<b>Rezultat brut al exploatării EBITDA</b>	<b>266.843</b>	<b>416.683</b>	<b>-141.740</b>	<b>-663</b>	<b>70.704</b>

Sursa: Date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

În anul 2020 *Rezultatul din exploatare* înregistrează o creștere față de anul anterior, determinat de creșterea cu 11% a veniturilor din exploatare, ca urmare a suplimentării veniturilor obținute din redevențe generate de încheierea unui nou contract pentru o suprafață de 7,9 ha.

Tabel 7 - Evoluția rezultatului brut al exploatării EBITDA și a rezultatului exercițiului

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Rezultat brut al exploatării EBITDA</b>	<b>266.843</b>	<b>416.683</b>	<b>-141.740</b>	<b>-663</b>	<b>70.704</b>
Venituri financiare	139.015	141.999	215.539	107.410	128.239
Cheltuieli financiare	143.266	157.861	131.808	94.270	137.790
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-4.251</b>	<b>-15.862</b>	<b>83.731</b>	<b>13.140</b>	<b>-9.551</b>
<b>Rezultat curent</b>	<b>262.592</b>	<b>400.821</b>	<b>-58.009</b>	<b>12.477</b>	<b>61.153</b>
<b>Rezultatul exercițiului</b>	<b>196.038</b>	<b>317.684</b>	<b>-66.936</b>	<b>-24.378</b>	<b>8.400</b>

Sursa: Date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

### **Situația creanțelor și datoriilor**

La sfârșitul exercițiului financiar 2020, regia a înregistrat **Creanțe totale** în sumă de 825.734 lei din care Creanțe cu termen de lichiditate sub un an în valoare de 813.722 lei. Din acestea, creanțele comerciale restante sunt în valoare de 40.019,59 lei. Conform informațiilor furnizate de întreprinderea publică, la 31.12.2020 existau 5 litigii pe rol având ca obiect recuperare debite. Față de anul anterior, valoarea creanțelor comerciale care au depășit termenul contractual de încasare au înregistrat o diminuare de aproximativ 60% ca urmare a scoaterii din evidență a creanțelor pentru care s-au epuizat toate căile de recuperare.

În BVC pe anul 2020 Regia Autonomă "Administrația Zonei Libere Galați" nu a prevăzut și nu a înregistrat **Plăți restante**.

De notat este creșterea datoriilor sub 1 an, respectiv *Datoriile comerciale - furnizori* cu 2.196,14% în anul 2020 față de nivelul realizat în 2019 de la 20.592 lei la 472.822 lei.

#### **c) Valoarea vărsămintelor repartizate acționarului, Municipiul Galați**

La sfârșitul exercițiului financiar 2020 Regia Autonomă „Administrația Zonei Libere Galați” a înregistrat profit net de 8.400 lei repartizat pentru acoperirea parțială a pierderilor înregistrate în anii anteriori, neexistând astfel condițiile constituirii de vărsăminte acționarului.

#### **d) Execuția mandatului administratorilor și a directorilor**

Regia autonomă "Administrația Zonei Libere Galați" este administrată de un consiliu de administrație, format din 5 persoane. Consiliul de administrație este constituit din:

- un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice, licențiat în științe economice sau juridice și cu experiență în domeniul economic, contabilitate, de audit, financiar sau juridic de cel puțin 5 ani de la data obținerii diplomei de studii superioare;

b) un reprezentant al autorității publice tutelare, cu experiență de cel puțin 5 ani în domeniul de activitate al regiei autonome și/sau în activitatea de administrare de societăți ori regii autonome;

c) 3 persoane cu experiență în administrarea sau managementul unor regii autonome sau societăți, inclusiv societăți din sectorul privat. Aceste persoane nu pot fi funcționari publici sau alte categorii de personal din cadrul autorității publice tutelare sau al altor instituții publice.

Membrii consiliului de administrație se numesc de autoritatea publică tutelară. În cazul reprezentantului Ministerului Finanțelor Publice, numirea se face la propunerea acestei instituții.

Consiliul de administrație este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați" și își desfășoară activitatea în conformitate cu propriul său regulament de organizare și funcționare și cu alte prevederi legale aplicabile, având în principal următoarele atribuții de bază:

a) numește și revocă directorii și stabilește remunerația acestora;

b) analizează și aprobă planul de administrare elaborat în colaborare cu directorii, în acord cu scrisoarea de așteptări și cu declarațiile de intenție;

c) negociază indicatorii de performanță financiari și nefinanțari cu autoritatea publică tutelară;

d) asigură integritatea și funcționalitatea sistemelor de raportare contabilă și financiară, precum și realizarea planificării financiare;

e) verifică funcționarea sistemului de control intern sau managerial;

f) monitorizează și evaluează performanța directorilor;

g) întocmește raportul semestrial privind activitatea regiei autonome, pe care îl prezintă autorității publice tutelare;

h) monitorizează și gestionează potențialele conflicte de interese de la nivelul organelor de administrare și conducere;

i) supervizează sistemul de transparență și de comunicare;

j) monitorizează eficacitatea practicilor de guvernare corporativă ale regiei autonome;

k) raportează lunar autorității publice tutelare modul de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari, anexă la contractul de mandat, precum și alte date și informații de interes pentru autoritatea publică tutelară, la solicitarea acesteia.

Consiliul de administrație îndeplinește următoarele atribuții specifice:

a) aprobă direcțiile principale de activitate și de dezvoltare a regiei autonome, concepția și strategia de dezvoltare a Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați", introducerea de noi tehnologii și modernizarea celor existente, întreținerea funcționalității și repararea tuturor construcțiilor din administrare;

b) propune spre aprobare Consiliului Local al municipiului Galați bugetul de venituri și cheltuieli;

c) aprobă sau propune spre aprobare, potrivit competențelor, investițiile ce urmează a se realiza de către regie;

d) avizează și propune spre aprobare Consiliului Local Galați structura organizatorică a regiei, statele și nomenclatoarele de funcții, înființarea ori desființarea de birouri sau compartimente;

e) numește și revocă secretarul Consiliului de administrație;

f) desemnează comisia de negociere și încheiere a Contractului colectiv de muncă la nivel de unitate și stabilește mandatul acestora;

- g) aprobă scoaterea din funcțiune, valorificarea sau casarea mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar;
- h) propune spre aprobare, Consiliului Local Galați, în condițiile legii, majorarea sau diminuarea patrimoniului regiei;
- i) aprobă constituirea fondului de rezervă, a fondului de dezvoltare și a altor fonduri, în condițiile legii;
- j) aprobă, în condițiile legii, angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natură, inclusiv pentru investiții, tranzacții financiare și comerciale, vânzări sau închirieri de bunuri mobile sau imobile, proprietate a regiei, care nu mai sunt necesare sau ale căror cheltuieli de întreținere sunt nejustificate din punct de vedere economic;
- k) aprobă nivelul anual al tarifelor de licențe pentru toate activitățile și prestațiile care se efectuează în Zona Libera Galați, pe baza analizei complete și comparative, și le supune aprobării Consiliului Local Galați.
- l) asigură respectarea prevederilor legale privind protecția mediului înconjurător, salubritatea și preluarea rezidurilor petroliere, menajere și a gunoierului;
- m) elaborează raportul semestrial, prezentat autorității publice tutelare, privitor la activitatea regiei autonome, care include și informații referitoare la execuția contractelor de mandat ale directorilor;
- n) prezintă anual Consiliului Local Galați un raport asupra activității desfășurate în perioada expirată și asupra programului de activitate pentru anul următor;
- o) elaborează și supune aprobării Consiliului Local Galați orice modificare a prezentului regulament, ori de câte ori consideră necesar și în funcție de modificările legislative intervenite;
- p) aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a consiliului de administrație, Regulamentul intern al regiei, precum și alte regulamente specifice zonei libere;
- q) exercită orice alte atribuții ce îi revin din prevederile legale în vigoare și adoptă orice alte măsuri care privesc activitatea regiei, cu excepția celor date, potrivit legii, în competența altor organe.

În anul 2020, Consiliul de administrație a funcționat cu 4 membri din 5, conform HCL nr. 493/31.10.2019, respectiv:

1. Stroea Adrian - reprezentant al autorității publice tutelare
2. Ciucă Rodica
3. Marin Romeo
4. Coman Laura-Angelica.

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice privind Reprezentantul Ministerului Finanțelor Publice a fost comunicat autorității publice tutelare abia în luna decembrie 2020.

Anul 2020 a adus modificări în componența Consiliului de administrație al regiei autonome, inclusiv a comitetelor constituite la nivelul acestuia, după cum urmează:

- 1 post de de administrator în Consiliul de administrație al Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați" a devenit vacant, urmare încetării contractului de mandat al doamnei Coman Laura-Angelica, motivat de intervenția unor impedimente legale, care interzic a dministradorului să mai ocupe această funcție;
- Prin HCL nr. 275/25.06.2020 a fost aprobată numirea domnului Toth Constantin-Silviu în calitate de administrator provizoriu în Consiliul de administrație al Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați", cu o durată a mandatului de 4 luni, cu posibilitatea prelungirii, pentru motive temeinice, până la maximum 6 luni;
- Urmare finalizării procedurii de selecție declanșate pentru postul vacant, prin HCL nr. 447/15.09.2020 a fost aprobată numirea domnului Toth Constantin-Silviu în calitate de membru neexecutiv al Consiliului de administrație al Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați”. Totodată, a fost constatată încetarea mandatului de administrator provizoriu, având în vedere finalizarea procedurii de selecție

conform prevederilor O.U.G. a Guvernului nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.111/2016, cu modificările și completările ulterioare. Mandatul administratorului numit ca urmare a încetării, sub orice formă, a mandatului administratorului inițial coincide cu durata rămasă din mandatul administratorului care a fost înlocuit;

- 1 post de administrator în Consiliul de administrație al Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați" a devenit vacant începând cu data de 28.10.2020, urmare renunțării doamnei Ciucă Rodica la contractul de mandat;
- Prin HCL nr. 510/17.12.2020 a fost aprobată declanșarea procedurii de selecție pentru ocuparea unui post vacant de membru în Consiliul de administrație al Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați";
- Comitetul de audit a fost constituit inițial din următorii membri: Ciucă Rodica-președinte, Stroea Adrian-membru și Coman Laura-Angelica-membru;
- Odată cu încetarea contractului de mandat a doamnei Coman Laura-Angelica, comitetul de audit nu a mai putut lucra în conformitate cu cerințele legale;
- Comitetul de audit a fost completat cu domnul Toth Constantin-Silviu;
- Odată cu renunțarea doamnei Ciucă Rodica la contractul de mandat, începând cu data de 28.10.2020, a scăzut numărului membrilor comitetului de audit sub minimul legal;
- Conform Raportului nr. 598/18.05.2021 cu privire la activitatea comitetului de audit din cadrul Consiliului de administrație al RA "Administrația Zonei Libere Galați", pentru anul 2020, regia a fost în imposibilitate obiectivă să asigure activitatea comitetului de audit în condițiile legii, având în vedere fluctuația administratorilor regiei.

Conducerea executivă a Regiei a fost asigurată în anul 2020 de Marin Romeo, în calitate de director general și Pârlog Elena, director economic.

Conform dispozițiilor art. 22 alin.(5) din O.U.G nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.111/2016, cu modificările și completările ulterioare, „evaluarea activității directorilor se face anual de către consiliul de administrație și vizează atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare”.

În Raportul nr.595/18.05.2021 privind evaluarea activității directorilor pentru anul 2020, întocmit de Consiliul de administrație, se menționează că evaluarea a urmărit atât gradul de realizare a indicatorilor de performanță, cât și execuția bugetară pentru anul 2020.

Prin Hotărârea nr.1/20.05.2021, Comitetul de audit avizează indicatorii de performanță realizați de conducerea executivă a regiei pe anul 2020 și recomandă Consiliului de administrație al regiei aprobarea gradului de realizare a acestora în cuantum de 142,01% fără a fi urmată de acordarea către directorii regiei a componentei variabile întrucât aceasta nu a fost stabilită de către consiliul de administrație anterior din exercițiul financiar precedent.

**e) Îndeplinirea indicatorilor de performanță din contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi**

În contractele de mandat ale administratorilor predomină indicatorii financiari în proporție de 72% din total indicatorilor aprobați, urmați de indicatorii nefinanciari operaționali 14%, dar și indicatori de governanță corporativă 14%.

Tabel 8 - Indicatorii de performanță din contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi ai Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați” conform HCL nr.268/25.06.2020

Categorie - subcategorie	Indicatori de performanță	Formulă de calcul	UM	Țintă indicator planificat pentru perioada 2020-2023
ICP Financiar - FLUX DE NUMERAR	Creanțe (restante)	Suma de bani (restantă) datorată unei întreprinderi publice de clienții săi	Mii lei	Reducere cu 60% față de nivelul anului 2019 realizat
ICP Financiar - COSTURI	Procentul costurilor cu forța de muncă	Costuri salariale / Costuri totale ale întreprinderii publice x 100	%	≤ 50
ICP Financiar - DATORII	Nivelul datoriei (restante)	Valoarea datoriilor (restante) pe care întreprinderea publică le are în prezent	Mii lei	0
ICP Financiar - PROFITABILITATE	Marja de profit net	Procentul veniturilor întreprinderii publice care reprezintă profitul net Profit net / Venit x 100	%	≥ 5
ICP Financiar - VENITURI	Rezultatul brut al exploataării	Măsoară rezultatul brut din exploatare Venituri din exploatare - Cheltuieli din exploatare	Mii lei	≥ 250
ICP Nefinanciar - GESTIUNEA EFICIENTĂ A ÎNTREPRINDERII PUBLICE	Monitorizarea gestiunii eficiente a întreprinderii publice de către conducerea executivă, privind aplicarea/realizarea/ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de către organele de control	Măsuri aplicate, realizate, duse la îndeplinire / Măsuri dispuse de către organele de control x 100	%	100
ICP Nefinanciar - GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare	Total puncte acumulate. Se răspunde prin DA sau NU unui set de 20 de întrebări referitoare la atribuții de governanță corporativă	pct	20

Evaluarea indicatorilor cheie de performanță ai administratorilor neexecutivi ai regiei s-a efectuat cu respectarea instrucțiunilor de completare a formularului S1100, conform Ordinului MFP nr.1952/2018, privind reglementarea procedurii de monitorizare a implementării prevederilor OUG nr.109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, rezultând un grad de îndeplinire total de 61,82%.

Tabel 9 - Evaluarea Indicatorilor de performanță din contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi ai Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați” conform HCL nr. 268/25.06.2020

Categorie - subcategorie	Indicatori de performanță	UM	Țintă indicator planificat pentru perioada 2020-2023	Realizările anului 2020	% 2020	Coefficient de ponderare	Grad de îndeplinire în 2020 %
0	1	2	3	4	5	6	7=5/6*100
ICP Financiar - FLUX DE NUMERAR	Creanțe (restante)	Mii lei	Reducere cu 60% față de nivelul anului 2019 realizat	40	112,14	15	16,82
ICP Financiar - COSTURI	Procentul costurilor cu forța de muncă	%	≤ 50	46,30	100	10	10
ICP Financiar - DATORII	Nivelul datoriei (restante)	Mii lei	0	0	100	15	15
ICP Financiar - PROFITABILITATE	Marja de profit net	%	≥ 5	0,23	0	10	0
ICP Financiar - VENITURI	Rezultatul brut al exploatării	Mii lei	≥ 250	61	0	10	0
ICP Nefinanciar - GESTIUNEA EFICIENTĂ A ÎNTREPRINDERII PUBLICE	Monitorizarea gestiunii eficiente a întreprinderii publice de către conducerea executivă, privind aplicarea/realizarea/ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de către organele de control	%	100	100	100	20	20
ICP Nefinanciar - GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare	pct	20	13	0	20	0
<b>Grad de îndeplinire total</b>							<b>61,82</b>

Analizând datele mai sus prezentate, constatăm următoarele:

- depășirea țintei planificate pentru 1 indicator de performanță;
- îndeplinirea plafonului propus pentru 3 indicatori de performanță;
- neîndeplinirea rezultatului planificat pentru 3 indicatori de performanță, respectiv „Marja de profit net”, „Rezultatul brut al exploatării” și „Stabilirea și respectarea politicilor de transparență și comunicare”.

Tabel 10 - Stadiul îndeplinirii fiecărui Indicator de performanță din contractele de mandat ale administratorilor neexecutivi, pentru anul 2020

Tip indicator	Nr total de indicatori	Nr indicatori de performanță	
		Îndepliniți	Neîndepliniți
Indicatori financiari, din care:	5	3	2
• FLUX DE NUMERAR	1	1	0
• COSTURI	1	1	0
• DATORII	1	1	0
• PROFITABILITATE	1	0	1
• VENITURI	1	0	1
Indicatori operaționali nefinanciari	1	1	0
Indicatori privind guvernanta corporativă	1	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

Rezultatele obținute semnaleză menținerea trendului lent ascendent al întreprinderii publice înregistrat în ultimii 2 ani. În aceste condiții se ivește oportunitatea creșterii țintelor planificate pentru unii dintre indicatori de

performanță și chiar înlocuirea, astfel încât să asigure îmbunătățirea eficacității și eficienței întreprinderii.

Indicatorul nefinanciar de guvernare corporativă s-a evaluat prin aplicarea chestionarului aprobat în Anexa 2 la HCL nr.268/25.06.2020. Chestionarul cuprinde un set de întrebări referitoare la atribute de guvernare corporativă la care se răspunde cu DA sau NU. Pentru răspunsul DA valoarea atributului este 1 punct, iar pentru răspunsul NU valoarea atributului este 0 puncte. Astfel a rezultat neîndeplinirea integrală a indicatorului deși acesta reflecta obligații de transparență reglementate la art.39 și 51 din O.U.G. nr.109/2011.

### Investiții propuse și realizate în anul 2020

În anul 2020 s-a recepționat o **Hală de depozitare mărfuri generale nr.4** cu o suprafață utilă de 540 m<sup>2</sup>, în valoare totală de 695.710 lei, având ca sursă de finanțare **resursele proprii ale regiei**. Investiția a necesitat amenajarea unei platforme betonate destinată traficului greu pe care este amplasată suprastructura. Construcția este realizată din profile metalice, pereții și învelitoarea sunt executate din panouri termoizolante. Spațiul de depozitare este dotat cu instalație proprie de iluminat interior și exterior cu reflectoare LED, precum și prize electrice pentru alimentarea echipamentelor la solicitarea investitorilor. Realizarea halei aduce o creștere cu 25% a suprafețelor acoperite puse la dispoziția utilizatorilor ceea ce va determina creșterea veniturilor din închirieri.

Din sursele proprii ale regiei pe parcursul anului 2020 s-a recepționat o cabină de pază și un foisor care au generat creșterea imobilizărilor corporale de natura construcțiilor dar și reducerea imobilizărilor în curs de execuție. Deasemenea s-a achiziționat un copiator și două sisteme de calcul.

Un alt obiectiv de investiții derulat și finalizat în anul 2020 a fost realizarea **Rețelei de alimentare cu energie electrică pentru Platforma I din Zona Liberă** cu o valoare totală de 468.511,74 lei finanțată prin **alocare de la Bugetul local**. Obiectivul recepționat mărește patrimoniul public. Investiția cuprinde proiectarea, realizarea unei stații de transformare de 1.000 KVA precum și racordul subteran și aerian până la rețeaua distribuitorului de energie electrică. Zona Liberă dispunea de un transformator aerian, cu o putere instalată de 250 KVA care alimenta Punctul de Control, echipamentele de comunicații ale Poliției de Frontieră, spațiile de depozitare acoperite, iluminatul perimetral și interior necesar supravegherii precum și o putere limitată necesară organizărilor de șantier pentru lucrările de investiții. Prin recepționarea acestui obiectiv, Zona Liberă are capacitatea de a oferi investitorilor o sursă rezonabilă de alimentare cu energie electrică.

**Proiectare și execuție rețea alimentare gaze** este al doilea obiectiv de investiții finanțat exclusiv prin **alocare de fonduri de la Bugetul local**, demarat în anul 2020 cu o valoare de 314.305,61 lei. Pentru această investiție s-a obținut aprobarea realizării în cofinanțare cu Engie Romania a unui traseu subteran cu o conductă de 180 mm și poziționarea unui racord în zona Platformei I a regiei. Lucrarea este în curs de execuție, urmând a se demara săpăturile și subtraversările Străzii Bazinul Nou și al canalelor de desecare.

Cele două obiective de investiții privind dezvoltarea rețelelor de utilități finanțate de la Bugetul local au ca scop final creșterea atractivității Zonei Libere Galați cu impact direct în sporirea încasărilor regiei și indirect asupra contribuției întreprinderii publice la bugetul local prin repartizarea de vărsăminte acționarului.



## CAPITOLUL II. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI (2016-2020)

Analiza principalilor indicatori economico - financiari ai Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere” Galați reprezintă un studiu al situației și evoluției întreprinderii publice, sub aspectul structurii financiare și a rentabilității, plecând de la bilanț, contul de rezultate, anexele la acestea, corespunzător perioadei 2016 - 2020, puse la dispoziție de conducerea unității.

**Solvabilitatea. Autonomia financiară** reflectă măsura în care regia își finanțează activitatea din resursele proprii. Valorile ridicate ale acestui indicator reflectă gradul ridicat de autonomie al regiei precum și expunerea redusă la influențele factorilor externi. Valoarea optimă recomandată este de 50%.

Tabel 11 - Evoluția Autonomiei financiare în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Capital propriu</b>	6.061.604	6.356.232	6.754.011	6.729.634	6.738.034
<b>Total active</b>	11.682.898	11.695.470	11.708.180	11.433.680	11.893.443
<b>Autonomia financiară</b>	51,88 %	54,35 %	57,69 %	58,86 %	56,65
<b>Valoarea optimă</b>	50 %	50 %	50 %	50 %	50 %

Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

**Nivelul de îndatorare** exprimă pe de o parte nivelul de îndatorare al regiei și pe altă parte gradul de lichiditate al acesteia. Valoarea optimă situându-se sub 1, dovedește autonomia financiară a regiei și faptul că aceasta nu are datorii față de furnizori, bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, plățile fiind efectuate la termenele scadente.

Tabel 12 - Evoluția Nivelului de îndatorare în perioada 2016 - 2020

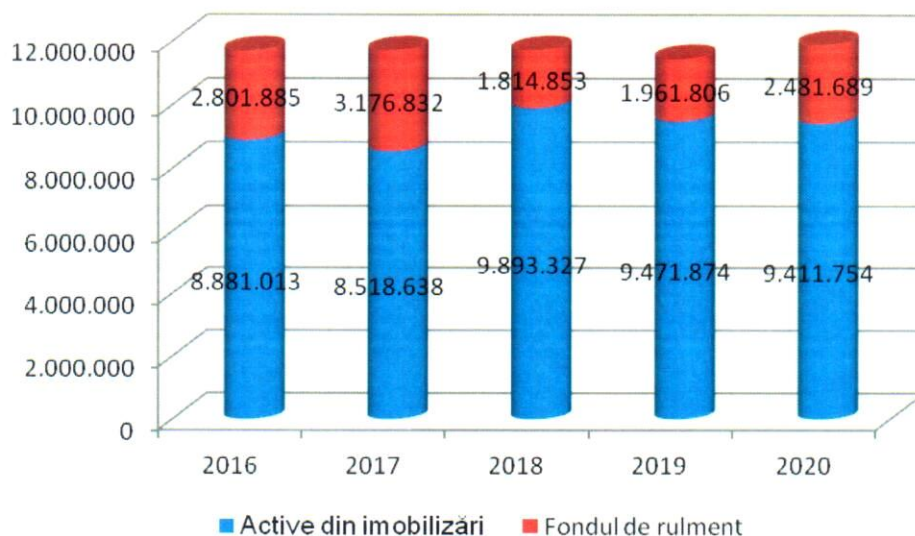
Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Total datorii</b>	768.177	791.763	701.601	681.361	1.408.833
<b>Total pasive</b>	11.682.898	11.662.581	11.708.180	11.433.680	11.893.443
<b>Nivelul de îndatorare</b>	0,066 %	0,068 %	0,059 %	0,059 %	0,118
<b>Valoarea optimă</b>	< 1	< 1	< 1	< 1	< 1

Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

**Indicatori de echilibru financiar. Fondul de rulment** reprezintă marja de securitate a echilibrului financiar și constă în existența unui fond de resurse permanente necesar desfășurării activității regiei, în condiții normale, fără contractarea altor împrumuturi.

Tabel 13 - Evoluția Fondului de rulment în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Total active</b>	11.682.898	11.695.470	11.708.180	11.433.680	11.893.443
<b>Active din imobilizări</b>	8.881.013	8.518.638	9.893.327	9.471.874	9.411.754
<b>Fondul de rulment</b>	2.801.885	3.176.832	1.814.853	1.961.806	2.481.689



Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

**Indicatori de lichiditate. Lichiditatea curentă (Lc)** măsoara capacitatea regiei de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând active din bilanț cu grad de lichiditate scurt și este favorabil când raportul este mai mare ca 1.

Acesta este cel mai utilizat indicator de măsurare a solvabilității pe termen scurt a companiilor. Cu cât acest indicator este mai mare cu atât compania este mai lichidă. Cu toate acestea, un exces de active circulante peste datoriile curente nu înseamnă neapărat că datoriile pot fi plătite cu promptitudine. **Regia înregistrează valori foarte ridicate ale Lichidității curente**, analiza pe componente a structurii activelor și datoriilor curente indică aspectul potrivit căruia datoriile din exploatare pot fi acoperite în totalitate de activele de trezorerie.

Tabel 14 - Evoluția Lichidității curente (Lc) în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Active curente</b>	2.656.930	2.775.978	1.812.415	1.957.173	2.477.581
<b>Datorii curente</b>	144.955	185.963	186.564	174.600	657.559
<b>Lichiditatea curentă</b>	18,33 %	14,93 %	9,71 %	11,21 %	3,77 %
<b>Valoarea minimă de referință</b>	1	1	1	1	1
<b>Valoarea maximă de referință</b>	2	2	2	2	2

Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

**Lichiditatea imediată (Li)** reflectă capacitatea regiei de a-și onora obligațiile imediate apelând la activele cele mai ușor de transformat în disponibilități bănești, respectiv activele de trezorerie, fiind favorabil când raportul este mai mare de 0,35.

Tabel 15 - Evoluția Lichidității imediate (Li) în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Active curente</b>	2.656.930	2.775.978	1.812.415	1.957.173	2.477.581
<b>Stocuri</b>	1.500	1.500	-	-	-
<b>Datorii curente</b>	144.955	185.963	186.564	174.600	657.559
<b>Lichiditatea imediată</b>	18,32 %	14,92 %	9,71 %	11,21 %	3,77 %
<b>Valoarea minimă de referință</b>	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35
<b>Valoarea maximă de referință</b>	0,65	0,65	0,65	0,65	0,65

Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

Per ansamblu, valorile indicatorilor de lichiditate mai mari decât valorile minime de referință caracterizează o situație confortabilă pentru Regie, dar valorile cu mult mai mari decât maximele de referință semnifică o alocare ineficientă a activelor curente, respectiv un nivel extrem de ridicat al disponibilităților. Astfel, activele imediate ale regiei nu ar trebui menținute în volum foarte mare întrucât acestea nu au capacitatea de a genera surplus de rentabilitate, ba din contră ele își pierd din valoare de-a lungul timpului.



Reprezentare grafică: Evoluția Lichidității în perioada 2016 - 2020

**Indicatori de profitabilitate. Marja profitului net** arată cât de profitabilă este activitatea totală a regiei și este favorabilă atunci când valoarea este supraunitară.

Tabel 16 - Evoluția Marjei profitului net în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Profitul net</b>	196.038	317.684	- 66.936	- 24.378	8.400
<b>Cifra de afaceri</b>	2.780.892	2.709.053	2.631.208	2.811.639	3.219.162
<b>Marja profitului net</b>	7,05 %	11,72 %	- 2,54 %	- 0,87 %	0,26 %

Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică



**Rentabilitatea comercială a regiei înregistrează valori situate mult sub nivelul optim recomandat de 25%. În anul 2017 regia a obținut 15,38% ceea ce înseamnă că pentru fiecare 100 lei cifră de afaceri revin aproximativ 15 lei din profitul brut al exploatării.**

**Anul 2020 supus prezentei analize încheie cu 2,20%, respectiv fiecărei 100 lei cifră de afaceri revin circa 2 lei din profitul brut al exploatării.**

**Rezultatul este determinat de cheltuieli mari de exploatare raportate la veniturile mici din exploatare.**

Tabel 17 - Evoluția Rentabilității comerciale în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Cifra de afaceri</i>	2.780.892	2.709.053	2.631.208	2.811.639	3.219.162
<i>Rezultatul din exploatare</i>	266.843	416.683	-141.740	-663	70.704
<i>Rata rentabilității comerciale</i>	9,60 %	15,38 %	-5,39 %	- 0,02 %	2,20 %
<i>Valoare recomandată</i>	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %

Sursa : calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

### **CAPITOLUL III. POLITICILE ECONOMICE ȘI SOCIALE IMPLEMENTATE ȘI COSTURILE SAU AVANTAJELE ACESTORA**

Politica de resurse umane a Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați" urmărește recrutarea personalului astfel încât fiecare angajat să corespundă cât mai bine cerințelor specifice postului. Prin HCL nr. 53/20.02.2020 s-a aprobat o nouă organigramă ce prevede suplimentarea cu un post de execuție, respectiv operator de curățenie. Aceasta prevede 25 de posturi, din care 23 funcții de execuție și 2 de conducere, Director general și Director economic.

Numărul de salariați ai regiei, în perioada 2016 - 2020, a avut următoarea evoluție:

Tabel 18 - Evoluția numărului de salariați și a cheltuielilor cu personalul în perioada 2016 - 2020

Anul	<i>Număr efectiv de personal</i>	<i>Cheltuieli de natură salarială</i>	<i>Cheltuieli cu salariile</i>	<i>Câștig salarial mediu brut lunar pe persoană</i>
	1	2	3	4=3/1/12
	<i>nr. pers</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei/pers</i>
<b>2016</b>	25	1.199.732	1.141.038	3.803,46
<b>2017</b>	23	1.343.520	1.246.481	4.516,24
<b>2018</b>	22	1.699.633	1.579.953	5.984,67
<b>2019</b>	22	1.732.086	1.643.618	6.225,83
<b>2020</b>	23	1.630.805	1.539.664	5.578,49

Sursa: calcule proprii bazate pe date din Gradul de îndeplinire a indicatorilor economico-financiar și nefinanciar aprobați prin BVC, raportat de întreprinderea publică

În privința politicilor sociale, conducerea executivă a întreprinderii publice s-a orientat în anul 2020 către acordarea de bonusuri, tichete de masă, ajutoare sociale, asigurări de pensii facultative (pilonul III) pentru tot personalul angajat, precum și servicii de medicina muncii.

Costul total în anul 2020 cu pregătirea profesională a fost de 9.700 lei. Directorul general al Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați” a participat la cursul „Achiziții publice - Practică și actualizări legislative”, iar un angajat din cadrul Biroului Tehnic a participat la cursul „Cadrul tehnic cu atribuții în domeniul prevenirii și stingerii incendiilor”.

Bonusurile acordate salariaților sunt evidențiate în cheltuieli sociale cu o valoare totală de 19.903 lei, astfel: Prima Ziua Femeii, Prima Ziua Bărbatului, Prima 1 Iunie. În funcție de numărul zilelor lucrate, s-au acordat tichete de masă în valoare totală de 76.238 lei, cu valoarea nominală cuprinsă între 15,18-20 lei. Ajutoarele sociale

acordate pentru decesul unei rude de gradul I și spitalizare au înregistrat suma de 4.393 lei.

De asemenea, salariații regiei participă la o schemă de pensii facultative (pilonul III), cheltuiala suportată de angajator în anul 2020 fiind de 29.792 lei.

La nivelul întreprinderii publice există sindicat nereprezentativ. Prin demersurile acestuia, s-a aprobat Contractul colectiv de muncă, în luna decembrie 2019 cu valabilitate de 12 luni începând cu 1 ianuarie 2020, cu posibilitatea prelungirii de drept cu aceeași perioadă în situația în care nici una dintre părți nu solicită modificarea. În baza acestuia s-au efectuat *Cheltuieli de natură salarială* cu încadrare în BVC aprobat.

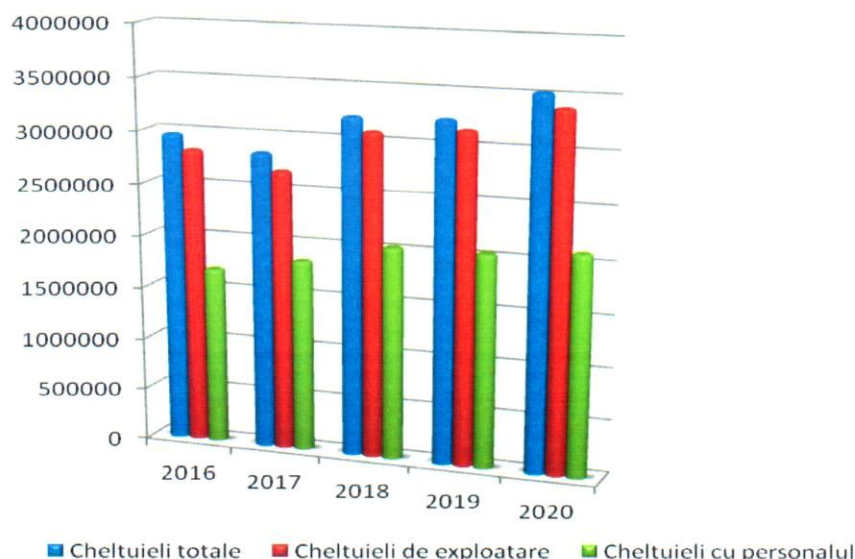
Salariații regiei beneficiază anual de servicii medicale de medicină a muncii și de analize medicale de laborator, plătite de angajator cu o valoare totală de 1.992 lei.

Tabel 19 - Evoluția Ponderii cheltuielilor cu personalul în perioada 2016 - 2020

Indicatori (lei)	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Cheltuieli cu personalul</i>	1.694.175	1.837.834	2.029.200	2.038.312	2.101.695
<i>Cheltuieli de exploatare</i>	2.817.911	2.672.120	3.082.911	3.141.770	3.384.637
<i>Cheltuieli totale</i>	2.961.177	2.829.981	3.214.719	3.236.040	3.522.427
<i>Pondere cheltuieli cu personalul în cheltuieli de exploatare</i>	60,12 %	68,78 %	65,82 %	64,88 %	62,10 %
<i>Pondere cheltuieli cu personalul în cheltuieli totale</i>	57,21 %	64,94 %	63,12 %	62,99 %	59,67 %

Sursa: calcule proprii bazate pe date din Situațiile financiare anuale raportate de întreprinderea publică

Începând cu anul 2018 indicatorul evoluează pozitiv, în sensul diminuării ponderii cheltuielilor cu personalul în cheltuielile de exploatare și în cheltuieli totale, cu toate acestea nivelul indicatorului depășește pragul optim recomandat, sub 50%.



#### **CAPITOLUL IV. DATE PRIVIND OPINIILE CU REZERVE ALE AUDITORILOR EXTERNI ȘI PREOCUPĂRILE DE ÎNLĂTURARE ȘI PREVENIRE ALE ACESTORA**

Conducerea Regiei Autonome "Administrația Zonei Libere Galați" a încheiat Contractul de prestări servicii nr. 16/19.04.2019 cu auditorul independent SC „AFICONTA” SRL Galați înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu autorizația nr. 1158/2013, pentru auditarea Situațiilor financiare anuale aferente exercițiilor financiare din perioada 2018 - 2020.

Opinia auditorului independent exprimată în scris în Raportul înregistrat la sediul regiei cu nr. 588/17.05.2021, este aceea că *"situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei autonome la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare"*.

#### **C. CONCLUZII**

În activitatea administratorilor Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Galați” pe anul 2020 s-au constatat deficiențe care s-au reflectat într-un rezultat slab ascendent.

Evaluarea indicatorilor cheie de performanță ai administratorilor neexecutivi ai regiei după primul an din mandat impune creșterea țintelor planificate pentru unii dintre indicatori și chiar înlocuirea, astfel încât să asigure premisele unei creșteri economice reale și substanțiale.

Pentru îmbunătățirea rezultatelor și transparenței în desfășurarea activității întreprinderii publice, propunem următoarele soluții:

- ✓ Luarea de măsuri concrete de către administratori pentru acoperirea integrală a pierderilor înregistrate în anii anteriori, realizarea unui profit anual rezonabil și repartizarea de vărsăminte la bugetul local;
- ✓ Orientarea către activitățile generatoare de venituri, creșterea suprafeței închiriate, concesionate, ș.a.;
- ✓ Întărirea disciplinei financiare, optimizarea permanentă a costurilor, eliminarea cheltuielilor ce depășesc cota legală a deductibilității, minimizarea cheltuielilor de exploatare;
- ✓ Adoptarea de măsuri concrete de către administratori pentru eliminarea tuturor creanțelor restante;
- ✓ Aplicarea unor politici salariale adecvate realității (acordarea de bonusuri, prime);
- ✓ Îndeplinirea obligațiilor transparență prevăzute de art.51 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011.

PRIMAR,  
IONUȚ- FLORIN PUCHEANU

Manager public,  
Nicoleta-Daniela Holban

Consilier,  
Monica Stoica