



ROMANIA
JUDEȚUL CONSTANȚA
MUNICIPIUL CONSTANȚA
CONSILIUL LOCAL



CT BUS
417

HOTĂRÂRE

privind aprobarea raportului asupra activității de administrare desfășurată de Consiliul de Administrație al CT BUS S.A. Constanța pentru semestrul I al anului 2022

Consiliul local al municipiului Constanța, întrunit în ședința ordinară din data de 30.09.2022;

Având în vedere:

- referatul de aprobare al domnului primar Vergil Chițac înregistrat sub nr. 194068/2022
- raportul de specialitate al CT BUS SA înregistrat sub nr. 13196/2022
- avizul Comisiei de specialitate nr. 1 de studii, prognoze economico-sociale, buget, finanțe și administrarea domeniului public și privat al municipiului Constanța;
- avizul Comisiei de specialitate nr. 3 pentru servicii publice, comerț, turism și agrement;
- avizul Comisiei de specialitate nr. 5 pentru administrație publică, juridică, apărarea ordinii publice, respectarea drepturilor și libertăților cetățeanului;
- Hotărârea nr. 53/08.08.2022 și nr. 59/12.09.2022 a Consiliului de Administrație al CT BUS S.A.;
- Hotărârea nr.61/13.09.2022 a Adunării Generale Ordinară a Acționarilor CT BUS S.A.;

Văzând dispozițiile art. 55 alin.(1) din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere dispozițiile HCL nr. 362/2021 privind delegarea serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate către societatea CT BUS S.A. și atribuirea Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Constanța;

În temeiul prevederilor art. 129, alin. (2) lit. a), alin. 3 lit. d) și art. 196, alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art.1 Se aprobă raportul asupra activității de administrare desfășurată de Consiliul de Administrație al CT BUS S.A. Constanța pentru semestrul I al anului 2022, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 - Serviciul secretariat, relații consiliul local și administrația publică va comunica prezenta hotărâre Direcției generale economico-financiară - Direcția financiară, Direcției generale gestionare servicii publice-Direcția administrare servicii publice, Compartimentului Monitorizare Intreprinderi Publice și ADI-uri, CT BUS S.A. și, spre știință, Instituției prefectului județului Constanța.

Prezenta hotărâre a fost votată de consilierii locali astfel:

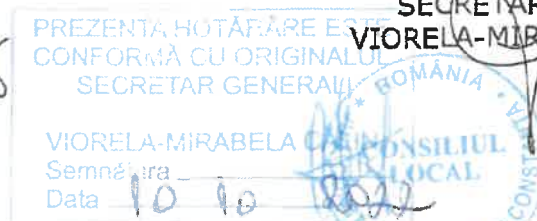
27 pentru, — împotriva, — abțineri.

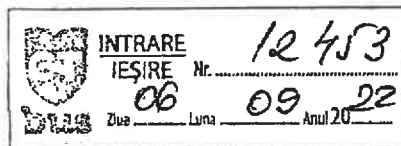
La data adoptării sunt în funcție 27 de consilieri din 27 membri.

PREȘEDINTE ȘEDINȚĂ,
CRISTIANA POPESCU

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
VIORELA-MIRABELA ZĂLIN

CONSTANȚA,
Nr. 417/30.09.2022





ANEXĂ LA
HCLM NR. 417/2022

J13/60/1991 | RO1883902 | Str. Industriala nr. 8 | Constanța | Cont:RO23ETRL01401202694292XX BT | 0241-818581; 0241-694863 | ctbus.ro | office@ctbus.ro

RAPORT AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE ASUPRA ACTIVITĂȚII DE ADMINISTRARE A CT BUS S.A. SEMESTRUL I 2022

Prezentul Raport Semestrial al Consiliului de Administrație al CT BUS S.A. este elaborat în baza prevederilor art. 55 alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016.

CAPITOLUL I - PREZENTARE CT BUS S.A.

CT BUS S.A., cu sediul în municipiul Constanța, str. Industrială nr.8, jud. Constanța, este înregistrată sub nr. J 13/60/1991, CUI – RO1883902, începând cu data de 01.11.2019, ca urmare a reorganizării RATC prin transformare în societate pe acțiuni în conformitate cu prevederile HCL 384/31.10.2018 și este succesoare în drepturi și obligații a entității reorganizate RATC, în toate raporturile juridice urmând a fi folosită denumirea de CT BUS S.A. Constanța.

Societatea are înregistrate următoarele puncte de lucru în municipiul Constanța:

- Autobaza nr.1, str. Industrială, nr.8.
- Autobaza nr.4, str. Industrială, nr.10
- Sectorul II, str. Eliberării, nr.46 – la data prezentării raportului este adoptată HCLM nr.

341/28.07.2022, prin care, în conformitate cu prevederile art. 296 alin. (4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, se aprobă trecerea imobilelor-construcții din patrimoniul CT BUS S.A. în domeniul public al Municipiului Constanța contra valorii de 298.423 lei, valoare ce urmează a fi achitată către CT BUS S.A. după predare-primire.

Societatea este principalul operator de transport urban din Municipiul Constanța. Domeniul principal de activitate este transportul public de călători, conform COD CAEN 4931- transport urban, suburban și metropolitan de călători.

Capital social subscris :

- 90.000 lei, integral vărsat, în conformitate cu HCL nr. 384/31.10.2018 privind aprobarea reorganizării Regiei Autonome Transport în Comun prin transformare în societate pe acțiuni cu denumirea de «CT BUS S.A.»;

- 10.000.000 lei, integral vărsat, în conformitate cu HCL nr. 536/10.12.2019 privind majorarea capitalului social al CT BUS S.A. Constanța pe anul 2019.

Număr acțiuni :1.009.000, din care număr acțiuni nominative : 1.009.000, valoarea unei acțiuni :10 lei.

Natură capital: integral de stat

Aționar unic : Municipiul Constanța, b-dul Tomis, nr.51, județul Constanța, CUI 4785631, cota de participare la beneficii și pierderi :100%, 100%

În data de 29.10.2021, prin H.C.L. nr. 362 a fost aprobată delegarea gestiunii serviciului public de transport persoane către CT BUS S.A. și atribuirea contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin concesiune în municipiul Constanța pentru o perioadă de 5 ani.

CAPITOLUL II - GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

2.1. Reprezentanții acționarului unic în Adunarea Generală a Acționarilor sunt domnii Popa Teodor și Ochiuleț Mihai, conform H.C.L. nr. 412/27.11.2020. În cursul primului semestru al anului 2022 au fost organizate și s-au susținut 6 ședințe ale A.G.A.

Cei doi reprezentanți ai Acționarului Unic – Municipiul Constanța au adoptat un număr de 11 Hotărâri (publicate conform prevederilor legale pe site-ul CT BUS S.A.).

Hotărârile au vizat în principal validarea administratorilor provizorii și aprobarea conținutului contractelor lor de mandat, prelungirea contractelor de mandat, aprobarea situațiilor financiare, a rapoartelor auditorului statutar și administratorilor pentru anul 2021 (inclusiv descărcarea de gestiune a administratorilor pentru activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2021), aprobarea raportului de audit statutar revizuit și reconsiderarea înregistrării pierderilor (ca urmare a supracompensării anului 2020) în contul pierderi reportate, aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli cu anexele aferente, aprobarea raportului privind remunerațiile și beneficiile administratorilor și directorilor, aprobarea demersurilor legale privind depunerea hotărârilor AGA la O.R.C.

Reprezentanții acționarului unic în A.G.A., informați la fiecare ședință despre problemele curente de management și administrare, au susținut proiectele de hotărâre inițiate în interesul întreprinderii publice, atât în ședințele Consiliului Local Municipal, cât și în ședințele comisiilor din care fac parte.

Reprezentanții acționarului unic în A.G.A., și cele două conduceri ale societății au făcut demersuri insistente către U.A.T.- ul, despre necesitatea urgentării aducerii costului/km la dimensiunile reale ale cheltuielilor din piață, despre necesitatea creșterii cotei de profit de la 0,5% la rata SWAP din Uniunea Europeană aplicată la toți operatorii de transport public din România, și despre scoaterea TVA-ului diferențelor de tarif din calculul compensației, măcar și pentru simplul considerent că TVA-ul nu se poate considera venit. Cu cât întreprinderea publică CT BUS S.A. și-ar fi atins mai repede aceste deziderate, cu atât pierderile de la finalul semestrului I ar fi fost diminuate.

2.2. Conducerea administrativă a societății este asigurată de către Consiliul de Administrație. În cursul semestrului I al anului 2022 din Consiliului de Administrație (denumit în continuare Consiliul) au făcut parte:

Nr. Crt.	Nume și prenume	Calitatea
1	Paraschiv Iorgu	Membru provizoriu – 10.12.2020-14.10.2022
2	Tutuianu Sorin-Petrică	Membru provizoriu – 02.04.2021-07.10.2022
3	Dugăiașu Adrian-Dan	Membru provizoriu – 06.05.2021-08.09.2022
4	Ciobanu Gabriel	Membru provizoriu – 07.07.2021- 06.07.2022
5	Bitoleanu Ștefan	Membru provizoriu – 06.10.2021 – 07.10.2022

Pe parcursul semestrului I al anului 2022, funcția de Președinte al Consiliului de Administrație a fost deținută de către Paraschiv Iorgu (începând cu 19.04.2021).

Consiliul este constituit din 5 membri, număr fără de care ședințele nu pot avea loc.

Începând cu 14.04.2021 și până la momentul elaborării prezentului raport, Consiliul de Administrație a fost alcătuit integral din administratori provizorii neexecutivi.

Referitor la această situație, Consiliul a depus toate diligențele necesare pe lângă Autoritatea Publică Tutelară pentru a asigura, atât numărul de membri prevăzut de dispozițiile legale (cu pregătirea profesională impusă de legislație), cât și pentru declanșarea procedurii de selecție (repetarea procedurii de selecție) pentru numirea administratorilor definitivi. În acest sens, în urma solicitării Primăriei Constanța, conducerea societății a elaborat și înaintat încă din primul trimestru „Scrisoarea de așteptări”. Așa cum am mai spus în repetate rânduri, considerăm acest provizorat al conducerii ca fiind o vulnerabilitate a societății, deoarece administratorii provizorii nu au continuitate în acțiuni și astfel nu pot să își concretizeze o viziune strategică materializată într-un plan de administrare asumat, viziune care nu este implementată și verificată în baza unor indicatori de performanță.

Pentru îndeplinirea mandatului, membrii Consiliului, în baza contractelor de mandat încheiate, au primit de la CT BUS S.A. indemnizația fixă lunară în valoare brută de 2.996 lei. Această indemnizație, la începutul anului 2022 reprezenta 29,7% din maximumul posibil prevăzut de OUG 109/2011 art. 37 alin (2). Câștigul salarial mediu brut în domeniul de activitate pe ultimele 12 luni comunicat de către INS (<https://insse.ro/cms/ro/content/c%C3%A2%C8%99tigul-salarial-mediu-lunar-87>), fiind în luna ianuarie 2022 în cuantum de 5.037 lei, iar maximumul posibil de acordat potrivit legii, fiind de 5.037 lei x 2 = 10.074 lei. Membrii Consiliului nu au beneficiat de o componentă variabilă a remunerației. Detalii asupra remunerației acordate membrilor Consiliului și directorilor sunt cuprinse în „Raportul anual cu privire la remunerațiile acordate administratorilor și directorilor”.

Consiliul și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile legale. În perioada de referință s-a întrunit în 8 ședințe. În afara ședințelor de Consiliu, președintele Consiliului a fost prezent la sediul societății la toate ședințele A.G.A., cu ocazia diverselor probleme intempestiv apărute care necesitau prezența sa, pentru semnarea de documente diverse, pentru informare periodică asupra modului de desfășurare a principalelor activități, la diverse întâlniri de lucru cu responsabili de resort ai Primăriei Constanța ori cu primarul Municipiului Constanța.

Atât activitatea Consiliului, cât și a conducerii executive s-a desfășurat în contextul multiplelor crize și/sau situații/evenimente majore ce au influențat activitatea CT BUS S.A., dintre care:

- criza pandemică COVID 19 care încă și-a făcut simțite efectele la început de semestru;
- criza de securitate determinată de conflictul militar din Ucraina și sancțiunile impuse țărilor beligerante invadatoare, ceea ce pentru operatorul de transport a însemnat imposibilitatea achiziționării de piese de schimb din Belarus pentru autobuzele MAZ;
- criza economică și creșterea semnificativă a prețurilor la combustibili, piese de schimb, utilități, asigurări, etc. Aceasta criză majoră, coroborată cu costul/km subdimensionat stabilit de către autoritatea contractantă în contractul de delegare intrat în vigoare începând cu 01.11.2021, au influențat negativ situația economico-financiară, determinând pierderi și datorii cu un trend ascendent;
- divergențele de opinii în optimizarea și derularea contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin concesiune în municipiul Constanța
- bugetul de austeritate, cu un profit impus de 0,5% care nu permite dezvoltarea entității.

La ședințele Consiliului au participat în calitate de invitați directorii societății, șefi de compartimente, reprezentanți ai sindicatelor organizate la nivelul entității. Toate subiectele

supuse discuțiilor au avut la bază documentele întocmite de către compartimentele de resort. Dezbaterile din cadrul fiecărei ședințe au fost înregistrate pe suport audio și au fost consemnate în procesele-verbale de ședință.

Principalele subiecte abordate și hotărâri adoptate de către Consiliu s-au referit la:

- Realizarea unor studii care să permită optimizarea contractului de servicii publice și să ofere recomandări (soluții) pentru îmbunătățirea activității societății și pentru implementarea viziunii de dezvoltare a mobilității: *„Realizarea unui sistem de transport eficient, integrat, durabil și sigur care să promoveze dezvoltarea economică, socială și teritorială, și care să asigure o bună calitate a vieții în Polul de creștere Constanța”*. În acest sens au fost cooptați experți în transportul public de la Platforma de Benchmarking a Operatorilor de Transport Public din România (aflată sub egida B.E.R.D.) și ai unei firme de consultanță internațională. În urma mai multor întâlniri, discuții și schimb de informații ce au avut loc în decurs de câteva luni, conducerea societății a primit: „Analiza contractului de servicii publice”, „Plan de acțiune al CT BUS S.A.” în care au fost evaluate performanțele financiare și operaționale, sustenabilitatea viitoare a transportului public în Constanța, și au fost emise recomandări de optimizare a contractului de servicii publice. Din păcate materialele finalizate după o documentare laborioasă nu au avut efectul benefic scontat de către realizatori și beneficiari.

- Analizarea, negocierea și avizarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022. Deși conducerile administrativă și executivă ale societății au avut mai multe întâlniri pe acest subiect cu reprezentanți ai autorității contractante, deși au fost argumentate creșterile de prețuri și prognozele creșterilor de prețuri (la finele perioadei analizate s-a dovedit că estimarea cheltuielilor a fost corectă), bugetul veniturilor din subvenții (compensație, diferențe de tarif, profit rezonabil) a fost impus folosindu-se ca bază de calcul prețul de 9,26 lei/km. Trebuie menționat că acest preț a fost propus pentru anul 2022 de către firma care a realizat studiul de oportunitate și modelul de contract de delegare a transportului public de persoane, contract care ulterior a fost semnat la data de 01.11.2021, și care a avut la bază costul pe km. de 9,13 lei auditat pentru anul 2020. Așadar la prețul de 9,13 lei/km auditat pentru 2020 s-a adăugat un procent de 1,4% și s-a obținut bugetul cheltuielilor CT BUS pentru anul 2022.

- Aprobarea rapoartelor de activitate ale conducerii executive și ale auditului public intern;
- Elaborarea raportului privind remunerațiile conducerii pentru anul 2021;
- Elaborarea raportului administratorilor aferent auditului financiar statutar pentru anul 2021;
- Evaluarea directorilor societății pentru activitatea managerială desfășurată în anul 2021;
- Analizarea și aprobarea situațiilor financiare anuale și a auditului financiar statutar (modificate în ce privește pierderile cauzate de supracompensare) întocmite pentru exercițiul financiar al anului 2021;

- Completarea comitetelor din cadrul Consiliului;
- Desemnare cu mandate provizorii: director general, director tehnic, director economic și director general adjunct exploatare (evaluare și autoevaluare în caz de mandat repetat);

- Aprobare închiriere spații și comercializare spațiu publicitar;
- Aprobarea propunerilor conducerii executive privind modificarea tarifelor de călătorie, și a documentelor ce au argumentat această necesitate în proiectul de hotărâre înaintat spre aprobare Consiliului Local Municipal Constanța;

- Aprobarea modificării politicilor contabile în ce privește pragul de semnificație;
- Activități diverse în sprijinul optimizării contractului de delegare, pentru a aduce în baza de calcul a cheltuielilor un cost/km real care să producă efecte de redesare financiară măcar pentru semestrul II (dacă pentru primul semestru a produs pierderi din cauza unui cost subdimensionat în raport cu piața) și pentru a crește cota de profit rezonabil conform prevederilor

Regulamentului 1370/2007, a legislației naționale, dar și a practicilor la nivelul operatorilor de transport public din România. Din păcate, la data întocmirii prezentului raport încă nu este aplicabilă modificarea costului de 9,26 lei/km., și a profitului (ne)rezonabil de 0,5%, ceea ce va determina pierderi în continuare cel puțin pentru lunile iulie și august;

- Analiza raportului misiunii de audit ad-hoc cu referire la diminuarea compensației (decontate de către UAT pentru obligația serviciului public) cu echivalentul TVA-ului aferent diferențelor de tarif. De la momentul în care întreprinderea publică a devenit S.A. și până în prezent (de fapt până la momentul identificării speței de către noul director economic Inna Bela), formularul de decont pentru plata compensației (Raport lunar de constatare – Anexa 8.1 din contract) a fost întocmit de către societate luându-se în considerare la venituri din servicii de transport public – diferențe de tarif, inclusiv TVA-ul aferent acestora. Acest fapt contravine Codului fiscal și diminuează compensația contribuind astfel la creșterea pierderilor înregistrate de către CT BUS S.A. Îndreptarea acestei erori a fost acceptată în baza unui act adițional în care să fie specificat expres această îndreptare de eroare material, act adițional care va produce efecte de la data aprobării.

- Informarea administratorilor cu privire la stadiul proiectelor de investiții noi și „în continuare”, cu accent deosebit pe e-ticketing și SAP, contracte realizate de către vechea conducere și nefinalizate, deși sunt depășite cu mult termenele contractuale de punere în funcțiune (în mod deosebit la e-ticketing), din considerente de nefuncționalitate minimală.

În anul 2022 site-ul societății a fost îmbunătățit prin postarea tuturor documentelor prevăzute ca și obligație de transparență în OUG 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice. Pentru toate aceste documente este menționată pe site inclusiv data postării.

În vederea asigurării transparenței în comunicare, Consiliul asigură publicarea pe pagina de internet a entității, în secțiunea proprie, a următoarelor documente:

- Hotărârile adunărilor generale ale acționarilor, în termen de 48 de ore de la data adunării;
- Situațiile financiare anuale, în termen de 48 de ore de la aprobare;
- Raportările contabile semestriale, în termen de 45 de zile de la încheierea semestrului;
- Raportul de audit financiar statutar anual;
- Lista administratorilor și a directorilor, CV-urile membrilor Consiliului și a directorilor, declarațiile de avere și de interese ale acestora (inclusiv afilierea politică);
- Rapoartele Consiliului de Administrație;
- Raportul anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor în cursul anului financiar;
- Codul de etică;
- Politica și criteriile de remunerare a administratorilor și directorilor.

2.3. Conducerea executivă a companiei a fost asigurată de către:

1. Aristide-Cătălin Dumitrache – director general provizoriu (20.05.2021-21.09.2022);
2. Mariana Socceanu – director economic (05.02.2018 – 05.02.2022) .
3. Inna Mihaela Bela- director economic provizoriu (06.02.2022 – 08.12.2022);
4. Fănel Popa - director tehnic provizoriu (20.12.2021-21.10.2022);
5. Alexandru-Cătălin Grigoriță- director exploatare provizoriu (15.12.2021-15.04.2022).

După cum se observă în situația cronologică de mai sus, la finele semestrului I al anului 2022 doar directorul general acumulate ceva vechime (desemnat în primul mandat pe 20.05.2021) și continuitate în îndeplinirea actului managerial, ceilalți directori adjuncți aflându-se la primul mandat provizoriu de patru luni prelungit cu două luni conform legii.

Subliniem faptul că pentru ca societatea să aibă o conducere executivă permanentă, trebuie declanșată procedura de selecție pentru directori, iar acest lucru nu se poate face decât la momentul definitivării administratorilor prin selecție în conformitate cu prevederile OUG 109/2011 art. 35 alin (4). Situație care, repetăm, se constituie ca vulnerabilitate, iar Acționarul Unic trebuie să aibă în vedere demararea cu celeritate a procedurii de selecție a administratorilor.

O altă vulnerabilitate care se manifestă atât la administratori cât și la directori, și care afectează siguranța, promptitudinea și justetea deciziilor lor, este lipsa asigurării de răspundere profesională. Administratorii și directorii pot beneficia de asigurare pentru răspundere profesională, în funcție de resursele financiare ale societății, în conformitate cu OUG 109/2011 art. 39 alin (2): „Plata asigurării de răspundere profesională poate fi asigurată de întreprinderea publică ... și va fi menționată în contractul de mandat”.

În aceste condiții de discontinuitate, schimbare, scurtă alternanță a conducerii executive, este lesne de înțeles că se conferă instabilitate întregii activități din societate, că scade motivarea angajaților și încrederea în actul managerial, provizoratul nu poate urmări derularea firească a unui plan de management, iar performanțele au de suferit.

Cu toate acestea, scăderea performanțelor societății, în speță pierderile financiare de la finalul semestrului I al anului 2022, nu au avut loc din cauza lipsei de continuitate a conducerilor administrative și executive, sau a slabei calități a actului managerial al directorilor, ci din cauze externe necontrolabile, precum subfinanțarea contractuală în condițiile creșterii continue a prețurilor. Ba am putea admite fără să greșim că prin acțiunile lor consecvente pentru raționalizarea resurselor, prioritizarea extremă a cheltuielilor, identificarea soluțiilor pentru realizarea veniturilor, și restul diligențelor întreprinse de un bun gospodar, directorii au reușit să limiteze pierderile cât a fost posibil și să evite intrarea societății în incapacitate de plată.

Pentru perioada de referință, evaluarea activității manageriale a directorilor provizorii nu se poate face prin prisma verificării îndeplinirii indicatorilor cheie de performanță, pentru faptul că astfel de indicatori există doar în contractele cu mandat de patru ani. De altfel, în conformitate cu prevederile art. 36 alin. 5 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, evaluarea directorilor se face pentru exercițiul bugetar încheiat. O astfel de evaluare a directorilor pentru anul 2021 este postată pe site-ul instituției la data de 13.05.2022.

Însă, pentru ca prezentul raport semestrial să „... includă și informații referitoare la execuția contractelor de mandat ale directorilor...”, așa după cum precizează art. 55 alin (1) din OUG 109/2011, recurgem la analiza rezultatelor gestionării resurselor societății, a raportării contabile semestriale și a rezultatului exercițiului financiar încheiat la 30.06.2022.

Pe fondul crizelor enumerate la subcapitolul 2.2 de mai sus, activitatea conducerii executive s-a centrat pe: pregătirea și documentarea subiectelor principale abordate în ședințele Consiliului și A.G.A., încercarea continuă de reziliență cu diversele situații nefavorabile apărute, căutarea de soluții pentru redresare economico-financiară, și, bineînțeles, pe executarea programului de transport și a obligațiilor de serviciu public asumate prin contractul de delegare, în condiții de siguranță și continuitate.

În afară de linia generală a activității manageriale despre care am făcut vorbire mai sus, punctăm doar câteva repere importante din agenda directorială a semestrului I, astfel;

- Monitorizare și control al activităților planificate și a modului în care au fost duse la îndeplinire prevederile contractului de servicii publice;

- Furnizarea datelor și informațiilor solicitate de către experții în transportul public de la Platforma de Benchmarking a Operatorilor de Transport Public din România, pentru elaborarea de către aceștia a unor studii menite să optimizeze contractul de delegare proaspăt încheiat și să identifice soluții de redresare economico-financiară, dezvoltare a întreprinderii publice și asigurare a obligației de serviciu public de transport persoane în municipiul Constanța;

Rezultat: Livrarea de către experți a două studii cu recomandări viabile pentru îmbunătățirea activității de transport public în municipiul Constanța și ulterior dezvoltare, cu trecere la transport metropolitan, studii de care ar trebui să se țină cont și ale căror recomandări încă nu au fost tratate sistematic și de comun acord către părțile contractuale;

- Activitățile de analiză și fundamentare necesare pentru majorarea tarifului/călătorie. Cererea de majorare împreună cu memoriul justificativ au fost aprobate în ședința ordinară a Consiliului Local Municipal, astfel încât prin H.C.L. nr. 41/28.02.2022 a fost aprobată prima majorare a biletului de o călătorie din ultimii 8 ani de zile.

Rezultat: Majorarea de la 1,50 lei (nivelul cel mai scăzut din bransă), la 2,50 lei (nivel mediu al prețului/călătorie practicat de către operatorii de transport public din România), a crescut lichiditățile companiei și a scăzut presiunea pe bugetul primăriei. Astfel autoritatea contractantă a economisit circa 8 milioane de lei din cheltuielile prognozate în primul semestru pentru efectuarea planului de transport stipulat în contractul de delegare încredințat către CT BUS S.A. la data de 01.11.2021;

- Redimensionarea bugetului de venituri și cheltuieli astfel încât acesta să se poată plia pe bugetul impus de către autoritatea contractantă, și calculat de către aceasta conform contractului la prețul/km de 9,26 lei (sub prețul anilor anteriori) și a unei cote de profit (ne)rezonabil de 05%. Bugetul de venituri și cheltuieli al întreprinderii a fost aprobat prin H.C.L.M. nr. 78/31.03.2022.

Rezultat: Deși estimarea cheltuielilor CT BUS S.A. a fost combătută inițial de către autoritatea contractantă și a fost considerată nefundamentată și exagerată, la finalul semestrului I această estimare a cheltuielilor s-a dovedit să fi fost bine determinată (cea reală este sensibil mai mare decât prognoza). Veniturile au fost însă prognozate prea optimist, sau mai bine zis prognozate obligat pentru a echilibra pozitiv cheltuielile. Astfel din cauza supraestimării încasărilor, a subdimensionării costului/km și cotei de profit prin contract în condițiile creșterii prețurilor, și a TVA-ului aferent diferențelor de tarif care a diminuat compensația, la finalul perioadei pentru care se face raportarea, rezultatul financiar a fost unul îngrijorător de negativ;

- Demersuri asociate majorării costului pe km și a marjei de profit. La foarte scurt timp după aprobarea bugetului, situația financiară a trimestrului I a scos în evidență o pierdere de aproape 3,5 milioane de lei. Acțiunile conducerii executive (sprijinită de către conducerea administrativă și membrii A.G.A.) s-au concretizat prin întocmirea documentației și memoriului justificativ, înaintarea adreselor nr. 6518/13.05.2022, nr. 7948/09.06.2022 către D.G.G.S.P. nr. 105170 și nr. 105171 din 18.05.2022 (către U.A.T. și C.L.M.), comunicări e-mail, întâlniri și discuții pe teme legale și fiscale asupra conținutului actului adițional de modificare a contractului de delegare, solicitarea de mediere din partea primarului municipiului Constanța, etc.

Rezultat: După circa 3 luni și jumătate de la înaintarea primei adrese oficiale către U.A.T., se obține avizul Consiliului Concurenței și se concretizează Proiectul de Hotărâre nr. 482/25.08.2022 în care principalele solicitări (creșterea costului/km și a cotei de profit) se prefigurează a fi aprobate în ședința C.L.M. din 31.08.2022 și aplicabile cu 01.09.2022;

- Furnizare de date și informații firmei Cetrans Level SRL în vederea întocmirii unui studiu de oportunitate pentru constituirea A.D.I. În acest sens au avut loc întâlniri, discuții inclusiv cu

reprezentanții firmei Certrans Level, înaintarea adresei nr. 8024/10.06.2022 (analiza capacității operaționale și a necesarului pentru operare în A.D.I.) și adresei nr. 11797/23.08.2022 (aprecierile operatorului asupra studiului).

Rezultat: Realizarea studiului de fundamentare a oportunității constituirii Asociației de Dezvoltare Intercomunitară cu rol în exercitarea atribuțiilor legale în domeniul serviciilor de transport public local nivelul Zonei Metropolitane Constanța. De menționat că studiul a inclus în mod nealterat toate informațiile furnizate de către operatorul de transport CT BUS S.A.

- Identificarea erorii materiale la întocmirea raportului lunar de constatare (anexa 8.1. din contractul de delegare), eroare materială concretizată prin considerarea ca venit a TVA-ului aferent diferențelor de tarif. Facturarea U.A.T.-ului în baza raportului de constatare astfel întocmit în lunile primului trimestru și decontarea cu TVA pentru toată perioada parcursă a contractului, au condus către o diminuare a compensației cu valoarea de 3.932 mii lei pentru semestrul I al anului 2022 (și cu valoarea de 1.315,3 mii lei pentru lunile noiembrie și decembrie ale anului 2021). În vederea corectării acestei erori CT BUS S.A. a înaintat către Primăria Municipiului Constanța adresa nr. 5017 din 12.04.2022, adresă prin care se solicita analizarea situației și găsirea unei soluții corecte de aplicare a prevederilor legale în domeniul financiar-fiscal, precum și calculul corect al compensației serviciului public de transport călători. Nu a fost transmis niciun punct de vedere scris, însă s-a concluzionat verbal că o corecție a modului de calcul a compensației lunare se va face doar printr-un adițional la contractul de delegare, care va produce efecte doar pentru viitor.

Rezultat: Emiterea de către D.G.G.S.P. a Proiectului de Hotărâre nr. 482/25.08.2022 prin care eroarea pomenită mai sus urmează să fie îndreptată, însă cu aplicare de la 01.09.2022. Ulterior acest proiect a fost aprobat prin HCL din 31.08.2022. În urma analizării prevederilor draftului adiționalului nr. 4 la contract, directorul economic a înaintat către Consiliul de Administrație adresa nr. 11704/22.08.2022, adresă ce conține obiecțiuni referitoare în principal la introducerea în anexa 17 (calculul valorii contractului) de sume cu TVA și fără TVA la aceeași sursă de venituri din bugetul local. Respectivele obiecțiuni sunt considerate de către Consiliu ca fiind pertinente și sunt luate în calcul spre a face obiectul unei acțiuni viitoare de punere de acord și compensare între datoriile și creanțele celor două instituții semnatare a contractului de delegare.

- Identificarea altor surse de finanțare. Prin Decizia 144 / 07.06.2022 a fost constituit un grup de lucru responsabil cu întocmirea și transmiterea tuturor documentelor necesare pentru aplicarea HG 667/2022 privind instituirea unei scheme de ajutor de stat pentru compensarea creșterii prețului la combustibil.

Rezultat: Ca urmare a adreselor înaintate, răspunsurile de la ANAF și Ministerul Transporturilor nu concretizează un rezultat favorabil în acest sens.

- Auditarea statutară a situațiilor financiare pentru anul 2021. Situațiile financiare întocmite de către directorul economic Mariana Soceanu înregistrau o pierdere de 10.732.934 lei. Actualul director economic Inna Bela a solicitat corectarea rezultatului și emiterea unui raport de audit financiar statutar corectat.

Rezultat: Rezultatul exercițiului financiar 2021 a fost corectat, în sensul înregistrării sumei de 10.251.479,51 lei (reprezentând supracompensare pentru anul 2020) în rezultatul reportat al exercițiului financiar 2020 și reflectării în Situațiile financiare 2021 a rezultatului corect, anume pierdere în sumă de 481.455 lei. Auditorul a emis un nou raport de audit statutar înregistrat la CT BUS sub nr. 5012/12.04.2012.

Remunerația directorilor provizorii a fost o indemnizație fixă brută lunară compusă din 6 x 2.996 lei (echivalentul lunar plătit administratorilor neexecutivi) pentru directorul general, și 5 x 2.996 lei pentru directorii adjuncți. De componentă variabilă nu a beneficiat niciun director.

Directorii provizorii nu au componente variabile cuprinse în contracte, iar cei numiți pe mandate de 4 ani nu au putut beneficia deoarece societatea a înregistrat pierderi la finalul anului 2021. Detaliile pentru remunerația directorilor sunt cuprinse în „Raportul anual cu privire la remunerațiile acordate administratorilor și directorilor în 2021”.

CAPITOLUL III – ACTIVITATEA SOCIETĂȚII CT BUS S.A.

3.1. Considerente și comentarii la raportările contabile semestriale

În „Raportul Consiliului de Administrație privind activitatea CT BUS în anul 2021”, document cu nr. 6458/12.05.2022 – anexă la HCLM 195/2022, la cap.V, pct. 5.8. am consemnat următoarea avertizare: „Trendul ascendent al creșterii prețurilor pentru cheltuielile de exploatare necesare, în condițiile unui buget de austeritate dictat de un cost/km impus prin contract în mod artificial și aflat sub costul/km al anului 2021, cumulat cu o cotă de profit scăzută în mod neverosimil la 0,5%, se constituie într-un risc major de a conduce societatea în incapacitate de plată, cu toată cavalcada periculoasă ce poate urma.”

În urma analizării situațiilor contabile la final de semestru I constatăm că avertizarea nu a fost una hazardată. Deși societatea nu a intrat în incapacitate de plată, pierderile înregistrate sunt mari și la acestea se vor adăuga pierderi pentru lunile iulie și august până la intrarea în vigoare a aditionalului care modifică în sens crescător costul/km și cota de profit.

lei

INDICATORI	BVC an 2022			BVC an 2021		
	programat sem I	realizat sem I	%	programat sem I	realizat sem I	%
VENITURI TOTALE	61,976,000	51,437,000	83	56,985,000	56,022,273	98,31
Venituri din exploatare , din care:	61,826,000	51,384,041	83	56,982,000	55,984,357	98,25
- venituri din activitatea de baza	13,922,000	11,658,172	84	9,330,000	9,356,671	100,29
-venituri din surse bugetare	47,720,000	39,725,869	83	47,652,000	46,627,686	97,85
-TVA aferent subventiei	3,194,000	3,932,069	123			
CHELTUIELI TOTALE	60,188,000	61,320,872	102	54,614,000	53,267,209	97,53
Rezultatul brut	1,788,000	-9,884,000	-553	2.371.000	2.755.064	116,20

Referitor la tabelul de mai sus cu principalii indicatori financiari, facem următoarele remarci:

- În coloanele aparținând BVC an 2022, veniturile totale și veniturile din exploatare nu includ TVA-ul aferent diferențelor de tarif pentru considerentul că acest TVA nu este un venit și a fost virat la bugetul de stat. De asemenea cheltuielile totale nu conțin același TVA;

- În coloanele aparținând BVC an 2021, veniturile totale, veniturile din exploatare și cheltuielile conțin TVA-ul aferent diferențelor de tarif. Comparând veniturile din surse bugetare realizate în semestrul I 2022 cu cele realizate în semestrul I 2021, observăm existența unui paradox nefericit pentru societate – cauza principală a pierderilor de la final de semestru I, și anume paradoxul că în condițiile creșterilor mari de prețuri din acest an, subvențiile încasate în primul semestru al acestui an (fără TVA) sunt mai mici cu aproape 4 milioane de lei față de cele din perioada similară a anului trecut (fără TVA);

- Se observă că veniturile din activitatea de bază (producția vândută) nu s-au realizat conform estimării (efectele crizei pandemice s-au făcut simțite și la începutul anului curent), dar sunt crescute față semestrul I 2021 cu 2.301,5 mii lei, ca urmare atât a trendului ușor crescător la vânzarea de bilete, dar și ca urmare a creșterii tarifelor la bilete. Astfel, creșterea încasărilor are ca efect direct reducerea compensației decontate de către U.A.T.;

- Este de remarcat că prognoza întocmită de către societate pentru cheltuieli în perioada analizată este aproape de cheltuielile realizate (60.188.000 lei prognozat față de 61.320.872 lei realizat), ceea ce demonstrează că proiecția bugetară pe cheltuieli a fost bine estimată. Nu s-a întâmplat același lucru și la estimarea veniturilor. Însă, deoarece veniturile din surse bugetare au fost impuse de către U.A.T. la valoarea maximă de 47.720 mii lei (cu TVA), pentru a crea o prognoză echilibrată a bugetului, societatea a supraestimat veniturile din activitatea de bază;

- Așadar CT BUS nu a realizat veniturile totale previzionate pentru primul semestru, valoarea acestora fiind mai mică decât cea prevăzută în BVC aprobat cu 10.539 mii lei, iar cheltuielile efectuate sunt mai mari decât cele previzionate cu 1.133 mii lei. **Acestea au condus la realizarea unui rezultat negativ la sfârșitul semestrului I 2022 – o pierdere cumulată de 9.444 mii lei și o creștere a datoriilor la 28.908,9 mii lei.**

Cauze:

- costul/km subevaluat la 9,26 lei menținut timp de opt luni ale anului în curs;
- cota profitului rezonabil de 0,5% menținută de la începutul contractului și până la 01.09.2022;
- metoda incorectă de calcul a compensației a determinat diminuarea acesteia cu valoarea TVA-ului aferent diferențelor de tarif, adică cu valoarea de 3.932 mii lei pentru semestrul I al anului 2022 (și cu valoarea de 1.315,3 mii lei pentru lunile noiembrie și decembrie ale anului 2021);
- veniturile proprii realizate într-un volum mai mic decât cel previzionat cu aproximativ 2.570 mii lei și veniturile din subvenții cu circa 8.000 mii lei.

3.2. Activitatea CT BUS S.A.

Având în vedere că detalierea activității societății și a conducerii executive provizorii este prezentată în „Raportul de activitate al directorilor pentru semestrul I al anului 2022”,

Apreciind că raportul directorilor este bine structurat și furnizează informații relevante,

Consemnând faptul că membrii Consiliului au aprobat în ședința din 08.08.2022, atât conținutul acestui raport, cât și raportarea contabilă semestrială întocmită la 30.06.2022,

Pentru prezentarea activității CT BUS S.A. în primul semestru al anului 2022, anexăm „Raportul de activitate al directorilor pentru semestrul I al anului 2022”.

Gelu Sauciuc
membru al C.A. CT BUS S.A.

Adrian Dugăiașu
membru al C.A. CT BUS S.A.

Ștefan Bitoleanu
membru al C.A. CT BUS S.A.

Sorin Țuțuianu
membru al C.A. CT BUS S.A.
PREȘEDINTE ȘEDINȚĂ,
CRISTIANA POPESCU

Iorgu Paraschiv
președinte al C.A. CT BUS S.A.

PREȘEDINTE ȘEDINȚĂ
CONFORMĂ CU ORIGINALUL

Semnătură
Data 10/10/2022

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL

VIORELA MIRABELA CĂLIN