



# PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

Direcția Guvernanță Corporativă

Nr. 1752/28.06.2021

Aprob,

Primar General

Nicușor DAN



## RAPORT

PRIVIND ÎNTEPRINDERILE PUBLICE LA CARE MUNICIPIUL BUCUREȘTI, PRIN  
CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI, ESTE ACȚIONAR UNIC SAU  
MAJORITAR, ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE ORDONANȚEI DE URGENȚĂ A  
GUVERNULUI NR. 109/2011 PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ A  
ÎNTEPRINDERILOR PUBLICE

PENTRU ANUL 2020

## CUPRINS

### **PREAMBUL**

**CAPITOLUL I** Politica de acționariat a autorității publice tutelare.

**CAPITOLUL II** Modificări strategice în funcționarea întreprinderilor publice: fuziuni, divizări, transformări, modificări ale structurii de capital.

**CAPITOLUL III** Evoluția performanței financiare și nefinanciare a întreprinderilor publice aflate în subordine, în coordonare, sub autoritate ori în portofoliul autorității publice tutelare.

**CAPITOLUL IV** Politicile economice și sociale implementate de întreprinderile publice aflate în subordine, în coordonare, sub autoritate ori în portofoliul autorității publice tutelare.

**CAPITOLUL V** Date privind opiniile cu rezerve ale auditorilor externi.

**CAPITOLUL VI** Modul de implementare a principiilor de guvernanță la societățile la care Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București, este acționar unic sau majoritar.

## Preambul

Întreprinderile publice - societăți comerciale la care statul sau o unitate administrativ teritorială deține participații integrale sau majoritare - reprezintă un segment important al economiei naționale și, în consecință, lichiditatea, solvabilitatea și funcționalitatea acestor societăți au o influență determinantă asupra stabilității ansamblului economiei.

Guvernanța corporativă a întreprinderilor publice reglementează monitorizarea și evaluarea performanței consiliului de administrație, pentru a se asigura, în numele statului sau al unității administrativ-teritoriale fondatoare, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea întreprinderilor publice, ținând cont de necesitatea creșterii rapide a contribuției reale a acestora la îmbunătățirea parametrilor economiei românești și la echilibrarea bugetului de stat, luând în considerare faptul că eficiența unui operator economic depinde, în mod determinant, de performanța managementului acestuia, de corecta implementare în funcționarea societății a mecanismelor de bună guvernare.

În lumina principiilor guvernanței corporative a întreprinderilor de stat, dezvoltate de Organizația de Cooperare Economică și Dezvoltare (OECD) pe baza celor mai avansate standarde legislative și de bună practică a corporațiilor, au fost instituite pârgii de garantare a obiectivității și transparenței selecției managementului și a membrilor organelor de administrare, de asigurare a profesionalismului și responsabilității deciziei manageriale, mecanisme suplimentare de protecție a drepturilor acționarilor minoritari și o transparență accentuată față de public atât a activității societăților de stat, cât și a politicii de acționariat a statului.

Îmbunătățirea guvernanței corporative a întreprinderilor de stat reprezintă un obiectiv asumat de Guvernul României prin Scrisoarea de intenție către Fondul Monetar Internațional, aprobată de Guvern prin memorandum la data de 7 iunie 2011, revizuită, date fiind importanța acestor entități economice și caracterul strategic al sectoarelor în care acestea operează, ne funcționalitatea lor fiind de natură a conduce la dezechilibre la nivel macroeconomic, s-a impus adoptarea de măsuri prompte pentru eficientizarea activității operatorilor economici.

În acest context, a fost adoptată OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016.

Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București, este acționar unic sau majoritar la următoarele societăți:

1. Compania Municipală Agreement București S.A.;
2. Compania Municipală Cimitire București S.A.;
3. Compania Municipală Consolidări S.A.;
4. Compania Municipală Dezvoltare Durabilă București S.A.;
5. Compania Municipală Eco Igienizare București S.A.;
7. Compania Municipală Iluminat Public București S.R.L.;

8. Compania Municipală Imobiliară București S.A.;
9. Compania Municipală Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București S.A.;
10. Compania Municipală Managementul Traficului București S.A.;
11. Compania Municipală Managementul Transportului București S.A.;
12. Compania Municipală Medicală București S.A.;
13. Compania Municipală Parcuri și Grădini București S.A.;
14. Compania Municipală Parking București S.A.;
15. Compania Municipală Pază și Securitate București S.A.;
16. Compania Municipală Protecție Civică și Voluntariat București S.A.;
17. Compania Municipală Publicitate și Afișaj București S.A.;
18. Societatea SERVICE CICLOP S.A.;
19. Compania Municipală Sport pentru Toți București S.A.;
20. Compania Municipală Străzi, Poduri și Pasaje București S.A.;
21. Compania Municipală Tehnologia Informației București S.A.;
22. Trustul de Clădiri Metropolitane București S.A.;
23. Compania Municipală Turistică București S.A.;
24. Societatea de Transport București STB S.A. – fosta Regie Autonomă de Transport București RATB transformată în societate pe acțiuni prin Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 55/22.02.2018;
25. Compania Municipală Termoenergetica București S.A.;
26. Compania Municipală Energetica Servicii București S.A..

# CAPITOLUL I

## Politica de acționariat a autorității publice tutelare

### 1.1 Obiectivele politicii de acționariat exprimate prin scrisoarea de așteptări și prevăzute în contractul de mandat.

În anul 2019, prin Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 368/26.06.2019, au fost aprobate scrisori de așteptări pentru cele 20 de societăți supuse procedurii de selecție, acestea fiind publicate atât pe pagina de internet a autorității publice tutelare – Primăria Municipiului București (<https://www.pmb.ro/>), cât și pe pagina de internet a fiecărei întreprinderii publice.

Scrisorile de așteptări menționate anterior, cuprind următoarele aspecte:

”Viziunea autorității publice tutelare, realizabilă pentru perioada 2019 – 2023 va fi concentrată pe respectarea unor principii fundamentale de management corporativ, premisă a maximizării eficienței și eficacității societății, având următoarele obiective:

1) Principiul asigurării concordanței dintre parametrii sistemului de management al organizației cu caracteristicile sale esențiale și ale mediului în care își desfășoară activitatea.

Asigurarea funcționalității și competitivității organizației implică o permanentă corelare, adaptare și perfecționare a sistemului de management la situația efectiv existentă în cadrul său la contextul socio-economic în care își desfășoară activitățile.

2) Principiul managementului participativ:

- prin implicarea managerilor și specialiștilor din companie;
- prin permanentizarea cu o frecvență cel puțin lunară, a ședințelor tip „board management” cu participarea directorului și ori de câte ori este cazul a managerilor și a altor specialiști din cadrul companiei;
- prin consultarea salariaților folosind diverse metode referitoare la principalele decizii cu impact în zona de resurse umane.

3) Principiul motivării tuturor factorilor implicați în activitatea companiei, motivarea ca principiu general de management al organizației, exprimă necesitatea unei asemenea dimensionări și alocării a resurselor, a stabilirii și utilizării stimulentei și sancțiunilor materiale și morale de către factorii decizionali astfel încât să se asigure o împlinire armonioasă a intereselor tuturor părților implicate generatoare de performanțe superioare ale companiei.

4) Principiul eficacității și eficienței, dimensionarea, structurarea, combinarea tuturor proceselor și relațiilor manageriale, este necesar să se aibă în vedere maximizarea efectelor pozitive economico-sociale, cuantificabile și necuantificabile ale organizației, baza asigurării unei competitivități ridicate.

În conformitate cu obiectivele strategice generale ale societății, un rol important îl ocupă obiectivele la nivelul activităților economico-financiare, după cum urmează:

- Asigurarea unei rate a profitului, a unei lichidități curente și unei viteze de rotație a debitelor clienți care să asigure îmbunătățirea valorilor anterioare.
- Asigurarea unui nivel optim al ratei de îndatorare totală.
- Asigurarea permanentă a fluxului de numerar (cash-flow) necesar bunei desfășurări a activităților productive și a celor investiționale.
- Asigurarea implementării planului de Management, a planului financiar și a politicii tarifare.

- Asigurarea unui grad ridicat de încasare a serviciilor facturate.
- Respectarea serviciilor privind soluționarea reclamațiilor/petițiilor.

Sub aspectul indicatorilor cheie de performanță, se monitorizează permanența activității pe parcursul duratei mandatului de administrator, cel puțin prin criteriile de apreciere a eficienței și eficacității, împreună cu nivelurile lor țintă.

Îndeplinirea obiectivelor de mai sus va asigura îmbunătățirea continuă a stabilității economico-financiare a societății, prezentând astfel un nivel ridicat de credibilitate în raport cu orice instituție finanțatoare din țară.

Misiunea autorității tutelare în ceea ce privește activitatea companiei, scopul și obiectivele strategice și de performanță se constituie în standardele de performanță obligatorii pentru membrii Consiliului de Administrație al companiei reprezentând parte a politicilor de dezvoltare a societății.”

## **1.2. Indicatorii economico – financiari și nefinanciari, raportati la ținte asumate public prin scrisoarea de așteptări**

Obiective și indicatori de performanță au fost negociați și stabiliți pentru perioada 2019 – 2022 doar pentru membrii Consiliului de administrație al societății Service Ciclop S.A., singurii care au fost selectați conform prevederilor O.U.G. nr. 109/2011, constituind Anexa nr. 1 la contractele de mandat ale acestora.

Din totalul indicatorilor economico – financiari și nefinanciari, 72,73% reprezintă indicatori financiari, restul de 27,27% fiind indicatori nefinanciari, aceștia fiind raportați către Ministerul Finanțelor Publice prin formularul S1100, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1952/2018.

## **1.3. Evoluția participatiei Municipiului București la întreprinderile publice (privatizare, dobândirea de noi acțiuni)**

În cursul anului 2020 nu au fost întreprinse acțiuni de privatizare a societăților la care Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București, este acționar unic sau majoritar.

## **1.4. Valoarea dividendelor repartizate statului – actionar.**

Singura societate care a repartizat dividende până la data prezentului raport din profitul realizat în anul 2020 este **Compania Municipală Iluminat Public București S.R.L.**, care a aprobat prin Hotărârea Asociatului Unic nr. 9/14.06.2021 repartizarea profitului obținut în exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020, în valoare de 5.238.347 lei, astfel:

a. constituirea de rezerve legale în cotă de 5% din profitul net, respectiv în valoare de 261.917 lei;

**b. repartizarea profitului pe dividende în cotă de 50% din profitul net rămas după constituirea rezervelor legale respectiv valoarea de 2.488.215 lei cuvenite asociatului unic – reprezentând dividend brut;**

c. repartizarea profitului în vederea acoperirii pierderilor exercițiilor financiare precedente, în sumă de 2.488.215 lei, reprezentând 50% din profitul net rămas după constituirea rezervelor legale.

d. virarea dividendelor către Asociații unici Municipiul București în termenul legal.

### **1.5. Selecția administratorilor și a directorilor, executia mandatului acestora.**

În cursul anului 2020, nu a fost inițiată/finalizată nici o procedură de selecție a administratorilor la societățile la care Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București, este acționar unic sau majoritar. Prin urmare în cadrul societăților au fost numiți directori provizorii, având în vedere teza I a prevederilor art. 35 alin. (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011, conform căreia directorii, indiferent dacă sunt selectați din cadrul consiliului de administrație sau din afara acestuia, sunt numiți de consiliul de administrație, la recomandarea comitetului de nominalizare în urma unei proceduri de selecție pentru poziția respectivă, **desfășurată după numirea membrilor consiliului de administrație în conformitate cu prevederile art. 29 din același act normativ.**

Direcția Guvernanță Corporativă a întreprins în anul 2019 demersurile necesare declanșării procedurilor de selecție pentru membrii consiliilor de administrație, anterior expirării valabilității mandatelor administratorilor inițiali, pentru un număr de 20 de societăți comerciale.

În cazul a 7 societăți dintre acestea procedura a fost anulată motivat de aprobarea fuzionării acestora prin absorbție de către alte companii, fuziuni aprobate dar neimplementate.

De asemenea, pentru celelalte companii procedura a continuat în anul 2020 doar până la momentul răspândirii pe plan internațional a epidemiei SARS – COV2, fiind suspendată pe perioada stării de urgență instituite pe teritoriul României în baza Decretului Președintelui României nr. 195/2020.

Ulterior, aceasta a fost suspendată pe perioada stării de alertă, în conformitate cu prevederile legale incidente. La momentul suspendării procedurii pe perioada stării de urgență, comisia se afla la etapa de analiză a declarațiilor de intenție transmise de către candidații ce au format lista scurtă, urmând ca datele pentru activitățile propuse în planul de selecție să fie prorogate după încetarea stării de alertă.

Astfel, din totalul de 25 de întreprinderi publice aflate în portofoliu, doar la o companie a fost desfășurată și finalizată procedura de selecție pentru membrii consiliului de administrație.

## **CAPITOLUL II**

### **Modificări strategice în funcționarea întreprinderilor publice: fuziuni, divizări, transformări, modificări ale structurii de capital**

În ceea ce privește modificările strategice efectuate în funcționarea întreprinderilor publice la care Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București este acționar unic sau majoritar, în anul 2020 au intervenit următoarele:

Conform art. 23 alin (1) al Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr. 145/11.03.2019 s-a aprobat reorganizarea Companiei Municipale Energetica București S.A. prin divizare, finalizată prin dizolvare. Totodată, s-a împuternicit Adunarea Generală a Acționarilor Companiei Municipale Energetica București S.A. și Consiliul de Administrație al acesteia să întocmească și să aprobe proiectul de divizare cu respectarea art. 238 și următoarele din Legea nr. 31/1990, privind societățile, republicată cu modificările și completările ulterioare.

În considerarea prevederilor Hotărârii Consiliului General al Municipiului București mai sus menționate, divizarea Companiei Municipale Energetica București S.A. a fost realizată prin transferul simultan al patrimoniului societății divizate către societățile nou constituite, respectiv Compania Municipală Termoenergetica București S.A. și Compania Municipală Energetica Servicii București S.A.

Ulterior, Consiliul General al Municipiului București a aprobat Hotărârea nr. 246/18.06.2020 privind aprobarea Proiectului de Divizare în vederea divizării totale a societății Compania Municipală Energetica București S.A. cu transferul întregului său patrimoniu către societățile Compania Municipală Termoenergetica București S.A. și Compania Municipală Energetica Servicii București S.A., conform Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr. 145/11.03.2019.

Referitor la structura de capital a societății Compania Municipală Termoenergetica, au intervenit următoarele modificări:

Prin Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 76/14.02.2020 a fost aprobată modificarea modalității de majorare a capitalului social al Companiei Municipale Termoenergetica București S.A., prin participarea Municipiului București, prin Consiliul General al Municipiului București, la majorarea capitalului social prin aport în natură reprezentând utilaje, echipamente și alte bunuri de natura mijloacelor fixe în valoare de 18.212.271,46 lei și prin aport în numerar cu suma de 627.667.728,54 lei.

Ulterior, prin Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 283/15.07.2020 a fost aprobată modificarea modalității de majorare a capitalului social al Companiei Municipale Termoenergetica București S.A. în sensul că Municipiul București participă la majorarea capitalului social prin aport în natură reprezentând utilaje, echipamente și alte bunuri de natura mijloacelor fixe în valoare de 19.309.307,28 lei și prin aport în numerar cu suma de 626.570.692,72 lei.

Structura acționariatului întreprinderilor publice aflate în portofoliul Direcției Guvernanță Corporativă este următoarea:



Nr crt	DENUMIRE	Cota de participare
1	Compania Municipală Agreement București SA	99,992% CGMB 0,0080% SERVICE CICLOP SA
2	Compania Municipală Cimitire București SA	99,99976% CGMB 0,00024% SERVICE CICLOP SA
3	Compania Municipală Consolidări SA	99,99967% CGMB 0,00033% SERVICE CICLOP SA
4	Compania Municipală Dezvoltare Durabilă București SA	99,9993% CGMB 0,0007% SERVICE CICLOP SA
5	Compania Municipală Eco Igienizare București SA	99,99888% CGMB 0,00056% COMUNA CHIAJNA 0,00056% COMUNA SNAGOV
6	Compania Municipală Iluminat Public București SRL	100% CGMB
7	Compania Municipală Imobiliară București SA	99,9998% CGMB 0,0002% -SERVICE CICLOP SA
8	Compania Municipală Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București SA	99,99982% CGMB 0,00018% SERVICE CICLOP SA
9	Compania Municipală Managementul Traficului București SA	99,9992% CGMB 0,0008% SERVICE CICLOP SA
10	Compania Municipală Managementul Transportului București SA	99,99927% CGMB 0,00073% SERVICE CICLOP SA
11	Compania Municipală Medicală București SA	99,9998% CGMB 0,0002% SERVICE CICLOP SA
12	Compania Municipală Parcuri și Grădini București SA	99,99943% CGMB 0,00057% SERVICE CICLOP SA
13	Compania Municipală Parking București SA	99,9995% CGMB 0,0005% SERVICE CICLOP SA
14	Compania Municipală Pază și Securitate București SA	99,9993% CGMB 0,0007% SERVICE CICLOP SA
15	Compania Municipală Protecție Civilă și Voluntariat București SA	99,99917% CGMB 0,00083% SERVICE CICLOP SA
16	Compania Municipală Publicitate și Afișaj București SA	99,9993% CGMB 0,0007% SERVICE CICLOP SA
17	SERVICE CICLOP SA	99,99991006% CGMB 0,0008994% CM ENERGETICA BUC. SA
18	Compania Municipală Sport pentru Toți București SA	99,9935% CGMB 0,0065% SERVICE CICLOP SA
19	Compania Municipală Străzi, Poduri și Pasaaje București SA	99,99983% CGMB 0,00017% SERVICE CICLOP SA
20	Compania Municipală Tehnologia Informației București SA	99,9974% CGMB 0,0026% SERVICE CICLOP SA
21	Trustul de Clădiri Metropolitane București SA	99,9678% CGMB 0,0322% SERVICE CICLOP SA
22	Compania Municipală Turistică București SA	99,999% CGMB 0,001% SERVICE CICLOP SA
23	SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCUREȘTI STB SA	99,89% CGMB 0,11% CJ ILFOV
24	Compania Municipală Energetica Servicii București SA	99,999% CGMB 0,0005% COMUNA CHIAJNA 0,0005% ORAȘUL POPEȘTI-LEORDENI
25	Compania Municipală Termoenergetica București SA	99,999% CGMB 0,0005% COMUNA CHIAJNA 0,0005% ORAȘUL POPEȘTI-LEORDENI

### CAPITOLUL III

#### Evoluția performanței financiare și nefinanciare a întreprinderilor publice aflate în subordine, în coordonare, sub autoritate ori în portofoliul autorității publice tutelare

Din analiza principalilor indicatori economico-financiar la data de 31 decembrie 2020 se observă că din totalul companiilor deținute sau controlate majoritar, doar 11 din totalul de 25 au înregistrat o activitate profitabilă pe fondul creșterii cifrei de afaceri, înregistrând mai mult de 72% din cifra de afaceri totală.

INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR	TOTAL LEI	Companii cu profit	Companii cu pierdere
Număr întreprinderi publice	25	11	14
Cifra de afaceri	2.107.126.709,34	1.525.704.073,06	581.422.636,28
Venituri din exploatare	3.003.505.315,04	1.618.879.627,86	1.384.625.687,18
Cheltuieli din exploatare	3.145.071.506,83	1.566.015.290,41	1.579.056.216,42
Rezultat din exploatare	-141.566.191,79	52.864.337,45	-194.430.529,24
Venituri financiare	2.190.128,90	1.101.844,80	1.088.284,10
Cheltuieli financiare	2.061.607,53	2.026.639,42	34.968,11
Rezultat financiar	128.521,37	-924.794,62	1.053.315,99
Venituri totale	3.116.172.311,88	1.729.943.740,88	1.386.228.571,00
Cheltuieli totale	3.147.133.114,36	1.568.041.929,83	1.579.091.184,53
Rezultat brut înainte de impozit (EBT)	-30.960.802,48	161.901.811,05	-192.862.613,53
Impozit pe profit	2.067.842,00	2.067.842,00	0,00
Rezultat net	-33.028.644,48	159.833.969,05	-192.862.613,53
Rezultat înainte de dobanzi și impozit (EBIT)	-30.838.515,58	158.295.518,69	-191.774.329,43
Rezultat înainte de amortizare, dobanzi și impozit (EBITDA)	26.411.622,43	197.208.927,05	-170.797.304,62

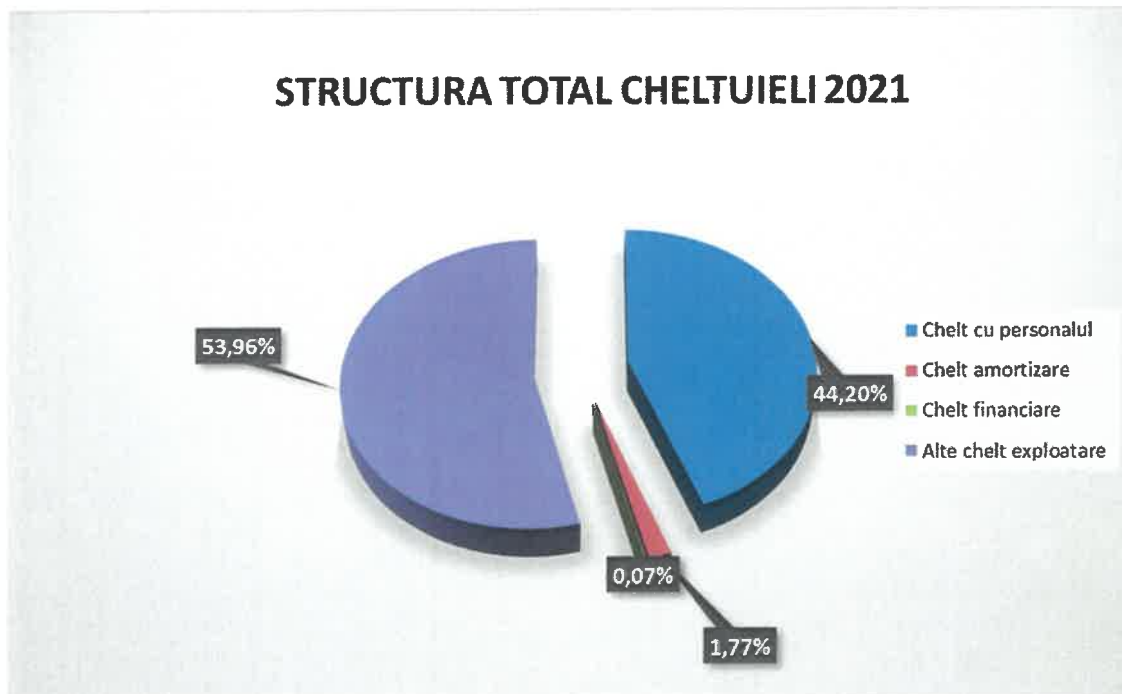
INDICATORI DE ANALIZĂ FINANCIARĂ - BILANȚ	TOTAL LEI	Companii cu profit	Companii cu pierdere
Capitaluri proprii	788.506.297,88	400.577.396,29	387.928.901,59
Total active imobilizate	415.542.795,03	226.020.432,78	189.522.362,25
Total active circulante	2.470.904.506,01	1.607.728.322,37	863.176.183,64
Cheltuieli în avans	14.120.300,11	12.793.476,23	1.326.823,88
Total active	2.900.567.601,15	1.846.542.231,38	1.054.025.369,77
Datorii totale	1.948.159.809,11	1.283.090.005,36	665.069.803,75
Venituri în avans	12.526.843,62	12.526.843,62	0,00
Nr. efectiv de personal	18.337,00	13.562,00	4.775,00

INDICATORI DE RENTABILITATE	TOTAL LEI	Companii cu profit	Companii cu pierdere
Marja operațională (EBIT margin)	-1,46%	10,38%	-32,98%
Marja operațională (EBITDA margin)	1,25%	12,93%	-29,38%
EBITDA în capitaluri proprii	3,35%	49,23%	-44,03%
Rata rentabilității capitalului (ROE)	-4,19%	39,90%	-49,72%
Rentabilitatea capitalului angajat	-3,93%	40,42%	-49,72%
Rata profitului brut	-1,47%	10,61%	-33,17%
Rata profitului din exploatare	-6,72%	3,46%	-33,44%
Cheltuieli de personal pe angajat (lei/brut/lună)	6.633	5.999	9.076
Ponderele cheltuielilor de personal în cheltuiala totală	44,20%	67,35%	21,22%

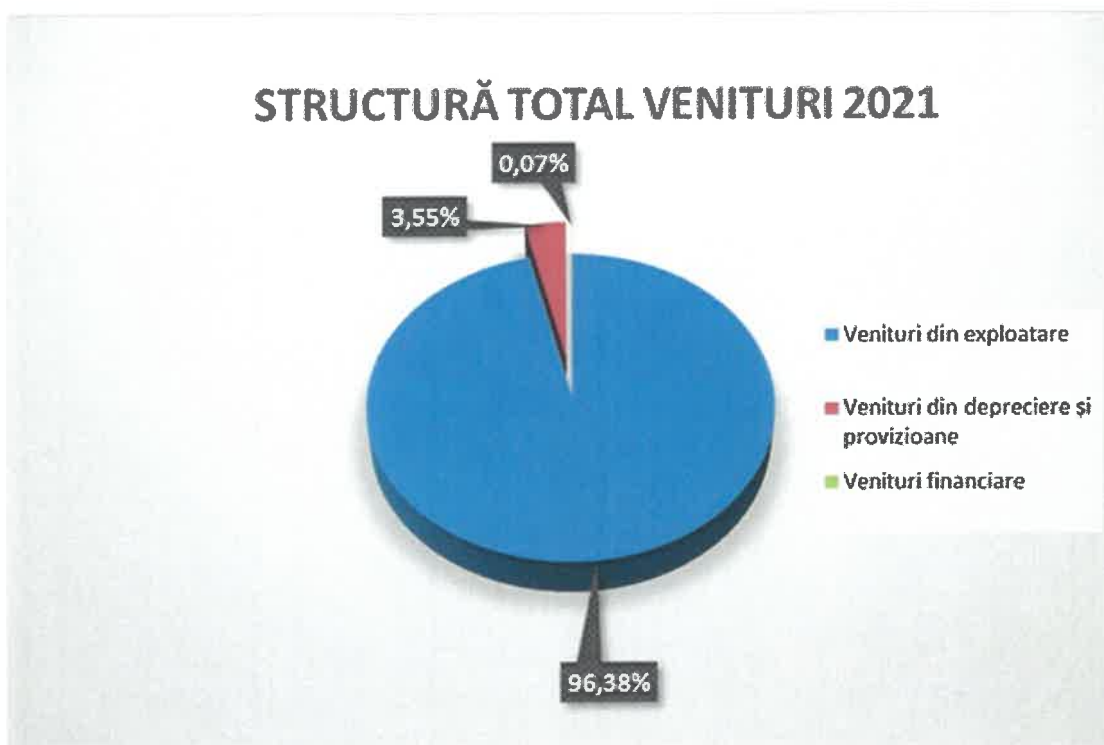
Principalele aspecte rezultate din consolidarea rezultatelor financiare anuale sunt:

- Rezultatul din activitatea de exploatare al companiilor profitabile a fost în valoare totală de 52,8 mil. lei comparativ cu pierderea raportată de companiile cu rezultate negative în valoare totală de -194,4 mil. lei;
- Rezultatul financiar negativ în valoare de 0.9 mil. lei al companiilor profitabile este rezultatul înregistrării de penalități de întârziere la plata la termen a împrumuturilor avansate în anul 2017 de acționarul majoritar (ex: CM Consolidări București S.A., SC Iluminat Public București S.R.L.) rămase nerambursate. De asemenea, rezultatul financiar pozitiv al companiilor neprofitabile este rezultatul blocării sub formă de depozite bancare purtătoare de dobândă a sumelor avansate de acționarul majoritar ca infuzie de capital pentru activitatea investițională și neutilizate (ex: CM Cimitire București S.A., CM Publicitate și Afișaj București S.A.);
- Cheltuielile totale ale celor 14 companii neprofitabile sunt aproape egale cu cheltuielile totale generate de companiile profitabile;
- Rezultatul net de 159,8 mil. lei generat de companiile profitabile a fost complet compensat de pierderea totală în valoare de 192,9 mil. lei generată de companiile neprofitabile, generând o pierdere finală pe total portofoliu deținut de 33 mil. lei;
- Se remarcă o foarte slabă rentabilizare a capitalului investit în companiile neprofitabile în condițiile imobilizării acestuia în active negeneratoare de venit;
- La companiile profitabile se remarcă un nivel ridicat al ponderii cheltuielilor de natură salarială în total cheltuieli, respectiv 67,35%, în condițiile în care cheltuiala brută lunară pe salariat s-a ridicat la numai 5.999 lei comparativ cu 9.076 lei la companiile neprofitabile;
- Aportul la înregistrarea profitului în valoare totală de 159,8 mil. lei realizat de companiile profitabile a fost realizat în primul rând de Societatea de Transport București S.T.B. S.A. urmată de Eco Igienizare București S.A. și Iluminat Public București S.R.L.;
- Aportul negativ la pierderea totală de 192,9 mil. lei înregistrat de companiile neprofitabile a fost realizat în primul rând de Termoenergetica București S.A. urmată de Străzi, Poduri și Pasaje București S.A. și Dezvoltare Durabilă București S.A.;
- De asemenea, se remarcă intrarea sub incidența art. 153<sup>24</sup> din Legea 31/1990 privind societățile a unui număr de 6 companii municipale pentru care este necesară intervenția acționarului.

Reprezentare grafică a structurii cheltuielilor totale:



Reprezentare grafică a structurii veniturilor totale:



## CAPITOLUL IV

### Politicile economice și sociale implementate de întreprinderile publice aflate în subordinea autorității publice tutelare

În contextul efectelor economice și sociale generate de răspândirea virusului SARS-CoV-2, în vederea menținerii locurilor de muncă, companiile municipale au luat următoarele măsuri de protecție socială:

- Restrângerea parțială a activității în sensul întreruperii temporare a activității prin suspendarea contractelor individuale de muncă în baza prevederilor art. 52 lit. c) din Codul muncii (CM Eco Igienizare București S.A., CM Publicitate și Afișaj București S.A., CM Străzi, Poduri și Pasaje București S.A., CM Turistica București S.A.);
- Reducerea programului de lucru de la 5 zile la 4 zile pe săptămână (CM Parcuri și Grădini București S.A., CM Protecție Civilă și Voluntariat);
- Diminuarea programului de lucru de la 8 ore/zi, la fracții de normă (CM Agreement București S.A., CM Dezvoltare Durabilă București S.A. CM Imobiliara București S.A., CM Managementul Traficului București S.A., CM Managementul Transportului București S.A., CM Pază și Securitate București S.A., CM Străzi, Poduri și Pasaje București S.A., Societatea Trustul de Clădiri Metropolitane București S.A.);
- Program flexibil de lucru și, acolo unde a fost posibil, desfășurarea activității la domiciliu (telemuncă) (CM Agreement București S.A., CM Dezvoltare Durabilă București S.A., CM Energetica Servicii București S.A., CM Imobiliara București S.A. CM Managementul Traficului București S.A., CM Parking București S.A., CM Termoenergetica București S.A., CM Trustul de Clădiri Metropolitane București S.A., CM Turistica București S.A.);
- Acordarea de concedii fără salariu (CM Consolidări S.A., CM Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București S.A., CM Managementul Transportului București S.A., CM Parcuri și Grădini București S.A., CM Pază și Securitate București S.A., Societatea de Transport București STB S.A., CM Străzi, Poduri și Pasaje București S.A., Societatea Trustul de Clădiri Metropolitane București S.A.).

În cursul anului 2020 politica economică a companiilor municipale s-a concentrat integral pe satisfacerea cerințelor acționarului majoritar în vederea asigurării unor servicii publice de calitate.

Astfel, amintim:

- a) În ceea ce privește Compania Municipală Eco Igienizare București S.A., spre deosebire de operatorii care au prestat serviciul în anii anteriori, activitățile de dezinsecție, dezinfecție și deratizare care sunt desfășurate în Municipiul București se diferențiază prin:
  - reducerea costurilor serviciului raportat la volumul activității presate prin folosirea unor tarife mai mici cu pana la 15%;
  - folosirea unor echipamente noi, de ultima generație;
  - folosirea de tehnologii noi de combatere a vectorilor ținta (insecte de disconfort, rozătoare);
  - aplicarea de metode noi de combatere prin aplicarea de substanțe biocide eficiente;
  - implementarea unor soluții de monitorizare conectate la sisteme informatice de profil;

b) Politica economică a Companiei Municipale Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București S.A. conține obiective pe termen lung cu privire la colectarea și valorificarea selectivă a deșeurilor vegetale, prin construirea unei stații de compostare a deșeurilor municipale biodegradabile. Conform Planului Național de Gestionare a Deșeurilor, există o capacitate totală de compostare care acoperă aproximativ 10% din cantitatea totală de deșeurii biodegradabile municipale anuale. În vederea realizării acestui proiect, Compania Municipală Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București S.A. a întreprins următoarele demersuri:

- achiziție teren cu destinație stație de compost;
- achiziție utilaje stație de compost;
- elaborare studiu de fezabilitate în vederea construirii halelor și celorlalte construcții tehnologice.

Totodată, politica economică implementată de Compania Municipală Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București S.A. are în vedere acoperirea necesarului de plante în vederea amenajării spațiilor verzi de interes social prin înființarea unei pepinieră, ceea ce va reduce semnificativ costurile aferente operațiunilor de amenajare a spațiilor verzi. În vederea realizării acestui proiect, Compania Municipală Întreținerea Arborilor și Spațiului Verde București S.A. a întreprins următoarele demersuri:

- achiziția terenului pe care urmează să fie amplasată pepiniera;
- finalizarea procedurii privind achiziționarea studiului de fezabilitate pentru împrejmuirea terenului;
- obținere autorizație de construcție pentru împrejmuire teren.

c) Politica economică a Companiei Municipale Iluminat Public S.R.L. are la bază o strategie de dezvoltare a iluminatului public în Municipiul București axată pe trei direcții:

1. dezvoltarea unor procese tehnico – funcționale de modernizare, prin:

- redimensionarea și optimizarea parametrilor sistemului de iluminat prin implementarea politicilor de mediu în mod coerent, beneficierea de fonduri europene destinate mediului;
- măsuri în vederea optimizării, precum: proiectarea, în etape sau pe ansamblu, a întregului sistem de iluminat, în concordanță cu normele europene; asigurarea unui nivel luminotehnic corespunzător cu valorile reglementate de standardele naționale, europene și internaționale; crearea posibilității de stabilire a programului de aprindere iluminat public diferențiat, în funcție de condițiile de trafic auto și pietonal ale zonelor municipiului;
- punerea în valoare a obiectivelor arhitectonice ale orașului printr-un iluminat adecvat;
- modernizarea și extinderea sistemului de iluminat public (înlocuire rețele uzate fizic care generează pierderi de consum de energie electrică peste limite admise și, implicit, costuri mai mari);
- creșterea siguranței în exploatare a sistemului de iluminat public prin: implementare soluții de eficiență energetică, utilizare de aparate de iluminat cu consum energetic redus – aparate de iluminat cu tehnologie LED;
- monitorizarea și controlul parametrilor tehnici ai iluminatului public printr-un sistem de telemanagement modern (puncte de aprindere inteligente);

2. dezvoltarea din punct de vedere economic și social, prin:

- reducerea costurilor cu funcționarea și exploatarea Sistemului de Iluminat Public;
- reducerea costurilor cu energia electrică;

- reducerea costurilor cu pierderile tehnice și racordările ilegale la rețeaua electrică;
  - punerea în valoare a obiectivelor arhitecturale, ornamental peisagistice și ambientale;
  - marcarea evenimentelor festive și a sărbătorilor legale sau religioase printr-un iluminat festiv;
3. dezvoltarea din punct de vedere al mediului, reducerea emisiilor de dioxid de carbon și a poluării luminoase.

## Capitolul V

### Date privind opiniile cu rezerve ale auditorilor externi

În anul 2020, la majoritatea societăților la care Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București, este acționar unic sau majoritar, au fost desfășurate auditări cu privire la situațiile pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, în unele situații fiind relevate aspecte care conduc la incidența prevederilor art. 153<sup>24</sup> din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările și completările ulterioare.

În cazul următoarelor societăți au existat opinii cu rezerve ale auditorilor independenți:

- **Compania Municipală Eco Igienizare București S.A.:**

În condițiile în care auditorii au reflectat în situațiile financiare neîncasarea creanței PMB, s-a constatat că nu sunt îndeplinite pragurile optime ale indicatorilor financiari relevanți, fapt ce confirmă starea de insolvență în care se află societatea. Prin calcularea indicatorilor auditorii au constatat că CMEIB se află în prag de faliment dacă nu își încasează creanțele și nu reia activitatea principală.

De asemenea, auditorii au menționat că există riscul de a nu se putea continua activitate, având în vedere că societatea a intrat în insolvență, gradul de îndatorare este unul foarte ridicat, există o lipsă acută de lichidități și riscul ca entitatea să intre în faliment în cursul anului 2021.

- **Compania Municipală Medicală București S.A.:**

Auditorii au exprimat aprecieri prudente referitoare la capacitatea companiei de a face față obligațiilor de plată exigibile pe termen scurt, corelat cu dependența semnificativă față de un singur client – Municipiul București în exercițiul financiar 2021.

- **Compania Municipală Publicitate și Afișaj București S.A.:**

Auditorii independenți au identificat două riscuri semnificative:

- a) modul de finalizare a proceselor aflate pe rolul instanțelor care se referă la aspecte juridice de legalitate și conformitate

Dosarele s-au deschis la solicitarea formațiunilor politice USR-PLUS/PNL și/sau membrii ai acestor formațiuni politice, iar în funcție de soluționarea acestor dosare ar putea fi afectat principiul continuității activităților companiei.

- b) Pandemia COVID-19 continuă să reprezinte un risc care poate afecta activitatea societății prin: riscul îmbolnăvirii personalului, precum, și prin riscul întâmpinării unor dificultăți economice de către clienții și / sau furnizorii societății.

• **Compania Municipală Tehnologia Informației București S.A.:**

Aspectele avute în vedere de către auditorii independenți se referă la:

- a) Pandemia provocată de virusul COVID – 19 începând cu primele luni ale anului 2020. Aceasta a reprezentat un risc care a afectat activitatea societății prin: riscul îmbolnăvirii personalului, precum și prin riscul întâmpinării unor dificultăți economice de către clienții și / sau furnizorii societății;
- b) Nivelul indicatorilor financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea și deci incapacitatea companiei pentru achitarea datoriilor curente și restante;
- c) Capitalul propriu negativ, respectiv activul net al societății, ceea ce denotă un grad de îndatorare foarte mare al firmei, imposibilitatea acesteia de a-și achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-se problema și continuității activității.

Din situațiile financiare încheiate de societate la 31.12.2020, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat mult, fiind la un nivel de -1.700.038 lei, datorită pierderilor înregistrate, situație în care, potrivit art. 153<sup>24</sup> din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, trebuie convocată, de îndată, adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată sau se va proceda la completarea capitalului social.

d) aspecte juridice de legalitate și conformitate având în vedere procesele aflate pe rolul Tribunalului București prin care se solicită suspendarea/ anularea HCGMB nr. 416 din 31.07.2019 prin care a fost aprobată ”regularizarea societății pe acțiuni Compania Municipală Tehnologia Informației București SA, prin confirmarea intenției autorității deliberative de înființare a acestei societăți, precum și actul constitutive al acesteia, așa cum rezultă din prevederile Hotărârii CGMB nr.71/28.02.2017 privind aprobarea de principiu a înființării unei societăți comerciale pe acțiuni având ca obiect de activitate – servicii în tehnologia informațiilor și Hotărârii CGMB nr.130/11.04.2017 privind aprobarea înființării societății pe acțiuni Compania Municipală Tehnologia Informației București SA.”. În funcție de deciziile instanțelor poate fi afectat principiul continuității activității societății”

• **Compania Municipală Sport pentru Toți București S.A.:**

Aspectele cheie abordate de către auditorii independenți, în contextul situațiilor financiare se referă la:

a. pandemia provocată de virusul COVID-19 începând cu primele luni ale anului 2020. Aceasta a reprezentat un risc care a afectat activitatea Societății prin: dificultăți în exercitarea obiectului de activitate, riscul îmbolnăvirii personalului, precum și prin riscul întâmpinării unor dificultăți economice de către clienții și/sau furnizorii Societății.



b. nivelul indicatorilor financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea și deci incapacitatea companie pentru achitarea datoriilor curente și restante;

c. capitalul propriu negativ, respectiv activul net al societății, ceea ce denotă un grad de îndatorare foarte mare al firmei, imposibilitatea acesteia de a-si achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-se problema continuității activității.

Din situațiile financiare încheiate de Societate la 31.12.2020, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat mult, fiind la un nivel de -4.372.435 lei, datorită pierderilor înregistrate, situație în care, potrivit art. 153<sup>24</sup> din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, trebuie convocată, de îndată, adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată sau se va proceda la completarea capitalului social.

d. aspecte juridice de legalitate și conformitate având în vedere procesele aflate pe rolul Tribunalului București prin care se solicită suspendarea/ anularea HCGMB nr. 413 din 31.07.2019 prin care a fost aprobată ”regularizarea societății pe acțiuni Compania Municipală Sport Pentru Toți București SA, prin confirmarea intenției autorității deliberative de înființare a acestei societăți, precum și actul constitutiv al acesteia, așa cum rezultă din prevederile Hotărârii CGMB nr.72/28.02.2017 privind aprobarea, de principiu, a înființării unei societăți comerciale pe acțiuni având ca obiect de activitate – construirea, dezvoltarea și administrarea de baza sportive și terenuri de sport și Hotărârii CGMB nr.131/11.04.2017 privind aprobarea înființării societății pe acțiuni Compania Municipală Sport Pentru Toți București SA.”. În funcție de deciziile instanțelor poate fi afectat principiul continuității activității societății (...)

Până la data întocmirii raportului de către auditorii independenți, având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, au fost identificate două evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea, respectiv:

- rezultatul proceselor aflate pe rolul instanțelor având ca obiect suspendarea/anularea HCGMB de înființare/ reconfirmare a înființării companiei;

- hotărârea AGA pentru completarea capitalului social potrivit art. 153<sup>24</sup> din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

• **Societatea de Transport București STB S.A.:**

Raportul de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, emis în data de 14 iulie 2020, menționează imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014. În consecință, auditorii independenți nu au exprimat o opinie cu privire la informațiile financiare comparative prezentate de Societate la 31 decembrie 2020. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, asupra soldurilor de deschidere ar afecta rezultatul anului 2020. De asemenea, opinia auditorilor cu privire la situațiile financiare pentru perioada curentă este modificată, ca urmare a posibilelor efecte asupra gradului de comparabilitate a informațiilor financiare din perioada curentă cu cifrele corespondente.

Referitor la imobilizările corporale:

- a) Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale la valori juste. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Precedenta reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2012. Din cauza duratei semnificative de timp scurse de la ultima reevaluare, precum și a lipsei unor informații adecvate și suficiente cu privire la valoarea justă, auditorii nu au fost în măsură să identifice dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2020. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară "Imobilizări corporale", cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2020. De asemenea, au fost identificate erori de calcul ale amortizării imobilizărilor, cauzate în principal de erori în procesarea duratelor rămase de amortizat în cazul majorărilor sau diminuărilor de valoare. Din cauza caracterului aleatoriu al erorilor identificate, auditorii nu au fost în măsură să estimeze ajustările necesare cu privire la valoarea cheltuielilor cu deprecierea activelor imobilizate raportate la 31 decembrie 2020 astfel încât acestea să reflecte corespunzător politica de depreciere adoptată de societate.
- b) Rezerva din reevaluare este evidențiată global, și nu individual pe fiecare element de activ imobilizat reevaluat, așa cum prevede cadrul de raportare. Informațiile disponibile au fost insuficiente pentru a permite auditorilor să determine acele ajustări care ar fi fost necesare cu privire la poziția Rezerve din reevaluare, raportate în bilanț cu suma de 125 milioane lei la 31 decembrie 2020 pentru a respecta prevederile cadrului de raportare. Auditorii nu au fost în măsură să estimeze efectul asupra poziției fiscale a societății urmare a faptului că în declarațiile de impozit nu sunt considerate elemente similare veniturilor reluările sistematice din rezervele de reevaluare, conform Codului Fiscal.
- c) Prin transformarea din regie autonomă în societate comercială, a fost înregistrat transferul clădirilor de natura patrimoniului public către Consiliul General al Municipiului București prin afectarea poziției de "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare". În urma acestor tranzacții, poziția respectivă a raportată cu sold debitor de 451,3 milioane lei, fapt ce nu corespunde prevederilor cadrului de raportare.

Referitor la subvențiile pentru investiții:

- a) Urmare a transformării în societate comercială, poziția bilanțieră "Patrimoniul Regiei" a fost reclasată în cadrul poziției Subvenții pentru investiții cu suma de 394 milioane lei. În exercițiile financiare 2018 – 2020, societatea a recunoscut reluări din aceste subvenții în sumă de 137 milioane lei. Având în vedere vechimea respectivelor imobilizări, informațiile referitoare la sursele lor de finanțare nu au fost disponibile, drept pentru care societatea a reclasat aceste subvenții în sumă de 257 milioane lei în rezultatul reportat. Din aceste motive, auditorii nu au fost în măsură să aprecieze dacă transferul acestor subvenții în rezultatul reportat respectă prevederile cadrului de raportare, precum și efectul asupra poziției fiscale a aplicării acestui tratament.

- b) Societatea nu dispune de o evidență la nivel de număr de inventar a subvențiilor pentru investiții în sumă de 148,4 milioane lei. Prin urmare, auditorii nu au avut la dispoziție informații suficiente pentru a putea certifica acest sold de 148,4 milioane lei raportat la 31 decembrie 2020 în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, efectul asupra contului de profit și pierdere și posibilul efect fiscal urmare a reluărilor de subvenții efectuate de societate în anul 2020.

Referitor la provizioane:

- a) La 31 decembrie 2020 societatea este parte a unui număr semnificativ de litigii și nu a realizat o analiză completă a șanselor de câștig pentru toate litigiile aflate în derulare în vederea estimării unui provizion pentru a fi înregistrat în situațiile financiare anexate.
- b) Societatea oferă salariaților la pensionare compensări conform contractului colectiv de muncă. În lipsa unui calcul actuarial, nu au existat suficiente informații pentru a determina eventualele corecții ce ar fi fost necesare pentru anul 2020 asupra provizioanelor, asupra pierderii nete pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, cât și asupra rezultatului raportat.
- c) La 31 decembrie 2019 societatea nu a raportat valoarea concediilor neefectuate de angajații săi, aferente perioadei de raportare, iar la 31 decembrie 2020 societatea a calculat aceste provizioane și a raportat integral efectul constituirii lor în exercițiul financiar curent. Astfel, auditorii nu au avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea aloca exercițiului financiar performanța corespunzătoare.

Societatea a recunoscut în performanța exercițiului financiar 2020 suma de 41,8 milioane lei ca pierdere netă din creanțe reprezentând subvenții. Aceste subvenții aveau un nivel ridicat privind incertitudinea încasării din perioadele precedente. Prin urmare pozițiile bilanțiere "Profitul net al exercițiului financiar" și "Pierdere reportată" sunt diminuate cu 41,8 milioane lei fiecare.

Auditul extern al companiilor municipale pentru anul 2020 s-a desfășurat în conformitate cu: Standardele Internaționale de Audit, Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative, O.U.G. nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Codul etic pentru auditorii profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor adoptat de Camera Auditorilor Financiar din România.

Pentru celelalte companii municipale la care au fost desfășurate auditări pentru anul 2020, în rapoartele întocmite, auditorii externi au exprimat opinii fără rezerve în legătură cu situațiile financiare ale societăților în sensul că acestea oferă o imagine fidelă a poziției financiare a fiecărei societăți în parte, 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 individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

## CAPITOLUL VI

### **Modul de implementare a principiilor de guvernanta la societatile la care Municipiul Bucuresti, prin Consiliul General al Municipiului Bucuresti, este actionar unic sau majoritar**

În vederea implementării principiilor de guvernanta, la nivelul societăților din portofoliu au fost organizate structuri de guvernanta care desfășoară activități cu privire la:

- Asigurarea transparenței prin respectarea obligațiilor de raportare prevăzute la art. 51 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, și informare lunară cu privire la modul de îndeplinire a obligației respective;

- Întocmirea și transmiterea de rapoarte lunare de activitate referitoare la starea de fapt și evoluția societății;

- Transmiterea datelor necesare către autoritatea publică tutelară în vederea asigurării raportării semestriale către Ministerul Finanțelor Publice a formularelor S1100 pentru companiile municipale, în conformitate cu prevederile art. 57 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Informarea autorității publice tutelare cu privire la modificări intervenite asupra componenței consiliilor de administrație sau adunărilor generale ale acționarilor companiilor din portofoliu;

**Director executiv**

**Marius MANOLACHE**

