

Nr. 4936/20 ianuarie 2022

Supus spre aprobare în ședința AGOA din data de 28 februarie/1 martie 2022

REFERAT
**privind aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli
pe anul 2022 și a estimărilor pentru anii 2023-2024**
REZUMAT:

În ședința Consiliului de administrație al Transgaz din data de 26 ianuarie 2022 s-a avizat proiectul BVC pentru anul 2022 și estimări pentru anii 2023 și 2024.

Fundamentarea proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli s-a realizat în baza programelor privind modernizarea și dezvoltarea, proiectarea, mentenanța și reabilitarea SNT, aprovizionarea cu materiale și piese de schimb; a programelor pentru asigurarea unor servicii; a prevederilor CCM; a actelor normative în vigoare; în baza cantităților de gaze naturale estimate a fi transportate și a rezervărilor de capacitate previzionate.

mii lei

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	BVC 2021	Preliminat 2021	BVC 2022
0	1	2	3	4
1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.336.272	1.368.489	1.355.620
	Comparație BVC 2021		2,41%	1,45%
	Comparație preliminar 2021			-0,94%
1.1.	Venituri din activitatea de echilibrare	304.727	442.200	553.023
1.2.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.083.672	568.148	532.410
1.3.	Venituri financiare	95.114	104.784	150.115
2.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.282.586	1.286.236	1.392.445
	Comparație BVC 2021		0,28%	8,57%
	Comparație preliminar 2021			8,26%

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	BVC 2021	Preliminat 2021	BVC 2022
0	1	2	3	4
2.1.	Cheltuieli din activitatea de echilibrare	304.727	442.200	553.023
2.2.	Costul activelor construite conform IFRIC12	1.083.672	568.148	532.410
2.3.	Cheltuieli financiare	32.778	19.868	62.002
3.	PROFIT BRUT	116.021	167.168	51.288
	Comparație BVC 2021		44,08%	-55,79%
	Comparație preliminar 2021			-69,32%
4.	Impozit pe profit	18.738	50.734	9.789
5.	PROFIT NET	97.283	116.434	41.499
	Comparație BVC 2021		19,69%	-57,34%
	Comparație preliminar 2021			-64,36%

PROPUNERE:

Aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 și estimări pentru anii 2023-2024, conform cu prevederile OG nr.26 din 21 august 2013, art.4 alin.(1) lit.(d) și Actului constitutiv în vigoare al Transgaz, Capitol IV, art.15, alin.(3), lit. c).

Considerații generale privind elaborarea BVC

Având în vedere prevederile OG nr. 26/21 august 2013, cu modificările și completările ulterioare, „privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară”, care reglementează:

- Art.6 alin. (1¹) Operatorii economici prevăzuți la art. 4 alin. (1) lit. d), ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, și filialele acestora, prezintă, potrivit legii, bugetul de venituri și cheltuieli însoțit de anexele de fundamentare, întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, Adunării generale a acționarilor, în vederea aprobării acestora, după consultarea prealabilă a organizațiilor sindicale, și publică bugetul de venituri și cheltuieli cu valorile aferente anului curent, **în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a legii anuale a bugetului de stat sau de la data aprobării bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București, după caz.**
- **Art.7 alin. (1) Anual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli.**
- Art.9 alin. (1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ-teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale operatorilor economici;*
- b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;***
- c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabile în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/ Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;***

la fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al SNTGN Transgaz SA se impune respectarea politicii Guvernului privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare și a obiectivelor de politică salarială, obiective aprobate prin Legea Bugetului de Stat.

Fundamentarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 s-a făcut cu respectarea prevederilor legale cuprinse în:

- *OG nr. 26/21 august 2013, cu modificările și completările ulterioare, privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;*
- *Ordinul MFP nr. 3818/30 decembrie 2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;*
- *Legea nr.317/28 decembrie 2021 a Bugetului de stat pentru anul 2022;*
- *Ordinul ANRE nr. 41 din 15 martie 2019 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate pentru serviciile de transport al gazelor naturale;*
- *Ordinul ANRE nr.34 din 19 iulie 2016 privind aprobarea Metodologiei de rezervare a capacității de transport și de stabilire a tarifelor pentru activitatea de prestare a serviciilor de transport al gazelor naturale prin conductele de transport Isaccea-Negru Vodă;*
- *Regulamentul UE nr.312/2014 de stabilire a unui cod de rețea privind echilibrarea rețelelor de transport gaze naturale;*
- *Ordinul ANRE nr.160/2015 privind modificarea și completarea Codului rețelei pentru Sistemul Național de Transport al gazelor naturale, aprobat prin ordinul președintelui ANRE nr.16/2013;*
- *Legea nr. 123 din 10 iulie 2012 a energiei electrice și a gazelor naturale cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ANRE nr.85/2017 pentru aprobarea Metodologiei de calculare a tarifelor de neutralitate pentru echilibrare, inclusiv repartizarea lor în rândul utilizatorilor rețelei de transport al gazelor naturale;*

- Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Valorile preliminate pe anul 2021 sunt determinate pe baza rezultatelor individuale realizate la unsprezece luni și estimări pentru luna decembrie.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 a fost supus consultării controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și consultării organizațiilor sindicale.

Fundamentarea costurilor s-a făcut având la bază următoarele:

- indicii estimați ai inflației și/sau evoluția cursurilor de schimb previzionate conform **„1.Proiecției principalilor indicatori macroeconomici 2021-2025 – prognoza de toamna 2021 (noiembrie 2021) a Comisiei Naționale de Prognoză** pentru acele costuri care prin natura lor au o evoluție relativ liniară;
- normative tehnice în vigoare;
- programele privind modernizarea și dezvoltarea SNT (Investiții), proiectarea, mentenanța și reabilitarea SNT, aprovizionarea cu materiale și piese de schimb;
- programele pentru asigurarea unor servicii diverse (pază și securitate, pregătire profesională, consultanță, etc.);
- actele normative în vigoare pentru costurile care sunt legiferate (contribuția pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate, ajutor șomaj, taxa de acordare a licenței de transport, redevența pentru concesionarea sistemului de transport, etc.);
- cheltuielile cu acțiuni sociale acordate conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă (CCM). În baza art.1 din OUG nr. 8/2009 privind acordarea tichetelor de vacanță aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.94/2014, care prevede *„Începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru recuperarea și întreținerea capacității de muncă a personalului salarial, angajatorii care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă pot acorda, în condițiile legii, bonuri de valoare, denumite în continuare vouchere de vacanță”,* corelat cu prevederile CCM în vigoare, la fundamentarea BVC 2022 și estimări pentru 2023-2024 nu s-au fundamentat cheltuieli cu tichete de vacanță fiind luate în calcul drepturile salariaților conform art.189 din CCM în vigoare privind decontarea parțială a biletelor de odihnă și tratament.
- cheltuielile cu consumul tehnologic au fost stabilite pe baza:
 - estimării consumurilor specifice din cadrul stațiilor de comprimare gaze naturale, pierderilor tehnologice determinate de refulările ca urmare a cuplărilor unor noi conducte și reparațiilor planificate, diferențelor datorate erorilor de măsurare, etc.;

- prețul gazelor naturale aflate în stoc la data fundamentării BVC, prețul gazelor naturale din contractul în vigoare și estimări privind prețul gazelor naturale pentru perioada neacoperită de contractul în vigoare;
- cheltuielile cu achiziția de gaze naturale pentru echilibrarea SNT conform prevederilor Ordinului ANRE nr.160/2015 privind modificarea și completarea Codului rețelei pentru SNT aprobat prin ordinul președintelui ANRE nr.16/2013 și Ordinului ANRE nr.1/18.01.2016;
- La fundamentarea cheltuielilor cu personalul, s-au avut în vedere :
 - I. aplicarea prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2022, art. 48, alin.(1) lit.a) și c), alin.(3) și alin.(4) lit.a) și c) respectiv:

“(1 Pentru anul 2022, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

.....

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative;

(3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

.....

a) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;

c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative;”

În aplicarea prevederilor legale susmenționate au fost fundamentate cheltuielile cu salariile personalului la nivelul salariilor de încadrare, sporurilor și bonusurilor

angajaților existente la sfârșitul anului 2021, acordate în baza Contractului colectiv de muncă în vigoare la nivelul societății și prevăzute în contractele individuale de muncă aflate în derulare.

Cheltuiala de natură salarială aferentă anului 2022 este în sumă de **507.173 mii lei**, cu 30.967 mii lei mai mare decât cea prevăzută în bugetul anului 2021 (6,5%) fiind respectate prevederile art.48 alin.1 lit a) din Legea Bugetului de stat pentru anul 2022, indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022 conform „1.Proiecției principalilor indicatori macroeconomici 2021-2025 – prognoza de toamnă 2021 (noiembrie 2021) a Comisiei Naționale de Prognoză fiind de 6,5%.

Prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 și art. 48, alin.(3) și alin.(4) lit. a) și c) din Legea bugetului de stat pe anul 2022 sunt respectate, creșterea câștigului mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat este de 100,09% inferior creșterii productivității muncii în unități valorice pe total personal mediu, în procent de 104,04% . Prezentăm mai jos încadrarea acestora în prevederile legale:

mii lei						
Nr. crt.	Indicatori	BVC 2021	Preliminat 2021	BVC 2022	%	%
0	1	2	3	4	5 = 4/3	5 = 4/2
1	Cheltuiala de natură salarială	476.206	467.276	507.173	108,54%	
2	Cheltuiala de natură salarială determinată conform prevederilor art.3 lit.f din OUG 26/2013.	444.018	433.238	470.320	108,56%	
3	Cheltuiala de natura salariala determinata conform prevederilor Legi anuale a bugetului de stat RD1-RD6	476.206	467.276	507.173		106,50%
4	Număr mediu de personal	4.172	4.097	4.151	101,32%	
5	Sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;			30.967		
6	Sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative	24.770		0		
7	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială. Rd.2/Rd.4/12/1000	8.869	8.812	9.442	107,15%	
8	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat (Rd.2 – Rd.5- Rd.6)/Rd.4/12/1000	8.374	8.812	8.820	100,09%	
9	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană)	393	442	460	104,04%	

- I. Cu privire la numărul mediu de personal pentru anul 2022 sunt necesare următoarele:
- o Menținerea numărului actual de 5.305 posturi aprobat la această dată prin organigrama societății, urmând ca o redimensionarea a organigramei să fie realizată după aprobarea altor proiecte și definitivarea normării tuturor activităților desfășurate pe SNT. În același timp vor fi avute în vedere modernizările și re tehnologizările ce se vor efectua în SNT și la instalațiile anexă, în scopul aplicării Codului rețelei precum și întreținerii și dezvoltării unui sistem de monitorizare, comandă și achiziție de date de tip SCADA;
 - o Reducerea pe cale naturală a personalului angajat fără afectarea activității curente prin redistribuirea atribuțiilor și responsabilităților pentru unele posturi ale căror titulari urmează să se pensioneze în anul 2022. Pentru anul 2022 sunt prevăzute un număr de 45 de pensionări pentru limita de vârstă. De asemenea a fost luată în calcul pensionarea anticipată pentru un număr de 20 de angajați;
 - o Continuarea re proiectării organizaționale a unor activități din cadrul societății precum și a atribuțiilor și responsabilităților personalului ce realizează aceste activități. În acest sens este necesară și continuarea programului de plecări voluntare prin care se va realiza o reducere a numărului de angajați care se apropie de vârsta de pensionare sau care au o stare de sănătate mai precară, factori ce conduc la o reducere a capacităților de îndeplinire a sarcinilor de serviciu. A fost estimat la 30 numărul de angajați care vor solicita înscrierea pe aceste liste în anul 2022;
 - o Continuarea procesului de recrutare a personalului specializat necesar activității de implementare a proiectelor de importanță majoră în dezvoltarea societății, precum și pentru activitățile de proiectare, accesare a fondurilor europene și de dezvoltare/întreținere a sistemelor informatice și de comunicații existente în vederea digitalizării operațiunilor. În acest sens vor fi selectați atât angajați din cadrul companiei cât și specialiști din exterior. Pentru înscrierea în viziunea strategică a administratorilor privind reducerea personalului, numărul angajaților din exterior va fi limitat la 150 în anul 2022;
 - o Prin redistribuirea atribuțiilor și responsabilităților către personalul rămas se vor realiza programele de activitate cu salariații existenți. În acest fel se estimează utilizarea în anul 2022 a unui număr mediu de 4.151 salariați, față de 4.172 aprobat prin BVC în anul 2021.
- II. La fundamentarea fondului de salarii, precum și a celorlalte cheltuieli cu personalul necesare la S.N.T.G.N. 'TRANSGAZ' S.A. Mediaș, s-au avut în vedere următoarele :
- o stabilirea bazei de calcul la nivelul actual al salariilor de încadrare, sporurilor și bonusurilor angajaților acordate în baza Contractului colectiv de muncă în vigoare la nivelul societății și prevăzute în contractele individuale de muncă aflate în derulare;

- indexarea salariilor de încadrare pentru întreg personalul în anul 2022 cu un procent de 6,5%, conform prevederilor art. 147 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății;
- prevederea unui fond de 2.500 mii lei pentru acordarea de compensații pentru continuarea acțiunii de plecări voluntare a unui număr estimat de 30 de angajați. Acest fond a fost calculat pentru numărul respectiv de angajați, la nivelul prevăzut în art. 47 din C.C.M. Prevederea acestor fonduri reprezintă o creștere a cheltuielilor cu personalul pe termen scurt, dar pe termen lung se urmărește obținerea de avantaje din reducerea cheltuielilor cu angajații respectivi, angajați cu contracte individuale de muncă pe perioada nedeterminată;
- plata personalului angajat pe posturile înființate pe perioadă determinată pentru realizarea proiectelor de importanță majoră în dezvoltarea societății, a căror fond de salarii va fi decontat parțial din fondurile primite de la Uniunea Europeană posturi care, după finalizarea proiectelor vor fi desființate. Fondurile prevăzute pentru acest scop în cuantum de 15.807,9 mii lei au fost încadrate în cheltuielile cu salariile personalului, fiind de natura celor angajate pentru extinderea activității. Din aceasta suma vor fi decontate alocările pentru cheltuieli de personal din fondurile atrase pentru realizarea proiectelor respective;
- acordarea adaosurilor salariale de Paște, Crăciun și Ziua Gazistului conform prevederilor art. 181 din C.C.M. în vigoare, la un nivel de 1.000 lei/salariat/eveniment;
- acordarea ajutoarelor de naștere, căsătorie, pensionare și deces conform prevederilor din C.C.M. în vigoare;
- prevederea sumelor necesare acordării tichetelor de masă la o valoare nominală de 20 lei pe durata întregului an 2022;
- prevederea cheltuielilor efectuate în numele unui angajat, la schemele de pensii facultative, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant. Prin C.C.M. în vigoare la nivelul societății, art. 62, alin (4) este prevăzută limita de 400 euro/ salariat într-un an fiscal;
- prevederea cheltuielilor cu primele de asigurare voluntara de sănătate, în limita unei sume reprezentând echivalentul în lei a 400 de euro într-un an fiscal, pentru fiecare participant. Prin C.C.M. în vigoare la nivelul societății, art.62, alin (5), este prevăzută limita de 400 euro/ salariat într-un an fiscal;
- prevederea cheltuielilor cu cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori și salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariatelor. Prin Contractul colectiv de muncă în vigoare la nivelul societății este prevăzută la art.183 alin.(2) acordarea acestor cadouri de Ziua Femeii, 1 iunie și de Crăciun, în limita unor sume de minim 10% din nivelul clasei 27F din grila de salarizare, respectiv 300 lei brut/beneficiar/eveniment;
- prevederea sumelor necesare pentru suportarea unei părți din costul prestațiilor pentru tratament și odihnă, inclusiv transportul pentru salariații proprii și pentru membrii de familie conform prevederilor art. 189 din C.C.M. în vigoare;

- cheltuieli reprezentând participarea salariaților la profitul societății acordată în baza O.G. nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art.141 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății;
- prevederea unui fond de 500 mii lei pentru diverse acțiuni cu caracter social, sume solicitate de Sindicatul Transport Gaz prin adresa nr. 26/28.10.2021;
- în continuare pentru anul 2023 a fost luată în calcul o indexare a salariilor de încadrare cu 5 % începând cu luna ianuarie 2023, iar pentru anul 2024 a fost luată în calcul o indexare a salariilor de încadrare cu 5 % începând cu luna ianuarie 2024, conform prevederilor art. 147 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății.
- Cumulat cheltuielile de natură salarială prevăzute pentru anul 2022 înregistrează o depășire a nivelului cheltuielilor de natură salarială aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli al S.N.T.G.N. 'TRANSGAZ' S.A. pe anul 2021 cu **31 milioane lei**, în principal datorită următoarelor influențe:
 - indexării salariilor de încadrare în anul 2022 pentru compensarea inflației;
 - prevederea în anul 2022 a fondurilor pentru plata personalului necesar a fi angajat pentru realizarea proiectelor de importanță majoră în dezvoltarea societății. Fondurile prevăzute pentru acest scop, cu 696,6 mii lei mai mult decât cele utilizate în anul 2021, au fost incluse în cheltuielile cu salariile personalului. Din această sumă vor fi decontate alocațiile pentru cheltuieli de personal din fondurile atrase pentru realizarea proiectelor respective;
 - prevederea sumelor necesare acordării ajutoarelor de pensionare în anul 2022 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare calculate pentru un număr mai mare de angajați, respectiv o creștere cu 1.110,2 mii lei față de BVC 2021;
 - prevederea sumelor necesare acordării ajutoarelor de deces în anul 2022 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare calculate pentru un număr mai mare de angajați, respectiv o creștere cu 464,4 mii lei față de BVC 2021;
 - prevederea sumelor reprezentând participarea angajaților la profit în anul 2022 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, respectiv o creștere cu 603,6 mii lei față de BVC 2021;
 - prevederea sumelor necesare decontării unei părți din costul biletelor de odihnă și tratament ale angajaților în anul 2022 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, calculate pentru un număr mai mare de angajați solicitanți, respectiv o creștere cu 3.708,5 mii lei față de BVC 2021;

III. Cheltuieli cu formare și perfecționarea profesională a angajaților

Cheltuielile cu formare și perfecționarea profesională a angajaților, în suma de 1.944,15 mii lei, în baza Programului anual de formare și perfecționarea profesională a angajaților pentru anul 2022, la care se adaugă 1.685,14 mii lei cheltuieli pentru servicii de formare profesională și activități conexe cuprinse în proiecte cofinanțate din fonduri

europene și 38,64 mii lei cheltuieli aferente serviciilor de instruire practică pentru calificare.

IV. Cheltuieli cu asigurarea de răspundere civilă a administratorilor și conducerii executive

Cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale ale membrilor Consiliului de Administrație și conducerea executivă a societății, în suma de 75.000 Euro/an conform art. 4 din Hotărârea nr. 2 din 6.03.2018 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.N.T.G.N TRANSGAZ S.A. și a art. 36.2 din Hotărârea nr. 15 / 21.03.2018 a Consiliului de Administrație a S.N.T.G.N TRANSGAZ S.A.

V. Cheltuieli cu asigurarea de răspundere civilă a personalului de execuție

Cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale a personalului de execuție, ce se suportă de angajator conform art. 62 alin.(7) din C.C.M. în vigoare la nivelul societății. Aceste cheltuieli au fost estimate la suma de 67.095 lei/an.

În conformitate cu prevederile Ordinului ANRE nr. 41 din 15 martie 2019 *privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate pentru serviciile de transport al gazelor naturale*, cheltuielile de personal se recuperează prin venitul reglementat din activitatea de transport gaze naturale în limita valorii prognozate aprobată de ANRE la fundamentarea venitului reglementat.

În cadrul venitului reglementat pentru anul 2022 ANRE a aprobat cheltuieli de personal mai mici cu aproximativ 32 milioane lei comparativ cu sumele fundamentate prin BVC pentru anul 2022.

Fundamentarea veniturilor s-a determinat avându-se în vedere:

- cantitățile de gaze naturale estimate a fi transportate (inclusiv cantitățile transportate în vederea înmagazinării) și rezervările de capacitate previzionate pentru anii 2022 – 2024;
- cantitățile de gaze naturale estimate a fi achiziționate atât pentru echilibrarea fizică a Sistemului Național de Transport cât și pentru echilibrarea comercială;
- tarifele reglementate de transport aprobate de ANRE prin Ordinul nr.32 din 26 mai 2021 privind aprobarea venitului reglementat, a venitului total și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul național de transport pentru perioada 1 ianuarie 2022 - 30 septembrie 2022, respectiv tarifele estimate pentru perioada 1 octombrie 2022 - 31 decembrie 2024 pe baza metodologiei aprobate prin Ordinul ANRE nr.41/2019;
- valoarea serviciilor de transport internațional gaze naturale s-a estimat:

- o conform acordului încheiat cu Gazprom Export Ltd pentru ani 2022 respectiv 2023;
- o **Prin Ordinul ANRE nr. 92/10.08.2021 a fost prorogată până la 30 septembrie 2022 termenul de aplicare a Ordinului ANRE nr. 149/29.07.2020 prin care s-a aprobat un venit reglementat de 169.820.239 lei pentru prestarea serviciului de transport reglementat pe firele T2 și T3 pentru anul gazier 2020-2021; pentru stabilirea tarifelor de transport s-a estimat o cantitate de capacitate rezervată de 84 mil MWh; în proiectul de BVC 2022 nu a fost estimată rezervarea a capacității de transport pentru activitatea de transport internațional.**

Ipotezele care au stat la baza fundamentării indicatorilor economico-financiari pentru perioada 2022- 2024 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Specificații	UM	2022	2023	2024
1.	Indicele mediu anual de inflație	%	4,70	3,40	2,70
2.	Cursul de schimb	lei/EURO	4,98	5,03	5,08
3.	Cursul de schimb	lei/USD	4,18	4,23	4,27
4.	Cantitatea de gaze transportată (inclusiv injecție înmagazinare)	MWh	150.649.844	163.524.097	165.699.700
5.	Tarifal mediu de transport	lei/MWh	7,53	9,62	9,82
6.	Prețul de achiziție consum tehnologic	lei/MWh	213,28	252,36	259,71

Pe baza acestor ipoteze au rezultat următorii indicatori economico-financiari:

mii lei

Nr. crt.	Indicatori	BVC 2022	Estimat 2023	Estimat 2024
1	VENITURI TOTALE, din care:	2.591.168	3.444.476	4.262.918
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.908.643	2.348.529	2.324.136
1.2.	Venituri financiare	150.115	158.866	181.269
1.3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	532.410	937.080	1.757.513
2.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	2.539.880	3.126.213	3.972.646
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.945.468	2.128.901	2.151.387
2.2.	Cheltuieli financiare	62.002	60.231	63.747
2.3.	Costul activelor construite conform IFRIC12	532.410	937.080	1.757.513
3.	PROFIT BRUT	51.288	318.263	290.272
4.	IMPOZIT PE PROFIT	9.789	47.075	42.140
5.	PROFIT NET	41.499	271.188	248.132

Evoluția indicatorilor economico-financiari pe perioada prognozată este influențată în principal de:

- punerile în funcțiune estimate a unor obiective de investiții;
- evoluția lucrărilor de reabilitare și mentenanță a sistemului național de transport;
- evoluția costurilor aferente achiziției de gaze pentru consumul tehnologic;
- prorogarea termenului de aplicare a impozitului pe monopol până la 31 decembrie 2025 și nerecunoașterea în venitul reglementat a cheltuielii cu impozitul pe monopol a cărui valoare estimată în anul 2022 este de 69.802 mii lei;
- ajustarea venitului reglementat al anului gazier 2021-2022 cu sporul de eficiență înregistrat de societate în a treia perioadă de reglementate (-93.288 mii lei), cu valoarea veniturilor suplimentare înregistrate (-203.962 mii lei) și alte elemente de ajustare a venitului reglementat (-69.106 mii lei);
- evoluția cheltuielilor financiare reprezentând dobânzi și diferențe de curs valutar aferente creditelor angajate de societate pentru finanțarea lucrărilor de investiții neacoperite din surse proprii.

Repartizarea profitului s-a determinat avându-se în vedere prevederile O.G. nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare și a precizărilor aprobate prin Ordinul MFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform O.G.nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr.769/2001, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- nu s-au repartizat sume la rezerve legale deoarece acestea sunt constituite în prezent în limita cotei de 20% din capitalul social, conform prevederilor art.183 alin.(1) și (2) din Legea nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, și nu se estimează modificarea capitalului social al societății;
- participarea salariaților la profit s-a determinat în limita salariului de bază mediu lunar estimat pe salariat în anul pentru care se acordă participarea, în funcție de numărul mediu de salariați realizat în exercițiul financiar încheiat;
- dividendele cuvenite acționarilor s-au determinat conform precizărilor OMFP nr.144/2005, prin aplicarea cotei de 50% asupra profitului net rămas, după reîntregirea acestuia cu suma cheltuielilor reprezentând participarea la profit, cu care a fost afectat profitul brut înainte de impozitare;
- profitul nerepartizat, destinat constituirii surselor proprii de finanțare, s-a stabilit ca diferență dintre profitul net de repartizat și profitul propus a fi repartizat pe destinațiile prevăzute de OG nr.64/2001.

Analiza indicatorilor economico-financiari BVC 2022 comparativ cu anul 2021 preliminar

Sinteza indicatorilor BVC 2022 comparativ cu anul 2021 preliminar este redată mai jos:

mii lei

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	Preliminat 2021	BVC 2022	Variație
0	1	2	3	4=3/2-1
1.	VENITURI TOTALE, din care:	2.483.621	2.591.168	4%
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.368.489	1.355.620	-0,94%
1.2.	Venituri din echilibrare	442.200	553.023	25%
1.3.	Venituri financiare	104.784	150.115	43%
1.4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	568.148	532.410	-6%
2.	CHELTUIELI TOTALE	2.316.453	2.539.880	10%
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	1.286.236	1.392.445	8%
2.2.	Cheltuieli din echilibrare	442.200	553.023	25%
2.3.	Cheltuieli financiare	19.868	62.002	212%
2.4.	Costul activelor construite conform IFRIC12	568.148	532.410	-6%
3.	PROFIT BRUT	167.168	51.288	-69%
4.	Impozit pe profit	50.734	9.789	-81%
5.	PROFIT NET	116.434	41.499	-64%

I. **Veniturile din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12** în valoare de **1.355.620 mii lei**, sunt cu **12.869 mii lei** mai mici decât nivelul veniturilor preliminate pe anul 2021 ceea ce reprezintă o scădere a acestora cu **0,94 %**, determinată, în principal de diminuarea veniturilor din servicii de transport internațional cu **11.318** mii lei.

Veniturile din activitatea de transport înregistrează o creștere de 4.904 mii lei determinată în principal de:

- creșterea componentei de rezervare de capacitate cu **29.989 mii lei** în principal pe seama:
 - tarifului de rezervare a capacității mai mare cu 0,272 lei/MWh, cu influență pozitivă de 92.296 mii lei în principal datorită venitului reglementat aprobat de ANRE pentru anul gazier 2021-2022 și a

estimărilor Transgaz pentru anul gazier 2022-2023 mai mari decât anul 2020-2021;

- capacității rezervate mai mici cu 24.629.547 MWh, cu influență negativă de 62.308 mii lei;
- scăderea veniturilor din componenta volumetrică cu **25.085 mii lei** pe seama:
 - tarifului volumetric mai mic cu 0,15 lei/Mwh cu o influență negativă de 22.776 mii lei;
 - cantitatea transportată mai mică cu 1.856.500 Mwh cu o influență negativă de 2.309 mii lei;

Referitor la evoluția anuală a veniturilor din transportul gazelor naturale precizăm următoarele:

Activitatea de transport a gazelor naturale este reglementată de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE). Conform metodologiei de stabilire a venitului reglementat, economiile la cheltuieli efectuate de operatorul de transport într-un an gazier precum și veniturile suplimentare realizate într-un an gazier, diminuează venitul reglementat aprobat în următorii ani gazieri. Altfel spus, cu cât societatea este mai eficientă în reducerea costurilor, cu atât veniturile din activitatea de transport gaze naturale vor fi mai mici în anii gazieri următori.

Potrivit *Ordinul ANRE nr. 41 din 15 martie 2019 privind aprobarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate pentru serviciile de transport al gazelor naturale* la determinarea venitului reglementat anual se au în vedere și următoarele:

- o componenta de corecție a venitului total pentru anii precedenți;
- o componenta de corecție a consumului tehnologic pentru anii precedenți;
- o componenta de corecție a costurilor de capital pentru anii precedenți;
- o componenta de redistribuire a sporului de eficiență economică obținut de operatorul de transport pe parcursul unei perioade de reglementare (economii obținute de operatorul de transport la unele elemente de cheltuieli comparativ cu nivelele aprobate de ANRE) se păstrează de către operator și se cumulează la sfârșitul respectivei perioade iar apoi se cedează integral utilizatorilor sistemului de transport prin liniarizare pe parcursul perioadei de reglementare următoare prin diminuarea cu aceste economii a venitului reglementat.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare în perioada a treia de reglementare (2012-2019) sporul de eficiență s-a păstrat integral de către operator pe o perioadă de 5 ani iar începând cu anul 1 (2019-2020) al celei de a patra perioade de reglementare (2019-2024) a început cedarea integrală către utilizatorii sistemului de transport prin liniarizare prin diminuarea cu aceste economii a venitului reglementat.

- Sporul de eficiență realizat de OTS începând cu perioada a patra de reglementare (2019-2024) va fi cedat în procent de 60% consumatorilor de gaze naturale, iar 40% va fi păstrat de OTS începând cu anul 1 (2024-2025) al celei de a cincea perioade de reglementare (2024-2029).

Transgaz a înaintat în 5 martie 2021 către ANRE nota de fundamentare a venitului reglementat corectat al anului "3" (1 octombrie 2021 – 30 septembrie 2022) din cadrul celei de-a patra perioade de reglementare (1 octombrie 2019 - 30 septembrie 2024) și a tarifelor aferente, în conformitate cu prevederile metodologiei aprobate de ANRE.

Venitul reglementat corectat aprobat pentru perioada 1 octombrie 2021 - 30 septembrie 2022 a fost determinat pornind de la venitul reglementat fundamentat și **ajustat negativ** cu sporul de eficiență înregistrat de societate în a treia perioadă de reglementate (-93.288 mii lei), cu valoarea veniturilor suplimentare înregistrate (-203.962 mii lei) și alte elemente de ajustare a venitului reglementat (-69.106 mii lei)

Transgaz intenționează să solicite ANRE recunoașterea în avans, în venitul reglementat al anului 2022-2023, în cadrul componentei de CAPEX, a cheltuielilor de investiții cu proiectul conectarea Mării Negre (valoarea estimată a investiției: 1.409,18 milioane lei) fiind îndeplinite următoarele condiții:

- Este proiect cuprins în categoriile prevăzute la pct. 2 din anexa II din Regulamentul (UE) nr. 347/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 aprilie 2013 privind liniile directoare pentru infrastructurile energetice transeuropene, de abrogare a Deciziei nr. 1364/2006/CE și de modificare a regulamentelor (CE) nr. 713/2009, (CE) nr. 714/2009 și (CE) nr. 715/2009, incluse în planul de investiții și de dezvoltare a sistemului de transport, aprobat de ANRE;
- Este un PCI:
 - Proiect PCI (a doua lista): 6.24.8;
 - Proiect PCI (a treia lista): 6.24.4-5: „Conductă țărml Mării Negre-Podișor (RO) pentru preluarea gazelor din Marea Neagră” în cadrul “Grupului de proiecte care presupune creșterea etapizată a capacității coridorului de transport bidirecțional Bulgaria–România–Ungaria–Austria (cunoscut în prezent ca și ROHUAT/BRUA) care va permite 1,75 mld. mc/an în prima etapă și 4,4 mld. mc/an în cea de a doua etapă, cu posibilitatea preluării inclusiv a noilor resurse de la Marea Neagră în cea de-a doua, a treia și a patra etapă”;
 - Cuprins în lista proiectelor prioritare condiționate elaborată în cadrul grupului CESEC.
 - Cuprins în TYNDP ENTSOG 2020: TRA-N-362.
 - Proiectul se regăsește în planul de dezvoltare a sistemului național de transport 2020-2029 aprobat de ANRE.

În acest sens propunerea de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 și estimări pentru anii 2023 și 2024 include recunoașterea în avans, în cadrul componentei CAPEX, a randamentului aferent cheltuielilor de investiții cu proiectul privind conectarea Mării

Negre (**89.373 mii lei**), în venitul reglementat determinat pentru anii 2022-2023, 2023-2024.

Venitul estimat din activitatea de transport al gazelor naturale pentru anul 2022, în condițiile tarifelor aprobate de ANRE pentru perioada 1 octombrie 2021 - 30 septembrie 2022 și a tarifelor estimate pe baza reglementărilor existente pentru trimestrul IV 2022 este de **1.134.697 mii lei, cu 4.904 mii lei** mai mare comparativ cu anul 2021 preliminar.

Având în vedere cele menționate, considerăm că prevederile din Instrucțiunile de completare a BVC aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3818/30.12.2019, Anexa 6 alin.II.6, potrivit căruia „veniturile și cheltuielile totale se estimează, astfel încât indicele de creștere a cheltuielilor totale, de regulă, să nu depășească indicele de creștere a veniturilor totale” nu pot fi aplicate în cazul Transgaz a cărei activitate este reglementată în proporție de cca. 95%.

Veniturile din echilibrarea SNT cresc cu **110.823 mii lei** în principal pe seama estimării unui preț de achiziție a gazelor destinate echilibrării SNT mai mare decât cel preliminar pentru anul 2021. La estimarea cantității de gaze naturale destinate echilibrării SNT s-a avut ca baza istoricul de consum înregistrat în lunile de iarnă/ funcție de temperatura, cantitățile achiziționate de Transgaz de pe Bursă în scop de echilibrare fizică a SNT precum și cantități achiziționate în cadrul procesului de echilibrare comercială reprezentând excedent.

Regulamentul UE nr.312/2014 de stabilire a unui cod de rețea privind echilibrarea rețelelor de transport gaze naturale prevede reguli de echilibrare unitare la nivel european, care să reflecte nevoile specifice ale sistemelor de transport și să țină seama de pârgھیile aflate la îndemâna operatorilor pentru echilibrarea sistemelor de transport. Potrivit Regulamentului menționat, rolul operatorului de sistem este acela de a derula activități de echilibrare, bazate pe principii de piață nediscriminatorii prin cumpărarea/vânzarea cantităților de gaze naturale necesare pentru echilibrare. Operatorul de sistem nu înregistrează câștiguri sau pierderi ca urmare a derulării activității de echilibrare.

Prevederile Regulamentului menționat sunt preluate în Ordinul ANRE nr.16/2013 privind aprobarea Codului rețelei pentru Sistemul național de transport al gazelor naturale modificat prin Ordinul ANRE nr.160/2015, care prevede la Art.83(2) că *„pentru a asigura funcționarea în condiții de siguranță a SNT, OTS trebuie să dispună de o cantitate suficientă de gaze naturale pentru echilibrarea sistemului, sub formă de gaze naturale stocate în conducte și/sau sub formă de gaze naturale de echilibrare înmagazinate în depozitele subterane, și să întreprindă acțiuni de echilibrare a SNT inclusiv prin efectuarea de tranzacții de vânzare și/sau cumpărare a cantităților de gaze naturale necesare pentru echilibrarea fizică a sistemului, în mod transparent, nediscriminatoriu, prin utilizarea mecanismelor de piață”.*

La estimarea cantității de gaze naturale destinate echilibrării SNT s-a avut ca bază istoricul de consum înregistrat în lunile de iarnă/ funcție de temperatura, precum și

cantitățile achiziționate de Transgaz de pe Bursă în scop de echilibrare fizică a SNT. Aceste gaze vor fi achiziționate în anul 2022 în funcție de necesități cu scopul de a echilibra fluctuațiile debitului de gaze și de a menține nivelul presiunilor la valori care să permită funcționarea în condiții de siguranță și eficiență a SNT.

II. Cheltuielile de exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12 în valoare de **1.392.445 mii lei** sunt cu **106.209 mii lei** mai mari față de cele preliminate pentru anul 2021, ceea ce reprezintă o creștere a acestora cu 8%, determinată, în principal, de:

- a) depășiri în principal la următoarele elemente de cheltuieli:
 1. cheltuieli cu serviciile executate de terți mai mari cu **36.876 mii lei**;
 2. cheltuiala cu consumul tehnologic mai mare cu **111.550 mii lei** atât pe seama cantităților de gaze reprezentând consum tehnologic mai mari în 2022 față de 2021 cu 102.028 MWh (13%) dar mai ales datorită creșterii prețului mediu al gazelor naturale de la 101,17 lei/Mwh în 2021 la 213,28 lei/Mwh în 2022.
 3. cheltuieli cu salariile personalului mai mari cu **46 587 mii lei**;
 4. cheltuiala cu amortizarea mai mare cu **21.344 mii lei** pe seama mijloacelor fixe puse în funcțiune în anul 2021 și estimate a fi puse în funcțiune în anul 2022;
- b) economii la alte cheltuieli de exploatare, mai mici cu **148.644 mii lei** în principal pe seama veniturilor din provizioane pentru încasarea în anul 2022 a creanței restante de la Electrocentrale București în valoare de **116 milioane lei**.

III. Rezultatul brut estimat pentru anul 2022 este de **51.288 mii lei**, cu **115.880 mii lei** (-69 %) mai mic decât cel preliminar pe anul 2021.

IV. Impozitul pe profit s-a calculat ținând cont de:

- ☞ influența provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli și a provizioanelor pentru deprecierea activelor curente;
- ☞ influența cheltuielii cu participarea salariaților la profit aferentă anului 2021 și a drepturilor aferente contractului de mandat care se plătesc în anul următor;
- ☞ cheltuielile de sponsorizare acordate în limita legală (Legea 227/2015 – Codul Fiscal art. 25 (4) lit. i) de 0,75% din cifra de afaceri, dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit.

Planificarea efortului financiar investițional pentru 2022-2024

Cheltuielile totale pentru investiții cuprind sumele destinate lucrărilor pentru dezvoltarea și modernizarea SNT, pentru achiziția de părți sociale la operatori de profil din Europa, sumele necesare pentru rambursarea ratelor la creditele angajate de

societate pentru finanțarea lucrărilor de investiții neacoperite din surse proprii precum și sumele necesare plății garanțiilor pentru scoatere temporară din circuitul agricol a terenurilor.

Sursele pentru finanțarea cheltuielilor de investiții sunt:

- surse proprii, în componența cărora intră amortizarea și sumele repartizate din profitul net pentru finanțarea investițiilor conform *O.G.nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;*
- sume provenite din absorbția de fonduri europene;
- sursele proprii neutilizate din anii anteriori și alte surse.

Cheltuielile pentru investiții au fost determinate pe baza:

- programului de modernizare și dezvoltare investiții pentru anul 2022 și a estimărilor pentru perioada 2023-2024;
- programului de proiectare pentru lucrările de Investiții pentru anul 2022;
- programului de dezvoltare a Sistemului National de Transport pe 10 ani.

În programul de dezvoltare a Sistemului National de Transport pe 10 ani sunt cuprinse proiectele de anvergură menite să reconfigureze rețeaua de transport gaze naturale.

Actualul plan de dezvoltare al sistemului românesc de transport gaze naturale cuprinde proiecte de anvergură menite să reconfigureze rețeaua de transport gaze naturale care, deși extinsă și complexă, a fost concepută într-o perioadă în care accentul se punea pe aprovizionarea cu gaze naturale a marilor consumatori industriali și crearea accesului acestora la resursele concentrate în cea mai mare parte în centrul țării și în Oltenia, precum și la unica sursă de import.

În identificarea proiectelor necesare a fi dezvoltate în sistemul național de transport gaze naturale s-a pornit de la principalele cerințe pe care acesta trebuie să le asigure în actuala dinamică a pieței regionale de gaze naturale. Având în vedere ultimele evoluții și tendințe în domeniul traseelor de transport gaze naturale la nivel european, este evidentă profilarea a două noi surse importante de aprovizionare cu gaze naturale: gazele naturale din regiunea Mării Caspice și cele descoperite în Marea Neagră.

Astfel, proiectele planificate de companie au în vedere:

- asigurarea unui grad adecvat de inter conectivitate cu țările vecine;
- crearea unor rute de transport gaze naturale la nivel regional pentru a asigura transportul gazelor naturale provenite din diverse noi surse de aprovizionare;

- crearea infrastructurii necesare preluării și transportului gazelor naturale din perimetrele off-shore din Marea Neagră în scopul valorificării acestora pe piața românească și pe alte piețe din regiune;
- extinderea infrastructurii de transport gaze naturale pentru îmbunătățirea aprovizionării cu gaze naturale a unor zone deficitare;
- crearea pieței unice integrate la nivelul Uniunii Europene;
- implementarea unei strategii de modernizare și adaptare a infrastructurii existente de transport gaze naturale pentru utilizarea Hidrogenului și a altor gaze verzi în vederea decarbonizării.

În acest context, este foarte important ca Transgaz să implementeze într-un timp foarte scurt proiectele, pentru a conecta piețele central europene la aceste resurse și a se redefini ca un important operator de transport gaze naturale.

Prin asigurarea legăturii între surse diferite de aprovizionare cu gaze naturale și piața europeană, proiectele investiționale menționate contribuie la realizarea dezideratelor Uniunii Europene, principalele beneficii ale realizării acestora putând fi sintetizate astfel:

- Integrarea pieței de gaze și interoperabilitatea sistemelor de transport gaze din regiune;
- Convergența prețului gazelor în regiune;
- Eliminarea congestiei în transportul gazelor naturale pe direcția Bulgaria – România – Ungaria;
- Creșterea flexibilității sistemului european de transport gaze prin realizarea de interconectări în flux bidirecțional;
- Prin interconectarea coridorului Bulgaria – România – Ungaria – Austria cu Marea Neagră se va deschide practic accesul României și Uniunii Europene spre o nouă sursă de gaze naturale;
- Creșterea concurenței pe piața europeană de gaze prin diversificarea surselor, a traseelor de transport și a companiilor active în această regiune;
- Creșterea securității aprovizionării cu gaze naturale;
- Reducerea gradului de dependență de importul de gaze naturale din Rusia;
- Impulsionarea dezvoltării de energie regenerabilă în regiune (în mod special energie eoliană și solară) având în vedere posibilitatea utilizării gazelor naturale ca variantă de rezervă pentru energiile regenerabile, fapt care conduce la creșterea semnificativă a gradului de sustenabilitate a proiectelor propuse.

Progresul realizat în direcția implementării proiectelor majore de investiții ale SNTGN Transgaz SA impune efectuarea în paralel a demersurilor pentru asigurarea finanțării planului de dezvoltare pe 10 ani al Sistemului Național de Transport. În anii 2022-2024 se urmărește atragerea de fonduri din sistemul bancar care să completeze necesarul de finanțare.

Sinteza cheltuielilor de investiții pentru perioada 2022- 2024 precum și modul de finanțare a acestora este redată mai jos:

mii lei

Nr. crt.	Specificație	2022	2023	2024	Total
					2022-2024
0	1	2	3	4	5=2+3+4
I.	Cheltuieli Investiții, din care:	587.391	1.019.366	1.809.301	3.416.058
1.1.	Investiții	454.233	882.087	1.644.629	2.980.950
1.2.	Dobânda capitalizată	0	3.802	30.794	34.596
1.3.	Rambursări de credite	133.158	133.477	133.877	400.512
II.	Surse de finanțare, din care:	619.968	1.019.366	1.809.301	3.448.635
2.1.	Surse proprii, din care:	171.296	237.802	216.597	625.694
	- sume din profitul net	11.592	126.112	114.584	252.287
	- amortizare și alte cheltuieli /venituri nemonetare	159.704	111.690	102.013	373.407
2.2.	Fonduri europene	123.869	0	0	123.869
2.3.	Credite bancare	110.500	748.988	1.592.704	2.452.192
2.4.	Alte surse	66.150			66.150
2.5.	Surplus/deficit din anii anteriori	148.153	32.577	0	180.730
III.	SURPLUS/DEFICIT(II-I)	32.577	0	0	32.577

În anul 2022 indicatorul gradului de îndatorare determinat în baza ipotezelor prezentate la fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli se încadrează în limitele aprobate prin contractele de finanțare încheiate începând cu anul 2020.

În conformitate cu prevederile OG nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, în cazul în care se înregistrează nerealizări ale surselor de finanțare a investițiilor aprobate se procedează la reconsiderarea angajamentelor aferente și la efectuarea tuturor demersurilor legale pentru ca recepția de servicii, lucrări și bunuri să fie efectuată la nivelul surselor de finanțare recalulate.

Alte informații suplimentare

1. Fundamentarea remunerațiilor directorului general, membrilor Consiliului de Administrație și a directorului economic

În conformitate cu prevederile Contractelor de mandat în vigoare, Directorul General, membrii neexecutivi ai Consiliului de administrație și Directorul Financiar beneficiază de o remunerație formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă. Pe durata aplicării prevederilor OUG 109/2011, cu modificările ulterioare, în forma aflată în vigoare la data aprobării contractelor de mandat, indemnizația fixă lunară brută convenită membrilor neexecutivi ai Consiliului de Administrație nu poate depăși de două ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii mandatarului, iar pentru membrul Consiliului de Administrație care îndeplinește și funcția de Director General, administrator executiv, indemnizația fixă lunară brută nu poate depăși de șase ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii mandatarului.

Prin HAGOA nr.2/2021 a fost aprobată valoarea indemnizației fixe lunare a membrilor neexecutivi ai Consiliului de Administrație reprezentând de două ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii.

Suplimentar indemnizației fixe lunare brute, membrii consiliului de administrație, Directorul General și Directorul Financiar au dreptul să primească și o componentă anuală variabilă a remunerației.

Nivelul componentei variabile este stabilit astfel:

- pentru membrii neexecutivi ai consiliului de administrație componenta anuală variabilă a remunerației a fost fundamentată în limita a 12 indemnizații fixe lunare, conform prevederilor OUG 109/2011(art. 37 alin. (2)) privind guvernarea corporativă, modificată prin Legea nr.111/2016 pentru aprobarea OUG nr.109/2011
- pentru Directorul General și Directorul Financiar componenta variabilă are la bază indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, negociați și aprobați de adunarea generală a acționarilor, prin HAGOA nr.8/2021, determinați cu respectarea Normelor metodologice pentru stabilirea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari și a componentei variabile a remunerației membrilor consiliului de administrație.

Conform prevederilor OUG 109/2011(art. 37 alin. (2)) privind guvernanta corporativă, modificată prin Legea nr.111/2016 pentru aprobarea OUG nr.109/2011, cuantumul componenteii variabile a membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație nu poate depăși maximum 12 indemnizații fixe lunare, astfel pentru membrii neexecutivi ai consiliului de administrație componenta anuală variabilă a remunerației a fost fundamentată în limita a 12 indemnizații fixe lunare.

Cuquantumul maxim legal al indemnizației variabile pe durata contractului de mandat se poate modifica conform Hotărârii Guvernului României nr.722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Anexa nr.2, Capitolul II, secțiunea a 5-a "Metodologia de revizuire a componenteii variabile a remunerației administratorilor neexecutivi și administratorilor executivi".

Remunerația anuală variabilă = Valoarea remunerației variabile stabilite prin studiu x gradul total de realizare a indicatorilor.

Gradul total de îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță (GTICP) este media ponderată cu coeficientul de ponderare aferent fiecărui ICP a gradului de realizare a fiecărui ICP (GIICP).

$GTICP = \sum(GIICP * \text{coeficient de ponderare})$

Gradul de îndeplinire a fiecărui ICP (GIICP) poate fi mai mare de 100% și mai mic de 0% însă în calculul gradului total de îndeplinire a ICP (GTICP) va fi luat în considerare astfel:

- $GIICP > 100\%$ înseamnă $GIICP = 100\%$;
- $GIICP < 0\%$ înseamnă $GIICP = 0\%$.

ICP se evaluează anual, în baza situațiilor financiare anuale auditate și a celorlalte instrumente de verificare.

2. Justificarea indicatorilor economico-financiari care se modifică semnificativ față de anul precedent

- Creșterea cheltuielilor cu materiile prime cu 111.550 mii lei (237,66 %) din cauza creșterii prețului gazelor naturale și a cantităților reprezentând consum tehnologic în anul 2022 față de anul 2021;
- Creșterea cheltuielilor privind energia și apa cu 24.647 mii lei (404,06%) datorită creșterii prețurilor utilităților;
- Creșterea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile cu 36.876 mii lei (311,53%) datorită creșterii a programului de mentenanță pentru anul 2022.

Programul de reparații programate la conducte magistrale pentru anul 2022 cumulează în principal: lucrările începute și nefinalizate în cadrul programului aferent anului 2021, precum și o sumă asiguratorie pentru situații cauzate de evenimente neprevăzute cum ar fi fenomene meteo extreme, alunecări de teren, inundații, cu repercusiuni asupra obiectivelor SNT, a lucrărilor incluse în programul 2021 dar care nu au fost promovate spre execuție (în mare măsură datorită lipsei

documentației sau avizelor de execuție). Toate lucrările au fost inițiate ca necesitate prin teme de proiectare care au fundamentat execuția pe bază de proiecte tehnice, respectiv rapoarte de evaluare a conductelor prin metode de diagnosticare (exterioare sau cu pistoane inteligente). Din lucrările propuse în program, cea mai mare parte sunt fundamentate cu proiecte avizate în C.T.E. al Transgaz;

- Creșterea cheltuielilor privind comisioanele și onorariile. Aceste cheltuieli sunt compuse în principal din cheltuieli cu consultanța juridică (5.394 mii lei), reprezentând servicii de consultanță, asistență și reprezentare juridică cu o firmă de avocatură cu experiență internațională în domeniul dreptului comunitar al concurenței și servicii de consultanță, asistență și reprezentare juridică necesare pentru implementarea reglementărilor europene în vigoare și cu incidență în activitatea societății, aplicarea reglementărilor aferente finanțării infrastructurii energetice prin mecanismul CEF și asigurarea unei expertize juridice în drept internațional și reglementări europene;

c) Justificarea indicatorilor economico-financiari care se modifică semnificativ față de planul de administrare

Art. 9 alin.(1) lit.c) din OG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

„La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele: ...

- d) criteriile de performanță specifice și obiectivele cantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici”;***

Nivelul indicatorului "EBITDA" prevăzut în Planul de Administrare pentru anul 2022 aprobat prin HAGOA nr.8 / 2021 nu se va realiza din cauza următorilor factori:

- aplicarea impozitului pe monopol în valoare de 69.802 mii lei pentru anul 2022 comparativ cu programul de administrare, datorită prorogării termenului de aplicare a impozitului pe monopol până în decembrie 2025;
- creșterea cheltuielilor cu energia și apa cu 22.460 mii lei pe seama creșterii prețurilor la energie;
- creșterea cheltuielilor cu reparațiile cu 22.351 mii lei;
- scăderea veniturilor din servicii de transport intern și internațional în principal din cauza capacităților contractate în anul gazier 2021-2022 mai mici decât estimările utilizate la fundamentarea planului de administrare;

Nivelul indicatorului "Cheltuieli de exploatare" prevăzut în planul de Administrare pentru anul 2022 aprobat prin HAGOA nr.8 / 2021 nu se va realiza din cauza următorilor factori:

- creșterea cheltuielilor cu energia și apa cu 22.460 mii lei pe seama creșterii prețurilor la energie;
- aplicarea impozitului pe monopol în valoare de 69.802 mii lei pentru anul 2022 comparativ cu programul de administrare, datorită prorogării termenului de aplicare a impozitului pe monopol până în decembrie 2025;
- creșterea cheltuielilor cu reparațiile cu 22.351 mii lei;

Noile valori ale indicatorilor financiari de performanță ce au suferit modificări sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Indicator		2022	2023	2024
EBITDA	Proiect BVC 2022-2024	354.495	609.808	573.203
	Plan de administrare	451.334	831.953	901.714
	Diferențe	-96.839	-222.145	-328.511
Cheltuieli de exploatare	Proiect BVC 2022-2024	1.112.356	1.205.112	1.218.233
	Plan de administrare	1.065.014	1.115.400	1.127.150
	Diferențe	47.341	89.712	91.083

Menționăm că anterior aprobării Proiectului BVC 2022 și estimări pentru anii 2023 – 2024 de către AGA se va solicita revizuirea indicatorilor de performanță aprobați prin HAGOA nr.8/2021 în vederea respectării prevederilor OG 26/2013.

e) Capitalizarea costurilor îndatorării conform IAS 23

Transgaz apelează la credite bancare în anii 2022 - 2024 pentru finanțarea Proiectelor cuprinse în Planul de dezvoltare, motiv pentru care, în conformitate cu prevederile IAS 23 „Costurile îndatorării”, societatea a capitalizat cheltuielile cu dobânda corespunzătoare creditelor până la data punerii în funcțiune a obiectivelor finanțate prin acestea.

În conformitate cu prevederile Actului constitutiv în vigoare al Transgaz, Capitolul IV, art.15, alin.(3), litera c), **solicităm Adunării Generale a Acționarilor aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 și estimări pentru anii 2023-2024**, conform prevederilor OG nr.26 din 21 august 2013, art.4, alin.(1) lit.d).

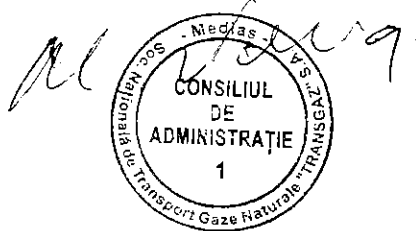
Anexăm prezentului referat următoarele:

- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2022 și estimări pentru anii 2023-2024: Anexa nr.1*;
- Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora: Anexa nr.2*;
- Gradul de realizare a veniturilor totale: Anexa nr.3*;
- Programul de Investiții, dotări și sursele de finanțare: Anexa nr.4*;
- Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante: Anexa nr.5*;
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2022: Anexa nr.6

***Notă: Anexele 1-5 nu se dau publicității**

Președinte Consiliul de Administrație

PETRU ION VĂDUVA



BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI
 pe anul 2022

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2022
0	1	2	3	4
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5a+Rd.5)	1	2.591.168
	1	Venituri totale din exploatare inainte de activitatea de constructii conform cu IFRIC 12	2	1.908.643
	a)	subventii cf. prevederilor legale in vigoare	3	
	b)	transferuri cf. prevederilor legale in vigoare	4	
	2	Venituri din activitatea de constructii conform cu IFRIC12	5a	532.410
	3	Venituri financiare	5	150.115
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19a+Rd.19)	6	2.539.880
	1	Cheltuieli de exploatare inainte de activitatea de constructii conform cu IFRIC12, din care:	7	1.945.468
	A.	cheltuieli cu bunuri si servicii	8	1.016.937
	B.	cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	94.301
	C.	Cheltuieli cu personalul, din care:	10	551.266
	C0	Cheltuieli de natura salariala (Rd.12+Rd.13)	11	507.173
	C1	ch. cu salariile	12	448.841
	C2	bonusuri	13	58.332
	C3	alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	1.871
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	15	1.771
	C4	cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	5.956
	C5	cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	17	36.267
	D.	alte cheltuieli de exploatare	18	282.964
	2	Costul activelor construite conform IFRIC12	19a	532.410
	3	Cheltuieli financiare	19	62.002
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	20	51.288
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	15.070
	2	IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	22	
	3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	23	5.281
	4	IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITATI	24	
	5	ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI SUS	25	

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2022
0	1	2	3	4
V		PROFITUL/PIERDEREA NETĂ A PERIODEI DE RAPORTARE (Rd.26=Rd.20-Rd.21-Rd.22+Rd.23-Rd.24-Rd.25) din care:	26	41.499
	1	Rezerve legale	27	
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	28	
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	29	
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	30	
	5	Alte repartizări prevăzute de lege	31	
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 27, 28, 29, 30, 31 (Rd.32= Rd.26-(Rd.27 la Rd.31)>=0).	32	41.499
	7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	33	18.315
	8	Minimim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acționarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34	29.907
	a)	- dividende cuvenite bugetului de stat	35	17.498
	b)	- dividende cuvenite bugetului local	36	
	c)	- dividende cuvenite altor acționari	37	12.408
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	11.592
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39	
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40	
	a)	cheltuieli materiale	41	
	b)	cheltuieli cu salariile	42	
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	43	
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	44	
	e)	alte cheltuieli	45	
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	619.968
	1	Alocații de la buget	47	
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48	
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	587.391

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2022
0	1	2	3	4
X		DATE DE FUNDAMENTARE		
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	4.153
	2	Nr. mediu de salariați total	51	4.151
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	52	9.442
	4	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	53	8.820
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	460
	6	Productivitatea muncii în unități unitati valorice pe total personal mediu recalculata cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	460
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoana)	56	0,0000
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.57=Rd.6/Rd.1)x1000	57	980
	9	Plăți restante	58	0
	10	Creanțe restante	59	463.919

DIRECTOR GENERAL,
Sterian Ion



DIRECTOR FINANCIAR,
Lupean Marius