

Nr. 1774 / 10 ianuarie 2023

Supus spre aprobare în ședința AGOA din data 16 / 17 februarie 2023

R E F E R A T
**privind avizarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli
pe anul 2023 și a estimărilor pentru anii 2024-2025**
REZUMAT:

În ședința Consiliului de administrație al Transgaz din data de 12 ianuarie 2023 s-a avizat proiectul BVC pentru anul 2023 și estimări pentru anii 2024 și 2025.

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 2022	Preliminat 2022	BVC 2023
0	1	2	3	4
1.1	Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.855.620	1.566.128	1.669.099
	Comparație BVC 2022		15,53%	23,12%
	Comparație preliminar 2022			6,57%
1.2.	Venituri din activitatea de echilibrare	553.023	1.016.115	1.280.455
1.3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	532.410	362.444	954.064
1.4.	Venituri financiare	150.115	393.226	267.074
2.1	Cheltuieli din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.392.445	1.464.879	1.709.598
	Comparație BVC 2022		5,20%	22,78%
	Comparație preliminar 2022			16,71%

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	BVC 2022	Preliminat 2022	BVC 2023
0	1	2	3	4
2.2.	Cheltuieli din activitatea de echilibrare	553.023	1.016.115	1.280.455
2.3.	Costul activelor construite conform IFRIC12	532.410	362.444	954.064
2.4.	Cheltuieli financiare	62.002	163.864	146.270
3.	PROFIT BRUT	51.288	330.611	80.305
	Comparație BVC 2022		544,61%	56,58%
	Comparație preliminar 2022			-75,71%
4.	Impozit pe profit	9.789	75.452	16.380
5.	PROFIT NET	41.499	255.159	63.925
	Comparație BVC 2022		514,85%	54,04%
	Comparație preliminar 2022			-74,95%

PROPUNERE:

Aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 și estimări pentru anii 2024-2025, 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. (1[^]1) 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 care se aprobă prin Legea Bugetului de Stat.

Fundamentarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 s-a realizat 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.368/19 decembrie 2022 a Bugetului de stat pentru anul 2023;*
- *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 2022 sunt determinate pe baza rezultatelor individuale realizate la unsprezece luni și estimări pentru luna decembrie.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 a fost supus consultării controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr.1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și consultării organizațiilor sindicale.

Fundamentarea costurilor s-a efectuat având la bază următoarele:

- indicii estimați ai inflației și/sau evoluția cursurilor de schimb previzionate conform **„1.Proiecției principalilor indicatori macroeconomici 2022-2026 – prognoza de toamnă 2022 (octombrie 2022) 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 2023 și estimări pentru 2024-2025 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, stoc format din gaze naturale provenite din contractul în vigoare în prezent până la sfârșitul lunii februarie 2023 și gazele naturale aprobate a fi utilizate în scopul acoperirii consumului tehnologic reprezentând diferența dintre stocul minim calculat conform prevederilor Ordinului ANRE nr. 36/2016 și stocul efectiv de gaze naturale deținut de SNTGN Transgaz;
- 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 pentru anul 2023, art.63, alin.(1), lit.a și c), alin.(3) și alin.(4) lit.b), respectiv:
 - (1) Pentru anul 2023, 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 prognozate pentru anul 2023;
.....
 - c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;
.....
 - (2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.
 - (3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicii de creștere a acestuia să nu depășească indicii 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:
.....
 - b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a

acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022.

(6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2023 la nivelul realizat al anului 2022.

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 2022, 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 2023 este în sumă de **597.430 mii lei**, cu 90.257 mii lei mai mare decât cea prevăzută în bugetul anului 2022 (17,8%) fiind respectate prevederile art.63 alin.1 lit a) și c) din Legea Bugetului de stat pentru anul 2023, indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2023 conform „1.Proiecției principalilor indicatori macroeconomici 2022-2026 – prognoza de toamnă 2022 (octombrie 2022)” a Comisiei Naționale de Prognoză fiind de 9,6% iar sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferentă reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022 sunt în valoare de **42.043 mii lei**.

Prevederile Ordonanței 26/2013 și art. 63, alin.(3) și alin.(4) lit. b) din Legea bugetului de stat pe anul 2023 sunt respectate, creșterea câștigului mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat este de 109,25% inferior creșterii productivității muncii în unități valorice pe total personal mediu, în procent de 114,41% . Prezintă mai jos încadrarea acestora în prevederile legale:

mii lei

Nr. crt.	Indicatori	BVC 2022	Preliminat 2022	BVC 2023	%	
					5 = 4/3	5 = 4/2
0	1	2	3	4	5 = 4/3	5 = 4/2
1	Cheltuiala de natură salarială	507.173	506.545	597.430	117,94%	117,80%
2	Cheltuiala de natură salarială determinată conform prevederilor art.3 lit.f din OUG 26/2013.	470.320	470.320	555.059	118,02%	118,02%
3	Cheltuiala de natură salarială determinată conform prevederilor Legii anuale a bugetului de stat RD2-RD6	507.173	506.545	513.016	101,15%	101,15%
4	Număr mediu de personal	4.151	4.100	4.093	99,84%	98,61%
5	majorarea cheltuielilor de natură salarială cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2023	30.967		38.697		124,96%

Nr. crt.	Indicatori	BVC 2022	Preliminat 2022	BVC 2023	%	
6	majorarea cheltuielilor de natură salarială cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri, în anul 2022 și/ sau de creșterea numărului de personal, în anul 2022	0		42.043		
7	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială. Rd.2/Rd.4/12*1000	9.442	9.559	11.300	118,21%	119,68%
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.6)/Rd.4/12)*1000	8.820	9.559	10.444	109,25%	118,41%
9	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană)	460	630	721	114,41%	156,71%

II. Numărul mediu de personal:

Prin Legea nr.346/2007, privind măsuri pentru asigurarea siguranței în aprovizionarea cu gaze naturale, în sarcina S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. este stabilită realizarea de investiții în infrastructură pentru extinderea capacităților de transport și înlocuirea conductelor cu durata de viață expirată în vederea asigurării siguranței în alimentarea cu gaze naturale și reducerii pierderilor de gaze naturale.

Pentru conformarea la prevederile legale naționale și la reglementările Uniunii Europene, Transgaz, în calitate de operator al Sistemului Național de Transport, are obligația realizării de interconectări cu sistemele similare de transport al gazelor naturale din țările vecine, în vederea creării condițiilor tehnice și tehnologice pentru asigurarea siguranței în aprovizionarea cu gaze naturale.

În vederea transportului gazelor naturale extrase din perimetrele aflate în Marea Neagră este necesară construirea unei conducte de la Țărnul Mării Negre până la Nodul Tehnologic (NT) Podișor care asigură furnizarea gazelor naturale pentru consumul din zonele de S și S – V a României.

Pentru aceasta S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. a demarat realizarea unui proiect important "Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre (Marea Neagră-Podișor)" care va face legătura între resursele de gaze naturale disponibile la țărmul Mării Negre și coridorul BRUA, asigurând astfel posibilitatea transportului gazelor naturale spre Bulgaria și Ungaria prin interconectările existente Giurgiu – Ruse (cu

Bulgaria) și Nădlac – Szeged (cu Ungaria). De asemenea, această conductă se va interconecta cu actuala conductă internațională de transport gaze naturale T1, conductă care face parte din sistemul național de transport.

Proiectul creează premisele apariției unei noi piețe de desfacere pentru resursele de gaze naturale viitoare din exploatarea off-shore din Marea Neagră, va asigura dezvoltarea pieței comune a energiei în Europa și interconectarea rețelelor de gaz. De asemenea, proiectul va contribui la dezvoltarea și optimizarea rețelelor naționale de transport gaze naturale, prin adaptarea cerințelor de debit în vederea asigurării fluxului de gaze în ambele sensuri cu țările vecine.

Prin achiziționarea operatorului de transport Vestmoldtransgaz SRL din Republica Moldova au fost realizate condițiile construirii gazoductului Ungheni-Chișinău. Acest gazoduct având o lungime de 120 km, 4 stații de reglare-măsurare a presiunii gazelor naturale și un nod tehnologic de măsurare gaze bidirecțional, contribuie la extinderea activității societății pe una din direcțiile prioritare.

Tot în acest context a fost realizat un alt proiect important "Dezvoltări ale SNT în zona de Nord – Est a României în scopul îmbunătățirii aprovizionării cu gaze naturale a zonei precum și a asigurării capacităților de transport spre Republica Moldova"

În cadrul proiectului sunt construite două conducte de transport cu diametrul DN700 mm, presiunea 55 bari:

- Onești – Gherăești în lungime totală de 104,1 km
- Gherăești – Lețcani în lungime totală de 61,05 km.

și două stații de comprimare gaze naturale Onești și Gherăești.

De asemenea potrivit programului de dezvoltare, S.N.T.G.N „TRANSGAZ” S.A. Mediaș, urmează să modernizeze o serie de capacități de producție în activitatea de transport și de dispecerizare a conductelor magistrale și instalațiilor anexă ce alcătuiesc Sistemul Național de Transport (S.N.T.), fiind necesară perfecționarea personalului în paralel cu actualizarea sarcinilor de serviciu și redistribuirea personalului către activitățile cu deficit de personal.

Prin planul de administrare al S.N.T.G.N. TRANSGAZ S.A. Mediaș în perioada 2021 – 2025 între direcțiile de acțiune stabilite la capitolul „Competitivitate și modernizare” se regăsește și dimensionarea optimă a necesarului de resurse umane în raport cu necesitățile reale de activitate și dezvoltare a societății.

În general, viziunea strategică a administratorilor în ceea ce privește resursele umane este aceea de reducere a numărului de personal în linie cu pensionările și plecările pe liste de plecări voluntare ce vor avea loc în următorii ani și menținerea unui nivel de creștere al cheltuielilor salariale care să acopere cel puțin rata inflației.

Având în vedere aceste considerente pentru anul 2023 sunt necesare următoarele:

- Menținerea numărului actual de 5.278 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 sistemului de monitorizare, comandă și achiziție de date de tip SCADA;
- 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 2023. Pentru anul 2023 sunt prevăzute un număr de 32 de pensionări pentru limită de vârstă. De asemenea a fost luată în calcul pensionarea anticipată pentru un număr de 30 de angajați.
 - Continuarea reproiectării 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 160 numărul de angajați care vor solicita înscrierea pe aceste liste în anul 2023.
 - 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 200 în anul 2023.
- Prin redistribuirea atribuțiilor și responsabilităților către personalul rămas se vor realiza programele de activitate cu salarii existenți.
- În acest fel se estimează utilizarea în anul 2023 a unui număr mediu de 4.093 salariați, față de 4.151 aprobat prin BVC în anul 2022 .

III. Cheltuieli cu personalul

Pentru fundamentarea cheltuielilor cu personalul s-a avut în vedere proiecția principalilor indicatori macroeconomici din Prognoza pe termen mediu 2022 – 2026, varianta de toamnă 2022, a Comisiei Naționale de Prognoză, respectiv:

Indicator	2022	2023	2024	2025
Creșterea prețurilor de consum – medie anuală	13,5	9,6	5,7	3,2
Curs de schimb (lei/euro) – medie anuală	4,94	4,98	5,04	5,10

La fundamentarea fondului de salarii, precum și a celorlalte cheltuieli cu personalul necesare la S.N.T.G.N. 'TRANSGAZ' S.A., s-au avut în vedere următoarele :

- 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 cu un procent de 9,6% începând cu luna ianuarie 2023, conform prevederilor art. 147 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății, pentru acoperirea inflației medii prognozate de 9,6%;
- prevederea unui fond de 14.840 mii lei pentru acordarea de compensații pentru continuarea acțiunii de plecări voluntare a unui număr estimat de 160 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 perioadă nedeterminată;
- acordarea adaosurilor salariale de Paște, Crăciun și Ziua Gazistului conform prevederilor art. 181 din C.C.M. în vigoare, la un nivel de 1.300 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 30 lei pe durata întregului an 2023;
- 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 voluntară 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 ai salariaților, cadouri în bani sau în natură acordate salariaților. 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 400 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 750 mii lei pentru diverse acțiuni cu caracter social, sume solicitate de Sindicatul Transport Gaz prin adresa nr. 24/26.10.2022.
- în continuare pentru anul 2024 a fost luată în calcul o indexare a salariilor de încadrare cu 5,7 % începând cu luna ianuarie 2024, iar pentru anul 2025 a fost luată în calcul o indexare a salariilor de încadrare cu 3,2 % începând cu luna ianuarie 2025, conform prevederilor art. 147 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății.

Cumulat cheltuielile de natură salarială prevăzute pentru anul 2023 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 2022 cu **90 milioane lei**, în principal datorită următoarelor influențe:

- sumelor necesare indexării salariilor de încadrare cu 9,6% începând cu luna ianuarie 2023 pentru compensarea inflației, în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, fonduri estimate la 38.697,5 mii lei;
- sumelor reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022, fonduri estimate la 42.043 mii lei;
- prevederea sumelor necesare acordării adaosurilor de Paște, Crăciun și Ziua Gazistului la un quantum brut de 1.300 lei/angajat/eveniment, respectiv o creștere cu 3.646,8 mii lei față de BVC 2022;
- prevederea sumelor necesare acordării ajutoarelor de pensionare în anul 2023 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare calculate pentru un număr mai mare de angajați, respectiv o creștere cu 769,9 mii lei față de BVC 2022;
- prevederea sumelor reprezentând participarea angajaților la profit în anul 2023 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, respectiv o creștere cu 1.148,9 mii lei față de BVC 2022;
- prevederea sumelor necesare decontării unei părți din costul biletelor de odihnă și tratament ale angajaților în anul 2023 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, calculate pentru un număr mai mare de angajați solicitanți, respectiv o creștere cu 1.980,8 mii lei față de BVC 2022;
- prevederea sumelor necesare decontării transportului de la domiciliu la locul de muncă pentru angajații care fac naveta pe o distanță mai mare de 5km în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, calculate pentru un număr mai mare de angajați solicitanți, respectiv o creștere cu 1.919,4 mii lei față de BVC 2022.

IV. Cheltuieli cu formare și perfecționarea profesională a angajaților
Cheltuielile cu formare și perfecționarea profesională a angajaților cu formatori externi, în suma de 1.944,15 mii lei, în baza Programului anual de formare și perfecționare profesională a angajaților pentru anul 2023, la care se adaugă 58,77 mii lei cheltuieli aferente cursurilor de calificare și perfecționare cu formatori interni.

V. 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 sumă de 75.000 Euro/an conform art. 4 din Hotărârea nr. 1 din 20.01.2022 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.N.T.G.N TRANSGAZ S.A. și a art. 2 din Hotărârea nr. 2 / 21.01.2022 a Consiliului de Administrație a S.N.T.G.N TRANSGAZ S.A.

VI. 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 90.000 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, venit prorogat de ANRE și pentru anul 2023, au fost aprobate cheltuieli de personal mai mici cu aproximativ 118 milioane lei comparativ cu sumele fundamentate prin BVC pentru anul 2023.

Cheltuielile de personal din venitul reglementat pentru anul 2023 fundamentat de Transgaz și înaintat spre aprobare ANRE, cheltuieli ajustate cu inflația estimată pentru perioada 2021-2023, sunt mai mici cu 16 milioane lei comparativ cu sumele fundamentate prin BVC pentru anul 2023.

Vânzările/achizițiile de gaze naturale în cadrul activității de echilibrare se realizează 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, realizarea veniturilor din activitatea de echilibrare nefiind în controlul societății;

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 2023 – 2025;
- 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.75 din 18 mai 2022 pentru prorogarea termenelor prevăzute în Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat, a venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul național de transport, respectiv tarifele estimate pentru perioada 1 octombrie 2023 - 31 decembrie 2025 pe baza metodologiei aprobate prin Ordinul ANRE nr.41/2019;
- valoarea serviciilor de transport internațional gaze naturale s-a estimat:
 - conform acordului încheiat cu Gazprom Export Ltd pentru anul 2023;
 - **Prin Ordinul ANRE nr. 74/18.05.2022 a fost prorogată până la 30 septembrie 2023 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 2023 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 2023- 2025 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Specificații	UM	2023	2024	2025
1.	Indicele mediu anual de inflație	%	8,00	3,70	2,90
2.	Cursul de schimb	lei/EURO	4,98	5,04	5,10
3.	Cursul de schimb	lei/USD	5,08	5,04	4,95
4.	Cantitatea de gaze transportată (inclusiv injecție înmagazinare)	MWh	151.147.768	152.432.263	151.989.743
5.	Tarif mediu de transport	lei/MWh	9,51	13,59	14,55
6.	Prețul de achiziție consum tehnologic	lei/MWh	274,10	384,15	384,15

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

mii lei

Nr. crt.	Indicatori	BVC 2023	Estimat 2024	Estimat 2025
1.	VENITURI TOTALE, din care:	4.170.692	6.803.663	5.634.046
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	2.949.553	3.496.107	3.631.774
1.2.	Venituri financiare	267.074	282.398	216.228
1.3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	954.064	3.025.158	1.786.044
2.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	4.090.387	6.262.341	4.959.762
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	2.990.053	3.119.655	3.088.953
2.2.	Cheltuieli financiare	146.270	117.527	84.765
2.3.	Costul activelor construite conform IFRIC12	954.064	3.025.158	1.786.044
3.	PROFIT BRUT	80.305	541.323	674.284
4.	IMPOZIT PE PROFIT	16.380	84.284	105.289
5.	PROFIT NET	63.925	457.039	568.994

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;
- plafonarea tarifelor de transport pentru anul 2022-2023 la nivelul celor aprobate pentru anul gazier 2021-2022 (Ordinul ANRE nr .75/18 mai 2022);
- ajustarea venitului reglementat al anului gazier 2023-2024 în principal cu:
 - sporul de eficiență înregistrat de societate în ultimul an al celei de a treia perioadă de reglementate (**-120.564 mii lei**);
 - valoarea veniturilor suplimentare înregistrate în anii 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 (**-454.696 mii lei**);
 - valoarea veniturilor nerealizate în anul 2022 – 2023 urmare a plafonării tarifelor prin Ordinul ANRE 75/2022 (**448.904 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:

- având în vedere aprobarea majorării capitalului social al Transgaz prin încorporarea rezervelor constituite din profitul anilor financiari anteriori în valoare de 1.766.076.600 lei (Ședința AGEA nr.8/09.12.2022) s-au repartizat sume la **rezerve legale** în procent de 5% din profitul contabil, conform prevederilor art.183 alin.(1) și (2) din Legea nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.1 alin.(1) din O.G. nr.64/2011;
- **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; La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 și estimări pentru anii 2024-2025, la repartizarea profitului, 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 preliminari în exercițiul financiar încheiat. Având în vedere că profitul net fundamentat prin bugetul de venituri și cheltuieli reprezintă o valoare estimată, încadrarea în prevederile OG 64/2021, respectiv limita a 10% din profitul net se va respecta cu strictețe în execuție;
- **dividendele convenite 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.

* lei*

<i>Indicatori</i>	<i>Suma</i>
	<i>Preliminat 2022</i>
0	1
A. Rezultatul brut al exercițiului financiar	330.610.944
B. Impozit pe profit curent	75.452.246

Indicatori	Suma
	Preliminat 2022
C. Impozit pe profit amânat	
D. Rezultatul net al exercițiului financiar (A-B+C), din care repartizat astfel:	255.158.699
a) rezerve legale	16.530.547
- capital social	1.883.815.040
- cota de 20%	376.763.008
- fond de rezervă existent	23.547.688
- fond rezervă de constituit (5%*A.)	16.530.547
b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	
c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	-
c ¹) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din împrumuturi externe	-
d) alte repartizări prevăzute prin legi speciale	-
E. Profit net rămas (D+c)	238.628.151
e) participarea salariaților la profit	18.364.452
f) dividende cuvenite acționarilor	129.983.238
g) profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare	108.644.914
TOTAL repartizări	238.628.151

Analiza indicatorilor economico-financiari BVC 2023 comparativ cu anul 2022 preliminar

Sinteza indicatorilor BVC 2023 comparativ cu anul 2022 preliminar este redată mai jos:

mii lei

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	Preliminat 2022	BVC 2023	Variație
0	1	2	3	4=3/2-1
1.	VENITURI TOTALE, din care:	3.337.914	4.170.692	25%
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.566.128	1.669.099	6,57%
1.2.	Venituri din echilibrare	1.016.115	1.280.455	26%
1.3.	Venituri financiare	393.226	267.074	-32%
1.4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	362.444	954.064	163%
2.	CHELTUIELI TOTALE	3.007.303	4.090.387	36%

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	Preliminat 2022	BVC 2023	Variație
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.464.879	1.709.598	17%
2.2.	Cheltuieli din echilibrare	1.016.115	1.280.455	26%
2.3.	Cheltuieli financiare	163.864	146.270	-11%
2.4.	Costul activelor construite conform IFRIC12	362.444	954.064	163%
3.	PROFIT BRUT	330.611	80.305	-76%
4.	Impozit pe profit	75.452	16.380	-78%
5.	PROFIT NET	255.159	63.925	-75%

I. **Veniturile din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12** în valoare de **1.669.099 mii lei**, sunt cu **102.970 mii lei** mai mari decât nivelul veniturilor preliminate pe anul 2022 ceea ce reprezintă o creștere a acestora cu **6,57 %**, determinată, în principal de:

- creșterea componentei de rezervare de capacitate cu **63.740 mii lei** în principal pe seama:
 - tarifului de rezervare de capacitate mai mare cu **0,638 lei/Mwh/h** cu o influență pozitivă de **224.252 mii lei** în principal datorită venitului reglementat estimat de Transgaz pentru anul gazier 2023-2024 mai mari decât anul 2021-2022 și respectiv 2022-2023 ;
 - capacității rezervate mai mici cu **21.272.889 MWh**, cu influență negativă de **53.468 mii lei**;
 - veniturilor din prime de licitație mai mici cu **107.044 mii lei**.
- creșterea componentei volumetrică cu **50.867 mii lei** în principal pe seama:
 - cantităților transportate mai mari cu **8.416.759 Mwh**, cu o influență pozitivă de **9.343 mii lei**;
 - componentei volumetrică a tarifului de transport mai mare cu **0,275 lei/Mwh/h** cu o influență pozitivă de **41.524 mii lei**, în principal datorită venitului reglementat estimat de Transgaz pentru anul gazier 2023-2024 în conformitate cu prevederile ordinului ANRE nr.41/2019, mai mari decât anul 2021-2022 și respectiv 2022-2023;

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:

- componenta de corecție a venitului total pentru anii precedenți;
- componenta de corecție a consumului tehnologic pentru anii precedenți;
- componenta de corecție a costurilor de capital pentru anii precedenți;
- 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 4 martie 2022 către ANRE nota de fundamentare a venitului reglementat corectat al anului "4" (1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023) 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.

Prin Ordinul nr.75/18 mai 2022 pentru prorogarea termenelor prevăzute în Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 32/2021 privind aprobarea venitului reglementat, a venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul național

de transport , **prevederile Ordinului ANRE nr.32/2021** privind aprobarea venitului reglementat corectat și a tarifelor de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul național de transport pentru anul 2021-2022, **sunt prorogate pana la 30 septembrie 2023.**

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 „Conductă țărnuț Mării Negre-Podișor (RO) pentru preluarea gazelor din Marea Neagră” (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:
 - o Proiect PCI (a doua lista): 6.24.8;
 - o Proiect PCI (a treia lista): 6.24.4-5: „Conductă țărnuț 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”;
 - o Cuprins în lista proiectelor prioritare condiționate elaborată în cadrul grupului CESEC.
 - o Cuprins în TYNDP ENTSOG 2020: TRA-N-362.
 - o Proiectul se regăsește în planul de dezvoltare a sistemului național de transport 2022-2031 aprobat de ANRE.

În acest sens propunerea de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 și estimări pentru anii 2024 și 2025 include:

1. utilizarea ca și componentă de corecție în anul gazier 2023-2024 al celei de a patra perioade de reglementare a diferenței rămase a componentei de corecție aferentă anului 1 (2019-2020) în valoare de **-106.501 mii lei**, componenta de corecție a anului 2 (2020-2021) în valoare de **- 62.711 mii lei** a componentei de corecție a anului 3 (2021-2022) în valoare de **- 285.484 mii lei** și respectiv a componentei de corecție a anului 4 (2022-2023) în valoare de **448.904 mii lei**;
2. 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 2023-2024.

Conform precizărilor ANRE, gazele naturale prevăzute la art. 11 lit. r din Ordinul ANRE nr. 41/2019 nu reprezintă gaze naturale destinate acoperirii consumului tehnologic al SNT și, prin urmare, costurile suplimentare cu achiziția lor nu pot fi capitalizate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3900/19 octombrie 2022 și a Ordinului Președintelui ANRE nr.128/12 octombrie 2022.

Venitul estimat din activitatea de transport al gazelor naturale pentru anul 2023, în condițiile tarifelor aprobate de ANRE pentru perioada 1 octombrie 2022 - 30 septembrie 2023 și a tarifelor estimate pe baza reglementărilor existente pentru trimestrul IV 2023 este de **1.437.080 mii lei, cu 114.606 mii lei** mai mare comparativ cu anul 2022 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. 98%, tarifele de transport nefiind actualizate în perioada 01 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023 iar prețurile la energie și inflația înregistrând valori mult mai mari față de cele avute în vedere la aprobarea tarifelor de transport.

Veniturile din echilibrarea SNT cresc cu **264.340 mii lei** pe seama estimării prețului gazelor naturale în anul 2023 mai mare decât cel preliminar pentru anul 2022 și respectiv pe seama estimării unor cantități de gaze naturale destinate echilibrării mai mici cu **87.992 MWh** comparativ cu anul 2022 preliminar. 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. La estimarea prețului de achiziție a cantităților de gaze naturale destinate echilibrării pentru anul 2023 s-a avut în vedere prețul mediu realizat la 30 noiembrie 2022.

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 pârghiile 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.

Garanțiile constituite la încheierea contractelor de echilibrare, în limitele aprobate de ANRE, nu asigură acoperirea riscului de neîncasare a creanțelor din activitatea 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 iarna/ 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 2023 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 echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12 în valoare de **1.709.598 mii lei** sunt cu **244.719 mii lei** mai mari față de cele preliminate pentru anul 2022, ceea ce reprezintă o creștere a acestora cu 17%, determinată, în principal, de:

- a) depășiri în principal la următoarele elemente de cheltuieli:
 1. cheltuieli cu serviciile executate de terți mai mari cu **35.706 mii lei**;
 2. cheltuiela cu consumul tehnologic mai mare cu **45.690 mii lei** atât pe seama cantităților de gaze reprezentând consum tehnologic mai mari în 2023 față de 2022 cât și datorită creșterii prețului gazelor naturale de la 205,85 lei/MWh în 2022 la 274,10 lei/MWh în 2023.
 3. cheltuieli cu salariile personalului mai mari cu **92.766 mii lei**;
 4. cheltuiela cu amortizarea mai mare cu **5.675 mii lei** pe seama mijloacelor fixe puse în funcțiune în anul 2022 și estimate a fi puse în funcțiune în anul 2023;
 5. cheltuieli cu materialele auxiliare mai mari cu **65.769 mii lei**;

III. Rezultatul brut estimat pentru anul 2023 este de **80.305 mii lei**, cu **250.306 mii lei** (-76%) mai mic decât cel preliminar pe anul 2022.

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 2022 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 2023-2025

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.
În vederea finanțării proiectelor de investiții cuprinse în cadrul programului de modernizare și dezvoltare investiții societatea a depus cereri pentru atragerea de fonduri nerambursabile din Fondul Pentru Modernizare.
În proiectul de buget pentru anul 2023 au fost estimate fonduri nerambursabile la nivelul de **47,5 mil EURO**.
- 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 2023 și a estimărilor pentru perioada 2024-2025;
- programului de proiectare pentru lucrările de Investiții pentru anul 2023;
- programului de dezvoltare a Sistemului Național de Transport pe 10 ani.

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

În identificarea proiectelor necesar a fi dezvoltate în Sistemul Național de Transport (SNT) 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 surse importante de aprovizionare cu gaze naturale: gazele naturale din regiunea Mării Caspice și cele din Marea Neagră.

Astfel, proiectele planificate de companie au în vedere:

- asigurarea unui grad adecvat de interconectivitate cu țările vecine;
- crearea unor rute de transport gaze naturale la nivel regional pentru a asigura transportul gazelor naturale provenite din noi surse de aprovizionare;
- crearea infrastructurii necesare preluării și transportului gazelor naturale din perimetrele off-shore 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.

În acest context, este foarte important ca Transgaz să implementeze într-un timp scurt proiectele descrise în cele ce urmează, pentru a conecta piețele central europene la resursele din Marea Caspică și Marea Neagră.

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 naturale și interoperabilitatea sistemelor de transport gaze naturale din regiune;
- convergența prețului gazelor naturale în regiune;
- creșterea flexibilității sistemului european de transport gaze naturale prin realizarea de interconectări în flux bidirecțional;
- deschiderea accesului României și Uniunii Europene spre o nouă sursă de gaze naturale-prin interconectarea coridorului BULGARIA-ROMÂNIA-UNGARIA-AUSTRIA cu Marea Neagră;
- creșterea concurenței pe piața europeană de gaze naturale 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;
- impulsivarea dezvoltării producției 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 2023-2025 se urmărește atragerea de fonduri din sistemul bancar care să completeze necesarul de finanțare.

Sinteza cheltuielilor de investiții pentru perioada 2023- 2025 precum și modul de finanțare a acestora este redată mai jos:

mii lei

Nr. crt.	Specificație	2023	2024	2025	Total
					2023-2025
0	1	2	3	4	5=2+3+4
I.	Cheltuieli Investiții, din care:	1.042.302	3.178.122	1.809.986	6.030.409
1.1.	Investiții	908.940	2.991.668	1.551.464	5.452.072
1.2.	Dobânda capitalizată	1.003	53.616	125.204	179.822
1.3.	Rambursări de credite	132.359	132.838	133.318	398.515
II.	Surse de finanțare, din care:	1.042.302	3.178.122	1.809.986	6.030.409
2.1.	Surse proprii, din care:	124.378	299.093	405.968	829.438
	- sume din profitul net	18.466	203.915	256.476	478.856
	- rezerve legale	4.015	27.066	33.714	64.796
	- amortizare și alte cheltuieli /venituri nemonetare	101.897	68.111	115.778	285.786
2.2.	Fonduri europene	237.909	846.420	888.374	1.972.703
2.3.	Credite bancare	640.265	2.032.609	515.644	3.188.518
2.4.	Alte surse	0			0
2.5.	Surplus/deficit din anii anteriori	39.750	0	0	39.750
III.	SURPLUS/DEFICIT(II-I)	0	0	0	0

În anul 2023 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 financiar

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 guvernanta 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

componentei 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.

Cuantumul 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 guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, Anexa nr.2, Capitolul II, secțiunea a 5-a "Metodologia de revizuire a componentei 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-financiar care se modifică semnificativ față de anul precedent

- Creșterea cheltuielilor cu materiile prime cu 45.690 mii lei (27,07%) în principal din cauza creșterii prețului gazelor naturale reprezentând consum tehnologic în anul 2023 față de anul 2022;
- Creșterea cheltuielilor privind energia și apa cu 8.576 mii lei (47,10%) din cauza creșterii prețurilor utilităților;
- Creșterea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile cu 35.706 mii lei (143,69%) din cauza creșterii programului de mentenanță pentru anul 2023.

Programul de reparații programate la conducte magistrale pentru anul 2023 cumulează în principal: lucrările începute și nefinalizate în cadrul programului aferent anului 2022, 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.

Planificarea programului pentru anul 2023 s-a efectuat având în vedere proiectele pentru care proiectarea și obținerea autorizației de construire sunt finalizate în decursul anului 2022 și 2023 până la 30.03.2023.

- Creșterea cheltuielilor cu materialele consumabile cu 67.225 mii lei (170,78 %) din cauza creșterii programului de aprovizionare cu materiale reprezentând conducte, coturi, robinete, supape reductoare de presiune, filtre, necesare în vederea asigurării funcționării continue a activității de mentenanță la instalațiile tehnologice aferente stațiilor de reglare măsurare din cadrul SNT prin înlocuirea echipamentelor similare uzate.
- Creșterea cheltuielilor privind mărfurile (gaze naturale pentru echilibrare) cu 228.423 mii lei (22,48 %) din cauza creșterii prețului gazelor naturale în anul 2023 față de 2022.
- Creșterea cheltuielilor privind comisioanele și onorariile cu 2.548,96%. Aceste cheltuieli sunt compuse în principal din cheltuieli cu consultanța juridică (2.456 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;

3. 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: ...

- 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, 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 2023 aprobat prin HAGOA nr. 3/ 2022 nu se va realiza din cauza următorilor factori:

- scăderea veniturilor din servicii de transport gaze naturale cu 135.643 mii lei în principal:

- din cauza neaprobării ajustării pozitive a tarifelor de transport pentru anul 2022 – 2023, limitare impusă prin art. 14 alin (2) din OUG nr. 27/18 martie 2022 cu modificările și completările ulterioare și prin Ordinul ANRE nr.75/18 mai 2022 pentru prorogarea termenelor prevăzute în Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 32/2021, fapt ce determină aplicarea unor tarife de transport mai mici decât tarifele estimate în planul de administrare cu o influență negativă de:
 - 134.339 mii lei aferentă componentei de rezervare de capacitate;
 - 26.762 mii lei aferentă componentei volumetrică a tarifului de transport;
 - din cauza capacităților contractate în anul gazier 2022-2023 mai mici decât estimările utilizate la fundamentarea planului de administrare cu o influență negativă de 95.173 mii lei;
 - impactul negativ major al neajustării tarifelor de transport aferent anului 2022 – 2023 este compensat parțial de veniturile suplimentare din primă de licitație pe puncte de interconectare estimate pentru anul 2023 în valoare de 120.757 mii lei;
- depășirea cheltuielilor de exploatare prevăzute în planul de Administrare pentru anul 2023 aprobat prin HAGOA nr.3 / 2022, cu 104.439 mii lei determinată în principal de:
 - creșterea cheltuielilor cu indemnizații, salarii și alte cheltuieli de natură salarială, cu 48.001 mii lei în principal din cauza indexării cu rata inflației a salariilor de încadrare pentru anul 2023 și a reîntregirii cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2022

Indicator	2022 (%)	2023 (%)
Creșterea prețurilor de consum – medie anuală (prognoza de toamna 2022 a Comisiei Naționale de Prognoză) – aplicabile în fundamentarea BVC 2023	13,5	9,6
Indicele mediu anual de inflație (prognoza de toamna 2021 a Comisiei Naționale de Prognoză) - aplicabile în fundamentarea BVC 2022	4,70	3,40

- creșterea cheltuielilor cu materialele auxiliare 61.802 mii lei din cauza creșterii programului de aprovizionare cu materiale reprezentând conducte, coturi, robinete, supape reductoare de presiune, filtre, necesare în vederea asigurării funcționării continue a activității de mentenanță la instalațiile tehnologice aferente stațiilor de reglare măsurare din cadrul SNT prin înlocuirea echipamentelor similare uzate;

Nivelul indicatorului "Cheltuieli de exploatare" prevăzut în planul de Administrare pentru anul 2023 aprobat prin HAGOA nr.3 / 2022 nu se va realiza în principal din cauza următorilor factori:

- creșterea cheltuielilor cu indemnizații, salarii și alte cheltuieli de natură salarială, cu 48.001 mii lei în principal din cauza indexării cu rata inflației a salariilor de încadrare pentru anul 2023 și a reîntregirii cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2022

Indicator	2022 (%)	2023 (%)
Creșterea prețurilor de consum – medie anuală (prognoza de toamna 2022 a Comisiei Naționale de Prognoză) – aplicabile în fundamentarea BVC 2023	13,5	9,6
Indicele mediu anual de inflație (prognoza de toamna 2021 a Comisiei Naționale de Prognoză) - aplicabile în fundamentarea BVC 2022	4,70	3,40

- creșterea cheltuielilor cu materialele auxiliare 61.802 mii lei din cauza creșterii programului de aprovizionare cu materiale reprezentând conducte, coturi, robinete, supape reductoare de presiune, filtre, necesare în vederea asigurării funcționării continue a activității de mentenanță la instalațiile tehnologice aferente stațiilor de reglare măsurare din cadrul SNT prin înlocuirea echipamentelor similare uzate.

Nivelul indicatorului "Rata de îndatorare netă" prevăzut în Planul de Administrare pentru anul 2023 aprobat prin HAGOA nr. 6/ 2021 nu se va atinge în principal din cauza nerealizării nivelului indicatorului "EBITDA" prevăzut în Planul de Administrare pentru anul 2023 aprobat prin HAGOA nr. 3/ 2022, factorii fiind prezentați mai sus.

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

Indicator		2023	2024	2025
EBITDA	Proiect BVC 2023-2025	377.921	801.888	951.217
	Plan de administrare	609.808	573.203	1.047.523
	Diferențe	-231.887	228.685	-96.306
Cheltuieli de exploatare	Proiect BVC 2023-2025	1.296.063	1.434.821	1.424.745
	Plan de administrare	1.205.112	1.218.233	1.170.746
	Diferențe	- 90 950	- 216 588	- 254 000
Rata de îndatorare netă	Proiect BVC 2023-2025	5,50	5	4,5
	Plan de administrare	5	5	4,5
	Diferențe	0,5		

Menționăm că anterior aprobării Proiectului BVC 2023 și estimări pentru anii 2024 – 2025 de către AGA se va solicita revizuirea indicatorilor de performanță aprobați prin HAGO nr.3/2022 în vederea respectării prevederilor OG 26/2013.

4. Capitalizarea costurilor îndatorării conform IAS 23

Transgaz apelează la credite bancare în anii 2023 - 2025 pentru finanțarea Proiectelor cuprinse în Planul de dezvoltare, motiv pentru care, în conformitate cu prevederile IAS 23 „Costurile îndatorării”, societatea a capitalizat cheltuiala 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 2023 și estimări pentru anii 2024-2025**, conform prevederilor OG nr.26 din 21 august 2013, art.4, alin.(1) lit.d).

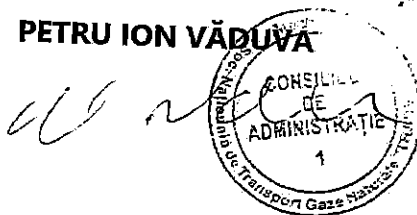
Anexăm prezentului referat următoarele:

- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 și estimări pentru anii 2024-2025: 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 2023: Anexa nr.6

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

Președinte Consiliul de Administrație

PETRU ION VĂDUVA



Operatorul economic: S.N.T.G.N. Transgaz S.A. Medias

Sediul:Medias, P-ta C.I. Motas nr.1

Cod de inregistrare fiscala:RO 13068733

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

pe anul 2023

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2023
0	1	2	3	5
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5a+Rd.5+Rd.6)	1	4.170.692
	1	Venituri totale din exploatare inainte de activitatea de constructii conform cu IFRIC 12	2	2.949.553
		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	954.064
	3	Venituri financiare	5	267.074
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.20a+Rd.21)	6	4.090.387
	1	Cheltuieli de exploatare inainte de activitatea de constructii conform cu IFRIC12, din care:	7	2.990.053
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	8	1.815.709
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	90.757
		C. Cheltuieli cu personalul, din care:	10	643.019
		C0 Cheltuieli de natura salariala (Rd.13+Rd.14)	11	597.430
		C1 ch. cu salariile	12	523.897
		C2 bonusuri	13	73.533
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	1.028
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	15	928
		C4 cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	5.493
		C5 cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	17	39.068
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	440.568
	2	Costul activelor construite conform IFRIC12	19a	954.064
	3	Cheltuieli financiare	19	146.270
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	20	80.305
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	21.661
	2	IMPOZIT PE PROFIT	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	25	

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2023
0	1	2	3	5
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	63.925
	1	Rezerve legale	27	4.015
	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	59.910
	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	20.483
	8	Minim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite actionarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34	41.444
	a)	- dividende convenite bugetului de stat	35	24.249
	b)	- dividende convenite bugetului local	36	
	c)	- dividende convenite altor actionari	37	17.195
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	18.466
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 și publicitate	44	
	e)	alte cheltuieli	45	
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	1.042.302
	1	Alocații de la buget	47	
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48	

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2023
0	1	2	3	5
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	1.042.302
X		DATE DE FUNDAMENTARE		
	1	Nr. de personal prognozată la finele anului	50	4.078
	2	Nr. mediu de salariați total	51	4.093
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	52	11.300
	4	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat**)	53	10.444
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	721
	6	Productivitatea muncii în unități unitati valorice pe total personal mediu recalculata cf. Legii anuale a bugetului de	55	721
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoana)	56	0
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.57=Rd.6/Rd.1)x1000	57	981
	9	Plăți restante	58	0
	10	Creanțe restante	59	531.265

*) Rd.52 = Rd.151 din Anexa de fundamentare nr.2

**) Rd.53 = Rd.152 din Anexa de fundamentare nr.2

DIRECTOR GENERAL,
Sterian Ion



DIRECTOR FINANCIAR,
Lupean Marius