

Nr. 3145 / 12 ianuarie 2024

Supus spre aprobare în ședința AGOA din data de 21/22 februarie 2024

R E F E R A T**privind aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli
pe anul 2024 și a estimărilor pentru anii 2025-2026****REZUMAT:**

În ședința Consiliului de administrație al Transgaz din data de 17 ianuarie 2024 s-a avizat proiectul BVC pentru anul 2024 și estimări pentru anii 2025 și 2026.

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 2023	Preliminat 2023	BVC 2024
0	1	2	3	4
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.669.099	1.725.927	2.057.551
	<i>Comparație BVC 2023</i>		3,40%	23,27%
	<i>Comparație preliminar 2023</i>			19,21%
1.2.	Venituri din activitatea de echilibrare	1.280.455	454.284	454.595
1.3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	954.064	348.131	2.117.715
1.4.	Venituri financiare	267.074	259.791	215.152
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.709.598	1.606.774	1.916.205

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	BVC 2023	Preliminat 2023	BVC 2024
0	1	2	3	4
	Comparație BVC 2023		-6,01%	12,09%
	Comparație preliminar 2023			19,26%
2.2.	Cheltuieli din activitatea de echilibrare	1.280.455	454.284	454.595
2.3.	Costul activelor construite conform IFRIC12	954.064	348.131	2.117.715
2.4.	Cheltuieli financiare	146.270	175.271	144.890
3.	PROFIT BRUT	80.305	203.673	211.608
	Comparație BVC 2023		153,62%	163,50%
	Comparație preliminar 2023			3,90%
4.	Impozit pe profit	16.380	55.497	38.690
5.	PROFIT NET	63.925	148.175	172.918
	Comparație BVC 2023		131,80%	170,50%
	Comparație preliminar 2023			16,70%

PROPUNERE:

Aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 și estimări pentru anii 2025-2026, 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, 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;***

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 2024 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.421/28 decembrie 2023 a Bugetului de stat pentru anul 2024;
- 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 președintelui ANRE nr.16/2013 - *Codului rețelei pentru Sistemul Național de Transport al gazelor naturale;*
- 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.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 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 principalelor indicatori macroeconomici 2023-2027 – prognoza de toamnă 2023 (9 noiembrie 2023) 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 2024 și estimări pentru 2025-2026 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 din contractul de vânzare / cumpărare în vigoare în prezent (150 lei/Mwh), precum și prețul gazelor aflate în stoc la data fundamentării BVC, stoc format din gaze naturale provenite din contractele precedente 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 (referat nr.70267/07.09.2022);
- 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 2024, art.73, alin.(1), lit.a) și e), alin.(5), alin.(11) și alin(14) respectiv:

(1) Pentru anul 2024, 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 2024;

.....

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023;

(5) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) și (2) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(11) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), 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.

(14) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (12) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (13) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2024 la nivelul realizat al anului 2023.

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 2023, 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 2024 este în sumă de **662.645 mii lei**, cu 65.215 mii lei mai mare decât cea prevăzută în bugetul anului 2023 (10,92%) fiind respectate prevederile art.73 alin.1 lit a) și e) din Legea Bugetului de stat pentru anul 2024, indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024 conform Proiecției principalilor indicatori macroeconomici 2023-2027 – prognoza de toamnă 2023 (9 noiembrie 2023) a Comisiei Naționale de Prognoză fiind de 6 % iar sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferentă reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023 sunt în valoare de **29.749 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 115,3 % inferior creșterii productivității muncii în unități valorice pe total personal mediu, în procent de 115,51% . Prezentăm mai jos încadrarea acestora în prevederile legale:

mii lei

Nr. crt.	Indicatori	BVC 2023	Preliminat 2023	BVC 2024	%	
					5 = 4/3	5 = 4/2
0	1	2	3	4	5 = 4/3	5 = 4/2
1	Cheltuiala de natură salarială	597.430	582.942	662.645	113,67%	110,92%
2	Cheltuiala de natură salarială determinată conform prevederilor art.3 lit.f din OUG 26/2013.	552.599	540.092	621.229	115,02%	112,42%
3	Cheltuiala de natură salarială determinată conform prevederilor Legii anuale a bugetului de stat RD2-RD6	597.430	559.958	591.480	99,00%	99,00%
4	Număr mediu de personal	4.093	4.090	4.080	99,76%	99,67%
5	cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024	38.697	41.765	31.827		82,24%

6	cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023	42.043	22.984	29.749		70,76%
7	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială. Rd.2/Rd.4/12*1000	11.300	11.004	12.688	115,30%	112,29%
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.4/12*1000	10.444	11.004	12.688	115,30%	121,49%
9	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	721	533	616	115,51%	85,45%

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.

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 2024 sunt necesare următoarele:

➤ Menținerea numărului actual de 5.265 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 2024. Pentru anul 2024 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 20 de angajați.
- continuarea restructurării 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 80 numărul de angajați care vor solicita înscrierea pe aceste liste în anul 2024. Concomitent vor fi redistribuite atribuțiile și responsabilitățile către personalul rămas, pentru realizarea programelor curente de activitate cu salariații existenți.
- continuarea procesului de recrutare a personalului specializat necesar activității de implementare a proiectelor de importanță majoră în dezvoltarea societății, pentru activitățile de proiectare în domeniul transportului de gaze și pentru activitățile de dezvoltare a sistemelor informatice și de comunicații existente, în vederea digitalizării operațiunilor.

În acest fel se estimează utilizarea în anul 2024 a unui număr mediu de 4.080 salariați, inferior celui aprobat prin BVC în anul 2023 care a fost de 4.093 salariați.

III. Cheltuieli cu personalul

Pentru fundamentarea cheltuielilor cu personalul s-au avut în vedere proiecția principalilor indicatori macroeconomici din Prognoza pe termen mediu 2023 – 2027, varianta de toamna 2023, a Comisiei Naționale de Prognoză, respectiv:

Indicator	2023	2024	2025	2026
Creșterea prețurilor de consum – medie anuală	10,5	6,0	4,0	2,9
Curs de schimb (lei/euro) – medie anuală	4,95	5,00	5,06	5,12

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 :

- 1)** 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;

- 2)** indexarea salariilor de încadrare pentru întreg personalul cu un procent de 6,0% în anul 2024, conform prevederilor art. 147 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății, pentru acoperirea inflației medii prognozate de 6,0%;
- 3)** prevederea unui fond de 7.698,8 mii lei (reprezentând o reducere la jumătate față de valoarea aprobată prin BVC 2023), pentru acordarea de compensații pentru continuarea acțiunii de plecări voluntare în baza prevederilor 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;
- 4)** acordarea adaosurilor salariale de Paște, Crăciun și Ziua Gazistului conform prevederilor art. 181 din C.C.M. în vigoare;
- 5)** acordarea ajutoarelor de naștere, căsătorie, pensionare și deces conform prevederilor din C.C.M. în vigoare;
- 6)** prevederea sumelor necesare acordării tichetelor de masă la o valoare nominală de 40 lei pe durata întregului an 2024;
- 7)** 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.;
- 8)** 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;
- 9)** prevederea cheltuielilor cu cadouri oferite salariaților cu ocazia Paștelui și Crăciunului în sumă de 300 lei brut/salariat/eveniment conform prevederilor din C.C.M.
- 10)** prevederea cheltuielilor cu cadourile oferite copiilor minori ai salariaților și cu cadourile oferite salariatelor, într-un quantum de 300 lei brut/beneficiar/eveniment. 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;
- 11)** 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;
- 12)** 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;
- 13)** prevederea unui fond de 750,5 mii lei pentru diverse acțiuni cu caracter social, sume solicitate de Sindicatul Transport Gaz prin adresa nr. 35/15.11.2023.
- 14)** în continuare pentru anul 2025 a fost luată în calcul o indexare a salariilor de încadrare cu 4,0 %, iar pentru anul 2026 a fost luată în calcul o indexare a salariilor de

încadrare cu 2,9%, conform prevederilor art. 147 din C.C.M. în vigoare la nivelul societății.

Cumulat cheltuielile de natură salarială prevăzute pentru anul 2024 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 2023 cu **65 milioane lei**, în principal datorită următoarelor influențe:

- sumelor necesare indexării salariilor de încadrare cu 6% pentru compensarea inflației, în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, respectiv o suplimentare de fonduri estimată la 31.827 mii lei;
- sumelor reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023, respectiv o suplimentare de fonduri estimată la 29.749 mii lei;
- sumelor necesare acordării tichetelor de masă la o valoare nominală de 40 lei pe durata întregului an 2024, în conformitate cu prevederile CCM și legislația în vigoare, respectiv o suplimentare de fonduri estimată la 7.471 mii lei ;
- prevederea sumelor necesare decontării unei părți din costul biletelor de odihnă și tratament ale angajaților în anul 2024 în conformitate cu prevederile C.C.M. în vigoare, calculate pentru un număr mai mare de angajați solicitanți, respectiv o creștere cu 1.000 mii lei față de BVC 2023;

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. 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.

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 126.000 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 pentru primele nouă luni ale anului 2024 (parte din anul gazier 01.10.2023 – 30.09.2024) și respectiv în baza prevederilor Ordinului ANRE 102 din 22 noiembrie 2023 privind modificarea și completarea Metodologiei de stabilire a tarifelor reglementate pentru serviciile de transport al gazelor naturale, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 41/2019 pentru ultimul trimestru al anului 2024 (parte din anul gazier 01.10.2024 – 30.09.2025).

Pentru anul gazier 01.10.2024 – 30.09.2025, valoarea cheltuielilor cu personalul vor fi fundamentate având în vedere valoarea realizată în anul de reglementare cuprins între 1 octombrie 2022 și 30 septembrie 2023, fără a depăși valoarea costurilor aprobate pentru anul de reglementare cuprins între 1 octombrie 2023 și 30 septembrie 2024, ajustată cu rata estimată a inflației pentru perioada 1 octombrie 2024 și 30 septembrie 2025.

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 2024 – 2026;
- 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.68 din 30 mai 2023 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 2024 - 31 decembrie 2026 pe baza metodologiei aprobate prin Ordinul ANRE nr.41/2019;
- nu au fost estimate venituri din serviciile de transport internațional gaze naturale:
 - acordului încheiat cu Gazprom Export Ltd a expirat la 31.12.2023;
 - **Prin Ordinul ANRE nr. 69/30.05.2023 a fost prorogată până la 30 septembrie 2024 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 2024 nu a fost estimată rezervare a capacității de transport pentru activitatea de transport internațional.

Ipotezele care au stat la baza fundamentării indicatorilor economico-financiari pentru perioada 2024- 2026 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Specificații	UM	2024	2025	2026
1.	Indicele de inflație la sfârșitul anului	%	4,60	3,40	2,60
2.	Cursul de schimb	lei/EURO	5,00	5,06	5,12
3.	Cursul de schimb	lei/USD	5,08	5,06	4,95
4.	Cantitatea de gaze transportată (inclusiv injecție înmagazinare)	MWh	176.520.174	176.989.921	166.994.869
5.	Tariful mediu de transport	lei/MWh	10,71	13,30	15,38
6.	Prețul de achiziție consum tehnologic	lei/MWh	187,08	189,33	189,33

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

mii lei

Nr. crt.	Indicatori	BVC 2024	Estimat 2025	Estimat 2026
1	VENITURI TOTALE, din care:	4.845.013	4.550.871	3.994.182
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	2.512.146	2.990.270	3.204.761
1.2.	Venituri financiare	215.152	218.144	275.749
1.3.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	2.117.715	1.342.457	513.672
2.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	4.633.405	4.049.497	3.326.843
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de construcții conform cu IFRIC12	2.370.800	2.592.713	2.540.229
2.2.	Cheltuieli financiare	144.890	114.327	272.942
2.3.	Costul activelor construite conform IFRIC12	2.117.715	1.342.457	513.672
3.	PROFIT BRUT	211.608	501.374	667.339
4.	IMPOZIT PE PROFIT	38.690	78.759	104.977
5.	PROFIT NET	172.918	422.615	562.362

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;
- aprobarea venitului reglementat pentru anul gazier 2023-2024 la nivelul de 1.647.347 mii lei , având în vedere faptul că tariful de transport a rămas nemodificat în perioada 1.10.2021 – 30.09.2023 fundamentat pe baza unui venit reglementat de 1.041.465 mii lei.
- 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 reglementare (-123.748,71 mii lei);
 - valoarea veniturilor suplimentare realizate în anul 2021-2022 (-302.302,04 mii lei) ;
 - componente de corecție aferente anului 2022-2023 (176.764,74 mii lei);
- modificările aduse la Metodologia de tarifare, prin Ordinul 102/22 noiembrie 2023, publicat în Monitorul Oficial nr. 1092 din 05.12.2023, prin care ANRE modifică și completează Metodologia de stabilire a tarifelor reglementate pentru serviciile de transport al gazelor naturale aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 41/2019 și stabilește anul gazier 01.10.2024 – 30.09.2025 ca an de tranziție de la perioada a patra la perioada a cincea de reglementare.

Principalele modificări aduse prin Ordinul ANRE nr.102/22 noiembrie 2023:

1. Anul gazier 1 octombrie 2024-30 septembrie 2025 reprezintă an de tranziție de la perioada a patra la perioada a cincea de reglementare și nu primul an al celei de a cincea perioadă de reglementare.
2. Valoarea ratei reglementate a rentabilității capitalului investit este cea aprobată pentru perioada a patra de reglementare, respectiv 6,39%.
3. Valoarea costurilor operaționale și a cheltuielilor cu personalul vor fi fundamentate având în vedere valoarea realizată în anul de reglementare cuprins între 1 octombrie 2022 și 30 septembrie 2023, fără a depăși valoarea costurilor aprobate pentru anul de reglementare cuprins între 1 octombrie

2023 și 30 septembrie 2024, ajustată cu rata estimată a inflației pentru perioada 1 octombrie 2024 și 30 septembrie 2025.

4. Cantitatea de gaze naturale utilizată în calculul costurilor cu consumul tehnologic estimat este egală cu cea recunoscută de ANRE pentru anul 2023.
- modificările legislative prevăzute de Legea nr. 296/26.10.2023 și OUG nr. 91/27.10.2023, respectiv începând cu data de 30 octombrie 2023, cota procentuală pentru determinarea redevenței petroliere datorată de societate crește de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemul național de transport.

Redevența petrolieră este o cheltuială recunoscută în venitul reglementat aferent activității de transport gaze naturale și recuperabilă prin tariful de transport. În venitul reglementat și tarifele de transport gaze naturale aprobate prin Ordinul ANRE nr. 68 din 30 mai 2023 și aplicabile în perioada 1 octombrie 2023 - 30 septembrie 2024 este recunoscută redevența determinată în procent de 0,4% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemul național de transport.

Diferența dintre cota de 0,4% și 11,5% va fi recuperată prin venitul reglementat al anului 2024-2025.

- 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;

- având în vedere nivelul profitului net rămas după deducerea rezervelor legale, estimat prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024, fundamentarea cheltuielilor reprezentând **participarea salariaților la profit** s-a făcut cu încadrarea în limita de 10% prevăzută de OG 64/2001, "*participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință*";
- **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.

* lei*

Indicatori	Suma
	Preliminat 2023
0	1
A. Rezultatul brut al exercițiului financiar	203.672.784
B. Impozit pe profit curent	55.497.407
C. Impozit pe profit amânat	
D. Rezultatul net al exercițiului financiar (A-B+C), din care repartizat astfel:	148.175.378
a) rezerve legale	10.183.639
- capital social	1.883.815.040
- cota de 20%	376.763.008
- fond de rezervă existent	45.421.364
- fond rezervă de constituit (5%*A.)	10.183.639
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)	137.991.738
e) participarea salariaților la profit	13.799.174
f) dividende cuvenite acționarilor	77.236.417
g) profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare	60.755.322
TOTAL repartizări	137.991.738

Analiza indicatorilor economico-financiari BVC 2024 comparativ cu anul 2023 preliminar

Sinteza indicatorilor BVC 2024 comparativ cu anul 2023 preliminar este redată mai jos:

mii lei

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE	Preliminat 2023	BVC 2024	Variație
0	1	2	3	4=3/2-1
1.	VENITURI TOTALE, din care:	2.788.133	4.845.013	74%
1.1.	Venituri din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.725.927	2.057.551	19%
1.2.	Venituri din echilibrare	454.284	454.595	0%
1.3.	Venituri financiare	259.791	215.152	-17%
1.4.	Venituri din activitatea de construcții conform cu IFRIC12	348.131	2.117.715	508%
2.	CHELTUIELI TOTALE	2.584.460	4.633.405	79%
2.1.	Cheltuieli exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12	1.606.774	1.916.205	19,26%
2.2.	Cheltuieli din echilibrare	454.284	454.595	0%
2.3.	Cheltuieli financiare	175.271	144.890	-17%
2.4.	Costul activelor construite conform IFRIC12	348.131	2.117.715	508%
3.	PROFIT BRUT	203.673	211.608	3,90%
4.	Impozit pe profit	55.497	38.690	-30%
5.	PROFIT NET	148.175	172.918	17%

- I. **Veniturile din exploatare înainte de activitatea de echilibrare și de construcții conform cu IFRIC12** în valoare de **2.057.551 mii lei**, sunt cu **331.624 mii lei** mai mari decât nivelul veniturilor preliminate pe anul 2023 ceea ce reprezintă o creștere a acestora cu **19,21 %**, determinată, în principal de:
- creșterea componentei de rezervare de capacitate cu **307.931 mii lei** în principal pe seama:
 - tarifului de rezervare de capacitate mai mare cu **1,111 lei/Mwh/h** cu o influență pozitivă de **379.185 mii lei** în principal datorită venitului reglementat aprobat pentru anul gazier 2023-2024 și estimat de Transgaz pentru anul gazier 2024-2025 mai mari decât anul 2021-2022 ;
 - capacității rezervate mai mici cu **20.949.660 MWh**, cu influență negativă de **71.254 mii lei**;
 - creșterea componentei volumetrice cu **122.227 mii lei** în principal pe seama:
 - cantităților transportate mai mari cu **30.520.552 Mwh**, cu o influență pozitivă de **38.257 mii lei**;
 - componentei volumetrice a tarifului de transport mai mare cu **0,474 lei/Mwh/h** cu o influență pozitivă de **83.969 mii lei**, în principal datorită venitului reglementat aprobat pentru anul 2023-2024 și respectiv estimat de Transgaz pentru anul gazier 2024-2025 în conformitate cu prevederile ordinului ANRE nr.41/2019, mai mari decât anul 2021-2022;

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 (economiiile 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 (2024-2025) an de tranziție de la perioada a patra la perioada a cincea de reglementare conform prevederilor Ordinului ANRE 102/22 noiembrie 2023.

Transgaz a înaintat în 3 martie 2023 către ANRE nota de fundamentare a veniturilor reglementate corectate al anilor "4" (1 octombrie 2022 – 30 septembrie 2023) și respectiv "5" (1 octombrie 2023 – 30 septembrie 2024) 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.68/30 mai 2023 a fost aprobat venitul reglementat, venitul reglementat corectat și tarifele de transport pentru activitatea de transport al gazelor naturale prin Sistemul național de transport pentru perioada 1 octombrie 2023- 30 septembrie 2024.

Transgaz intenționează să solicite ANRE recunoașterea în avans, în venitul reglementat al anului 2024-2025, în cadrul componentei de CAPEX, a cheltuielilor de investiții cu proiectul conectarea Marii Negre (valoarea estimată a investiției 1.951,83 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 directe 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
 - o Proiect PCI (a patra lista): 6.24.4-2 : „Conductă țărmul 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 2024 și estimări pentru anii 2025 și 2026 include:

1. utilizarea ca și componentă de corecție în anul gazier 2024-2025 al celei de a patra perioade de reglementare, a componentei de corecție a venitului reglementat aferentă anului 4 (2022-2023) în valoare de - **62.517,91 mii lei** și respectiv a componentei de corecție a venitului reglementat aferentă anului 5 (2023-2024) în valoare de - **152.344,21 mii lei**;
2. utilizare ca și componentă de corecție în anul 2024-2025, a componentei de corecție a costurilor preluate direct aferentă anului 5 (2023-2024) în valoare **191.356,36 mii lei**, în principal datorită creșterii cotei procentuale pentru determinarea redevenței petroliere datorată de societate de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemul național de transport începând cu 30 octombrie 2023.
3. recunoașterea în avans, în cadrul componentei CAPEX, a randamentului aferent cheltuielilor de investiții cu proiectul privind conectarea Mării Negre (**97.281,49 mii lei**), în venitul reglementat determinat pentru anii 2024-2025.

Cu privire la categoria de gaze naturale prevăzut la art. 11 lit. r din Ordinul ANRE nr. 41/2019 care conform precizărilor ANRE 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, precizăm faptul că începând cu 1 octombrie 2023 odată cu aprobarea Ordinului ANRE nr. 85 din 20 septembrie 2023 pentru modificarea și completarea unor

ordine ale președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei și de aprobare a metodologiei de calcul a consumului tehnologic din sistemul de transport al gazelor naturale, aceste categorii de gaze sunt recunoscute ca fiind gaze destinate acoperirii consumului tehnologic.

Venitul estimat din activitatea de transport al gazelor naturale pentru anul 2024, în condițiile tarifelor aprobate de ANRE pentru perioada 1 octombrie 2023 - 30 septembrie 2024 și a tarifelor estimate pe baza reglementărilor existente pentru trimestrul IV 2024 este de **1.890.888 mii lei, cu 457.350 mii lei** mai mare comparativ cu anul 2023 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 2023 – 30 septembrie 2024 prin luare în considerare a creșterii cheltuielilor cu redevența petrolieră începând cu 30 octombrie 2023 (213.787 mii lei valoare estimată pentru anul 2024).

Veniturile din echilibrarea SNT sunt sensibil egale în anul 2024 față de nivelul preliminar pentru anul 2023. 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 2024 s-a avut în vedere prețul mediu al tranzacțiilor de echilibrare determinat prin împărțirea venitului din echilibrare preliminar pentru anul 2023 la cantitatea de gaze naturale tranzacționate în cadrul activității de echilibrare în anul 2023.

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.

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 2024 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 **1.916.205 mii lei** sunt cu **309.431 mii lei** mai mari față de cele preliminate pentru anul 2023, ceea ce reprezintă o creștere a acestora cu 19,26%, determinată, în principal, de:

- a) depășiri în principal la următoarele elemente de cheltuieli:
 1. cheltuieli cu serviciile executate de terți mai mari cu **30.489 mii lei**;
 2. cheltuieli cu salariile personalului mai mari cu **83.580 mii lei**;
 3. cheltuiela cu amortizarea mai mare cu **17.101 mii lei** pe seama mijloacelor fixe puse în funcțiune în anul 2023 și estimate a fi puse în funcțiune în anul 2024;
 4. cheltuieli cu materialele auxiliare și alte cheltuieli materiale mai mari cu **26.935 mii lei**;
 5. cheltuieli reprezentând redevența petrolieră mai mari cu **168.513 mii lei** față de cele preliminate pentru anul 2023 datorită creșterii cotei de la 0,04 % la 11,5% începând cu 30 octombrie 2023;

III. Rezultatul brut estimat pentru anul 2024 este de **211.608 mii lei**, cu **7.935 mii lei** (3,9%) mai mare decât cel preliminar pe anul 2023.

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 2023 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 0,15% din cifra de afaceri, dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit.

Planificarea efortului financiar investițional pentru 2024-2026

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: „Alimentare cu gaze naturale a centralei de cogenerare Mintia”, „Dezvoltarea pe teritoriul României a Coridorului Sudic de Transport pentru preluarea gazelor naturale de la țărmul Mării Negre”, „Conducta de transport gaze naturale Ghercești – Jitaru” Transgaz accesează fonduri nerambursabile din Fondul Pentru Modernizare.
- 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 2024 și a estimărilor pentru perioada 2025-2026;
- programului de proiectare pentru lucrările de Investiții pentru anul 2024;
- 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 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.

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 2024-2026 se urmărește atragerea de fonduri din sistemul bancar care să completeze necesarul de finanțare.

Sinteza cheltuielilor de investiții pentru perioada 2024- 2026 precum și modul de finanțare a acestora este redată mai jos:

mii lei

Nr. crt.	Specificație	2024	2025	2026	Total
					2024-2026
0	1	2	3	4	5=2+3+4
I.	Cheltuieli Investiții, din care:	2.249.551	1.391.122	562.578	4.203.251
1.1.	Investiții	2.044.623	1.135.798	348.611	3.529.032
1.2.	Dobânda capitalizată	72.410	122.326	0	194.735
1.3.	Rambursări de credite	132.519	132.998	213.967	479.484
II.	Surse de finanțare, din care:	2.249.551	1.391.122	562.578	4.203.251
2.1.	Surse proprii, din care:	289.573	456.248	381.779	1.127.600
	- sume din profitul net	71.914	188.443	253.958	514.315
	- rezerve legale	10.580	25.069	33.367	69.016

Nr. crt.	Specificație	2024	2025	2026	Total
					2024-2026
	- amortizare și alte cheltuieli /venituri nemonetare	207.078	242.736	94.454	544.268
2.2.	Fonduri europene	302.215	161.557	0	463.773
2.3.	Credite bancare	1.329.165	773.317	180.799	2.283.282
2.4	Alte surse din anii precedenți	328.597			328.597
III.	SURPLUS/DEFICIT(II-I)	0	0	0	0

În anul 2024 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 de societate.

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 definitiv 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 definitivi ai 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 definitivi 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 definitivi 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 guvernanta 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 actul adițional la contractul de mandat x gradul total de îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță.

Gradul total de îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță (GT_{ICP}) este media ponderată cu coeficientul de ponderare aferent fiecărui ICP a gradului de realizare a fiecărui ICP (GI_{ICP}).

$$GT_{ICP} = \sum(GI_{ICP} * \text{coeficient de ponderare})$$

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

- $GI_{ICP} > 100\%$ înseamnă $GI_{ICP} = 100\%$;
- $GI_{ICP} < 0\%$ înseamnă $GI_{ICP} = 0\%$.

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 privind energia și apa cu 8.408 mii lei (44,1%) din cauza estimărilor privind renunțarea la plafonarea prețurilor la utilități în anul 2024;
- Creșterea cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile cu 30.489 mii lei (99,16%) din cauza creșterii programului de mentenanță pentru anul 2024.

Programul de reparații programate la conducte magistrale pentru anul 2024 cumulează în principal: lucrările începute și nefinalizate în cadrul programului aferent anului 2023, lucrări inițiate în programele anilor anteriori care motivat, nu au putut fi contractate sau finalizate pe parcursul anului 2023 și vor continua și în anul 2024, lucrări care se află în procedura de achiziție, urmând ca lucrările de construcții și montaj să fie demarate în anul 2024.

Programul de Asigurare a Serviciilor de Mentenanță a Sistemului National de Transport Gaze Naturale (PASM) pentru anul 2024 este generat ca obligație asumată de S.N.T.G.N. Transgaz S.A. în conformitate cu Acordul de Concesiune încheiat cu Agenția Națională de Resurse Minerale (ANRM) și cu prevederile legii nr. 123/2012 "Legea energiei electrice și a gazelor naturale" pentru menținerea capacităților de transport ale Sistemului National de Transport Gaze Naturale în condiții de eficiență și securitate, în concordanță cu Normele Tehnice de Mentenanță SNT.

Planificarea Programului de Asigurare a Serviciilor de Mentenanță SNT pentru anul 2024 cuprinde o proiecție bugetară a nevoilor de prestații realizate de către terți pentru asigurarea mentenanței preventive planificate (întreținere, reparații, service, facilități logistice, etc.) și mentenanței corective a SNT (intervenții și reparații accidentale).

Alocările bugetare pentru componenta preventivă de reparații și service planificate pot fi apreciate cu un grad ridicat de acuratețe, în timp ce componenta corectivă se bazează doar pe un caracter prezumtiv, cu asigurarea unui buget corespunzător situațiilor accidentale, necesar a fi achiziționate în cazul unor situații care nu au putut fi prevăzute.

- Creșterea cheltuielilor cu materialele consumabile cu 19.370 mii lei (36,07 %) 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 comisioanele și onorariile cu 319,23%. Aceste cheltuieli sunt compuse în principal din cheltuieli cu consultanța juridică (3.213 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;
- Creșterea costurilor îndatorării (Anexa 4) cu 65.071 mii lei (918%). Aceste cheltuieli sunt compuse din dobânzile aferente creditelor contractate în vederea finanțării proiectelor cuprinse în programul de investiții derulat de Transgaz și respectiv comisioanele de acordare pentru creditele estimate a fi contractate în anul 2024 pentru același proiect.

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 2024 aprobat prin HAGOA nr. 2/ 2023 nu se va realiza din cauza următorilor factori:

- scăderea veniturilor din servicii de transport cu 180.890 mii lei în principal:
 - din cauza tarifului de transport aprobat de ANRE aferent anului 2023-2024 mai mic decât tariful estimat în planul de administrare, cu o influență negativă de 177.123 mii lei aferentă componentei de rezervare de capacitate și cu o influență negativă de 113.345 mii lei aferent componentei volumetrice a tarifului de transport;
- depășirea cheltuielilor de exploatare prevăzute în planul de Administrare pentru anul 2024 aprobat prin HAGOA nr.2 / 2023, determinată în principal de:
 - creșterea cheltuielilor cu redevența petrolieră cu 209.165 mii lei pe seama creșterii cotei procentuale pentru determinarea redevenței petroliere datorată de societate de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemul național de transport începând cu 30 octombrie 2023;
 - creșterea cheltuielilor cu impozitul pe monopol cu 21.419 mii lei din cauza cantităților de gaze naturale estimate a fi transportate în 2024 mai mari decât estimările utilizate la fundamentarea planului de administrare.

Nivelul indicatorului "Cheltuieli de exploatare" prevăzut în planul de Administrare pentru anul 2024 aprobat prin HAGOA nr.2/ 2023 nu se va realiza în principal din cauza următorilor factori:

- creșterea cheltuielilor cu redevența petrolieră cu 209.165 mii lei pe seama creșterii cotei procentuale pentru determinarea redevenței petroliere datorată de societate de la 0,4% la 11,5% din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni de transport și tranzit al gazelor naturale prin sistemul național de transport începând cu 30 octombrie 2023;
- creșterea cheltuielilor cu impozitul pe monopol cu 21.419 mii lei din cauza cantităților de gaze naturale estimate a fi transportate în 2024 mai mari decât estimările utilizate la fundamentarea planului de administrare.

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 2024 aprobat prin HAGOA nr. 2/ 2023, factorii fiind prezentați mai sus.

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

Indicator		2024	2025
EBITDA	Proiect BVC 2024-2026	579.907	947.532
	Plan de administrare	801.888	951.217
	Diferențe	-221.981	-3.686
Cheltuieli de exploatare	Proiect BVC 2024-2026	1.486.728	1.614.088
	Plan de administrare	1.434.821	1.424.745
	Diferențe	51 907	189 343
Rata de îndatorare netă	Proiect BVC 2024-2026	5,5	5
	Plan de administrare	5	5
	Diferențe	0,5	0

Menționăm că anterior aprobării Proiectului BVC 2024 și estimări pentru anii 2025 – 2026 de către AGA se va solicita revizuirea indicatorilor de performanță aprobați prin HAGOA nr.2/2023 în vederea respectării prevederilor OG 26/2013.

4. Capitalizarea costurilor îndatorării conform IAS 23

Transgaz apelează la credite bancare în anii 2024 - 2026 pentru finanțarea Proiectelor cuprinse în Planul de dezvoltare, motiv pentru care, în conformitate cu prevederile IAS 23 „Costurile îndatorării”, societatea a capitalizat cheltuiela 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 2024 și estimări pentru anii 2025-2026**, 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 2024 și estimări pentru anii 2025-2026: Anexa nr.1*;
- Detalierea indicatorilor economico-financiarilor 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 2024: 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 2024

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2024
0	1	2	3	5
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5a+Rd.5+Rd.6)	1	4.845.013
	1	Venituri totale din exploatare inainte de activitatea de constructii conform cu IFRIC 12	2	2.512.146
		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	2.117.715
	3	Venituri financiare	5	215.152
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.20a+Rd.21)	6	4.633.405
	1	Cheltuieli de exploatare inainte de activitatea de constructii conform cu IFRIC12, din care:	7	2.370.800
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	8	866.288
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	327.344
		C. Cheltuieli cu personalul, din care:	10	711.386
		C0 Cheltuieli de natura salariala (Rd.13+Rd.14)	11	662.645
		C1 ch. cu salariile	12	581.978
		C2 bonusuri	13	80.668
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	1.062
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	15	962
		C4 cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	5.927
		C5 cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	17	41.752
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	465.782
	2	Costul activelor construite conform IFRIC12	19a	2.117.715
	3	Cheltuieli financiare	19	144.890
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	20	211.608
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	43.971
	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	
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	172.918

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2024
0	1	2	3	5
	1	Rezerve legale	27	10.580
	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	162.338
	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	16.234
	8	Minimim 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	90.423
	a)	- dividende convenite bugetului de stat	35	52.906
	b)	- dividende convenite bugetului local	36	
	c)	- dividende convenite altor actionari	37	37.517
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	71.914
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	2.249.551
	1	Alocații de la buget	47	
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48	
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	2.249.551
X		DATE DE FUNDAMENTARE		
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	4.063
	2	Nr.mediu de salariați total	51	4.080

		INDICATORI	Nr. rd.	BVC 2024
0	1	2	3	5
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	52	12.688
	4	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) deterninat pe baza cheltuielilor de natura salariala recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat**)	53	12.688
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	616
	6	Productivitatea muncii în unități unitati valorice pe total personal mediu recalculata cf. Legii anuale a bugetului de	55	616
	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	956
	9	Plăți restante	58	0
	10	Creanțe restante	59	582.965

*) 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