



Avizat,
Consiliul de Administratie
Presedinte
Teodor Minodor Chirica

NOTA
privind fundamentarea rectificarii Bugetului de Venituri si Cheltuieli
al S.N.”Nuclearelectrica”S.A. pe anul 2021

I. INTRODUCERE

Bugetul de Venituri si Cheltuieli (“BVC”) aferent exercitiului financiar 2021 al S.N. Nuclearelectrica S.A. (“SNN”) a fost aprobat prin Hotararea AGOA nr. 7 din 06.05.2021.

Prin rectificarea BVC se estimeaza un grad de realizare al veniturilor totale de 110,85% fata de nivelul aprobat, respectiv un grad de realizare al cheltuielilor totale de 101,14%, sub gradul de realizare al veniturilor, astfel incat gradul de realizare al veniturilor este superior gradului de realizare al cheltuielilor.

Prezenta propunere de rectificare are la baza veniturile si cheltuielile realizate in perioada ianuarie – iulie 2021 si veniturile si cheltuielile estimate pentru perioada august – decembrie 2021 (7 luni realizat + 5 luni estimat).

Necesitatea rectificarii este determinata de urmatoarele:

- majorarea veniturilor totale bugetate, ca urmare a evolutiilor inregistrate in primele sapte luni ale anului si a celor previzionate pentru perioada august-decembrie 2021;
- majorarea tinte de profit bugetata;
- modificarea structurii cheltuielilor, ca urmare a unor cauze obiective care nu au putut fi luate in considerare la intocmirea initiala a BVC.

In conformitate cu prevederile Anexei nr. 6 cap. II pct. 7 din Ordinul MFP nr. 3.818/30.12.2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia (“OMFP nr 3.818/2019”), **“nivelul indicatorilor economico-financiari prevazut in Anexele de fundamentare nr. 1-5, poate fi modificat, cu aprobarea Consiliului de Administratie, cu exceptia indicatorilor pentru a caror rectificare sunt aplicabile prevederile art. 10, alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2013, aprobata cu completari prin Legea nr.47/2014, cu modificarile si completarile ulterioare”**.



Indicatorii prevazuti la **art. 10, alin. (2)** din Ordonanta Guvernului nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara **sunt** (“OG nr. 26/2013”):

- a) *depasirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevazuti la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita prin legea anuala a bugetului de stat si a prevederilor art. 9 alin. (3) (respectiv cheltuieli de natura salariala si numar de personal la finele anului);*
- b) *reducerea profitului brut/majorarea pierderii si/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, in situatia in care nu se respecta prevederile alin. (1) lit. b) (respectiv gradul de realizare al cheltuielilor sa fie sub gradul de realizare al veniturilor);*
- c) *reducerea productivitatii muncii;*
- d) *cresterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;*
- e) *depasirea nivelului platilor restante;*
- f) *in alte situatii impuse de prevederile legale.”.*

Conform **art. 10 alin (4)** din OG nr. 26/2013 “**rectificarea bugetelor de venituri si cheltuieli prevazuta la alin (2) se aproba, in conditiile art. 4 alin (1) – (3), pana la data de 31 octombrie a anului curent, cu exceptia situatiilor prevazute la alin (2) lit f), care se aproba pana la finale exercitiului financiar al anului curent**”.

Prin prezenta propunere de rectificare **sunt necesare modificari ale indicatorului cheltuieli de natura salariala**, ceilalti indicatori economico-financiari mentionati anterior nu inregistreaza modificari in sensul prevederilor art.10 alin (2), evolutia acestora fiind estimata dupa cum urmeaza:

- a) prevederile art. 9 alin (3) din OG nr. 26/2013 sunt respectate, indicele de crestere al productivitatii muncii fiind mai mare decat indicele de crestere al castigului mediu brut lunar;
- b) nivelul rectificat al profitului brut este cu 41,3% mai mare decat profitul brut bugetat aprobat, iar gradul de realizarea al cheltuielilor este inferior gradului de realizare al veniturilor;
- c) nivelul rectificat al productivitatii muncii a crescut cu 16,2%;
- d) nivelul rectificat al cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri inregistreaza o scadere de 8,8%;
- e) nivelul platilor restante a ramas nemodificat, respectiv 0;
- f) nu s-au identificat alte situatii impuse de prevederile legale care sa necesite rectificarea BVC in conditiile prevazute in OG 26/2013.

In consecinta, rectificarea propusa se incadreaza in situatiile prevazute la art. 10 alin. (2) din OG nr. 26/2013, drept urmare modificarea nivelului indicatorului cheltuieli de natura salariala, prevazut in anexele de fundamentare ale Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2021, va fi aprobata prin hotarare a Adunarii Generale a Actionarilor.

Propunerea de rectificare a indicatorului **cheltuieli de natura salariala** s-a realizat cu respectarea prevederilor **art. 48 alin (1) lit e)** din **Legea nr.15/2021** – Legea bugetului de stat pe anul 2021, **actul**



normativ care sta la baza acestei majorari fiind **Legea nr. 200 din 16 iulie 2021** pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleare energetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România, semnat la București la 9 decembrie 2020 și la Upper Marlboro la 4 decembrie 2020 (“Legea nr.200/2021”) (a se vedea fundamentarea Capitolului C).

De asemenea, la intocmirea prezentei propuneri de rectificare s-a tinut cont de respectarea nivelului indicatorilor de performanta din planul de administrare elaborat conform prevederilor legale.

II. FUNDAMENTAREA PROPUNERII

Propunerea privind modificarea indicatorilor din anexele de fundamentare ale BVC 2021 este prezentata in Anexa 1, Anexa 2 si Anexa 4, intocmite potrivit formatului prevazut in OMFP nr. 3.818/2019.

Nivelul rectificat al principalilor indicatori economico-financiari aferenti BVC 2021, fata de nivelul bugetat, propus prin prezenta nota, se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC 2021_rectificat vs. BVC 2021_adoptat	%
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021			
		a	b			
Venituri totale (Rd. 2+22), din care:	1	2.740.197	1.414.366	3.037.383	297.186	10,8%
1. Venituri din exploatare	2	2.682.021	1.382.554	2.981.942	299.922	11,2%
2. Venituri financiare	22	58.176	31.811	55.440	(2.736)	(4,7%)
Cheltuieli totale (Rd. 30+131), din care:	28	2.077.109	949.890	2.100.706	23.597	1,1%
1. Cheltuieli de exploatare, din care:	29	2.042.425	927.406	2.060.317	17.892	0,9%
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	30	755.546	366.711	735.304	(20.242)	-2,7%
A1. Cheltuieli privind stocurile	31	486.137	268.917	488.728	2.591	0,5%
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti	39	118.387	52.087	111.807	(6.580)	(5,6%)
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	45	151.022	45.707	134.770	(16.252)	(10,8%)
B. Cheltuieli cu impozite si taxe	78	180.306	57.215	180.056	(250)	(0,1%)
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	85	471.283	199.745	485.637	14.354	3,0%
C0. Cheltuieli de natura salariala (C1+C2)	86	429.252	182.241	439.256	10.004	2,3%
C1. Cheltuieli cu salariile	87	376.039	156.515	385.075	9.036	2,4%
C2. Bonusuri (cheltuieli sociale si avantaje)	91	53.214	25.726	54.181	967	1,8%
C3. Alte cheltuieli cu personalul	99	-	-	-	-	0,0%
C4. Cheltuieli cu contractele de mandatar	103	3.481	1.333	3.481	0	0,0%
C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	112	38.550	16.171	42.899	4.350	11,3%
D. Alte cheltuieli de exploatare	113	635.290	303.735	659.320	24.030	3,8%
2. Cheltuieli financiare	130	34.684	22.484	40.389	5.705	16,4%
Rezultat din exploatare (Rd.2-Rd.29)	x	639.596	455.148	921.626	282.030	44,1%
Rezultat financiar (Rd.22-Rd.130)	x	23.492	9.327	15.051	(8.440)	(35,9%)
REZULTAT BRUT (Rd.1 -Rd.28)	138	663.087	464.476	936.677	273.590	41,3%
Impozit pe profit	141	100.658	79.083	145.370	44.713	44,4%
REZULTAT NET (Rd.138 - Rd.141)	x	562.430	385.393	791.307	228.877	40,7%

Fundamentarea elementelor prevazute este prezentata in continuare, pe elementele de BVC analitic incluse in Anexa 2.



III. VENITURI TOTALE

Structura veniturilor totale se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC	
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021		2021_rectificat vs. BVC 2021 aprobat	%
		a	b		d = c-a	e = d/a
Venituri totale (Rd. 2+22), din care:	1	2.740.197	1.414.366	3.037.383	297.186	10,8%
1. Venituri din exploatare	2	2.682.021	1.382.554	2.981.942	299.922	11,2%
a) din productia vanduta (EE + ET)	3	2.614.421	1.340.662	2.902.201	287.780	11,0%
b) din vanzarea marfurilor (Tg)	8	13.373	6.356	13.504	131	1,0%
c) din subventii si transferuri de exploatare aferente cifrei de afacere net	9	-	-	-	-	0,0%
d) din productia de imobilizari	12	27.743	6.994	26.019	(1.724)	(6,2%)
e) venituri aferente costului productiei in curs de executie	13	6.010	19.925	16.662	10.652	177,2%
f) alte venituri din exploatare	14	20.474	8.617	23.557	3.083	15,1%
2. Venituri financiare	22	58.176	31.811	55.440	(2.736)	(4,7%)

Majorarea prevazuta pentru veniturile totale este in suma de 297.186 mii lei (+10,8% fata de BVC 2021 aprobat), determinata de **majorarea** cu **299.922 mii lei** a veniturilor din exploatare si **diminuarea** cu suma de **2.736 mii lei** a veniturilor financiare, in baza realizarii din perioada ianuarie – iulie 2021 si a estimarilor pentru ultimele 5 luni ale anului.

1. Venituri din exploatare – majorare cu 299.922 mii lei (+11,2% fata de BVC 2021 aprobat)

1.1. Venituri din productia vanduta (rd. 3) – majorare cu 287.780 mii lei (+11,0% fata de BVC 2021 aprobat), provenita in principal din:

- **cresterea** cu **283.497 mii lei** a veniturilor din vanzarea energiei electrice pe piata concurentiala si pe piata spot (PZU+PI). Cresterea este determinata atat de cresterea cantitatii vandute, cat si a pretului mediu de vanzare. Astfel, piata concurentiala inregistreaza o crestere de 76.217 mii lei ca urmare a cresterii cantitatii vandute cu aproximativ 0,5% si a pretului mediu de vanzare cu aproximativ 2,9% comparativ cu valorile bugetate initial. Piata spot (PZU+PI) inregistreaza o crestere semnificativa in suma de 207.280 mii lei, determinata de cresterea pretului mediu de vanzare cu aproximativ 70,1% comparativ cu valorile bugetate initial;
- **cresterea** cu **3.066 mii lei** a veniturile obtinute pe piata de echilibrare, ca efect al valorificarii dezechilibrelor pozitive inregistrate pe parcursul anului;
- **cresterea** veniturilor din vanzarea energiei termice cu **430 mii lei**;
- **cresterea** cu **787 mii lei** a celorlate venituri din productia vanduta, reprezentand redevente, chirii, alte servicii prestate si alte venituri din productia vanduta.

1.2. Venituri din vanzarea marfurilor (rd. 8) – crestere cu 131 mii lei (+1,0% fata de BVC 2021 aprobat), este determinata de cresterea cantitatii de energie livrata, cu aproximativ 10.859 MWh fata de valoarea bugetata initial. Tariful de transport stabilit prin ordinul ANRE nr. 214/2020 este de 1,30 lei/MWh (tarif reglementat) incepand cu 01 ianuarie 2021, deci estimat pentru tot anul 2021 la aceasta valoare. Acest tip de venituri are un corespondent in costul marfurilor vandute, acesta fiind facturat catre clientii SNN.



1.3. Venituri din productia de imobilizari (rd. 12) – scadere cu 1.724 mii lei (-6,2% fata de BVC 2021 aprobat), reprezinta valoarea capitalizata a costurilor privind personalul alocat proiectelor Retehnologizare Unitatea 1 si a Instalatie de detritiere (CTRF), proiecte dezvoltate conform Strategiei de investitii a SNN aferenta perioadei 1 iulie 2020 – 1 iulie 2025 si desfasurate prin intermediul Sucursalei CNE Cernavoda. Scaderea este determinata de evolutia numarului de personal din timpul anului, angajarile semnificative fiind estimate a se realiza in a doua perioada a anului 2021, comparativ cu estimarile propuse pentru bugetul aprobat/initial, cand aceste angajari au fost considerate a se realizat in primele sase luni ale anului 2021.

1.4. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (rd. 13) – majorare cu 10.652 mii lei (+177,2% fata de BVC 2021 aprobat), ca urmare a actualizarii estimarilor privind costul de productie in curs de executie de la sfarsitul anului 2021.

1.5. Alte venituri din exploatare (rd. 14) – majorare cu 3.083 mii lei (+15,1% fata de BVC 2021 aprobat), determinata de o crestere de 4.177 mii lei a veniturilor din amenzi si penalitati, reprezentand in principal despagubiri incasate in baza unor hotarari judecatoresti definitive, de o crestere de 713 mii lei a altor venituri din exploatare realizate in primele 7 luni ale anului 2021 si de o diminuare cu 1.807 mii lei a veniturilor din vanzarea activelor corporale, ca urmare a intarzierilor inregistrate in vanzarea unor active corporale ale societatii.

2. Venituri financiare – diminuare cu 2.736 mii LEI (- 4,7% fata de BVC 2021 aprobat)

Venituri financiare (rd. 22) – diminuare cu 2.736 mii lei, cauzate de diminuarea cu 8.630 mii lei a veniturilor din diferente de curs valutar pozitive, aferente in principal creditelor de investitii, compensate cu crestrea veniturilor din dobanzi in suma de 5.892 mii lei si a altor venituri financiare cu suma de 2 mii lei.

IV. CHELTUIELI TOTALE

Structura cheltuielilor totale se prezinta dupa cum urmeaza:

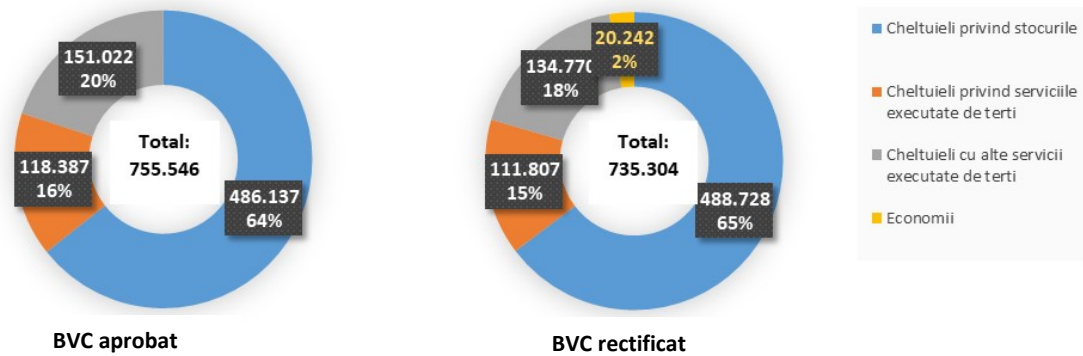
Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC		%
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021		2021_rectificat vs. BVC	2021_aprobat	
		a	b		d = c-a	e = d/a	
Cheltuieli totale (Rd. 29+130), din care:	28	2.077.109	949.890	2.100.706	23.597	1,1%	
1. Cheltuieli de exploatare, din care:	29	2.042.425	927.406	2.060.317	17.892	0,9%	
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	30	755.546	366.711	735.304	(20.242)	(2,7%)	
A1. Cheltuieli privind stocurile	31	486.137	268.917	488.728	2.591	0,5%	
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti	39	118.387	52.087	111.807	(6.580)	(5,6%)	
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	45	151.022	45.707	134.770	(16.252)	(10,8%)	
B. Cheltuieli cu impozite si taxe	78	180.306	57.215	180.056	(250)	(0,1%)	
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	85	471.283	199.745	485.637	14.354	3,0%	
C0. Cheltuieli de natura salariala (C1+C2)	86	429.252	182.241	439.256	10.004	2,3%	
C1. Cheltuieli cu salariile	87	376.039	156.515	385.075	9.036	2,4%	
C2. Bonusuri (cheltuieli sociale si avantaje)	91	53.214	25.726	54.181	967	1,8%	
C3. Alte cheltuieli cu personalul	99	-	-	-	-	0,0%	
C4. Cheltuieli cu contractele de mandatar	103	3.481	1.333	3.481	0	0,0%	
C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	112	38.550	16.171	42.899	4.350	11,3%	
D. Alte cheltuieli de exploatare	113	635.290	303.735	659.320	24.030	3,8%	
2. Cheltuieli financiare	130	34.684	22.484	40.389	5.705	16,4%	

Majorarea prevazuta pentru cheltuielile totale este in suma de 23.597 mii lei (+1,1% fata de BVC 2021 aprobat), determinata de **majorarea** cu **17.892 mii lei** a cheltuielilor din exploatare si **majorarea** cu suma de **5.705 mii lei** a cheltuielilor financiare, in baza realizarii din perioada ianuarie – iulie 2021 si a estimarilor pentru ultimele 5 luni ale anului.



1. Cheltuieli exploatare – majorare cu 17.892 mii lei (+0,9% fata de BVC 2021 aprobat)

Capitolul A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (rd. 30)



Structura cheltuielilor cu bunuri si servicii se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC 2021_rectificat vs. BVC 2021_aprobat	%
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021			
		a	b			
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	30	755.546	366.711	735.304	(20.242)	(2,7%)
A1. Cheltuieli privind stocurile	31	486.137	268.917	488.728	2.591	0,5%
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti	39	118.387	52.087	111.807	(6.580)	(5,6%)
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	45	151.022	45.707	134.770	(16.252)	(10,8%)

Diminuarea cu 20.242 mii lei (-2,7% fata de BVC 2021 aprobat) a cheltuielilor cu bunuri si servicii se datoreaza urmatoarelor:

1.1. Cheltuieli privind stocurile (rd. 31) - cresterea cu 2.591 mii lei, avand in principal urmatoarele cauze:

1.1.1. Cheltuieli cu materiile prime (rd. 32) si cheltuieli cu materiale consumabile (rd. 33) – diminuare cumulata cu 11.583 mii lei, determinata in principal de reglarea valorii consumului de uraniu prin aplicarea unui pret mediu de consum mai mic decat cel folosit in bugetul aprobat, cu aproximativ 0,1%. Pretul estimat a fost calculat pornind de la pretul mediu al uraniului in stoc la 31.07.2021 si livrarile de uraniu prevazute pentru perioada august – decembrie 2021, respectiv 50 tone ce vor fi achizitionate de la Cameco Marketing INC. Alte cauze care au determinat reducerea au fost nerealizarea tuturor activitatilor de intretinere si reparatii planificate, a economiei pozitiei de alimentatie de protectie ca efect al acordarii majorarii de valoare zilnica dupa aprobarea bugetului initial.

1.1.2. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (rd. 36) – crestere cu 142 mii lei, rezultate din suplimentarea necesarului de obiecte de inventar din directia tehnica;



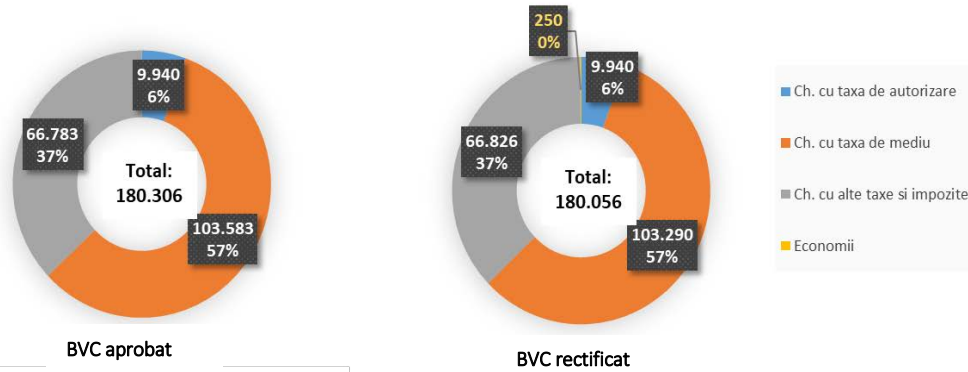
- 1.1.3. Cheltuieli privind energia si apa (rd. 37) – diminuare cu 3.275 mii lei, datorata in principal reducerii cheltuielii cu apa tehnologica, reprezentand servicii de utilizare a apei din Dunare ca apa de racire, economie obtinuta la cheltuielile cu impurificatorul termic in perioada martie – iulie 2021;
- 1.1.4. Cheltuieli privind marfurile (rd. 38) – crestere cu 17.307 mii lei:
- 1.1.4.1. cresterea cu 131 mii lei, este determinata de cresterea cantitatii de energie livrata, cu aproximativ 10.859 MWh fata de valoarea bugetata initial. Tariful de transport stabilit prin ordinul ANRE nr. 214/2020 este de 1,30 lei/MWh (tarif reglementat) incepand cu 01 ianuarie 2021, deci estimat pentru tot anul 2021 la aceasta valoare. Cresterea acestei categorii de cheltuieli este compensata de cresterea corespunzatoare a venitului aferent transportului energiei electrice prezentat la pozitia Venituri din vanzarea marfurilor (rd. 8). Tariful de transport se incaseaza de la clienti si se achita catre Transelectrica;
 - 1.1.4.2. cresterea estimarii privind energia cumparata de pe PZU, PI si PCCB cu 17.176 mii lei ca urmare a actualizarii cantitatilor de energie necesara a fi achizitionata in perioada opririlor neplanificate si planificate in cursul anului 2021 pe baza rezultatelor cumulate obtinute la finalul lunii iulie si a reestimarii cheltuielilor pentru ultimele cinci luni ale anului 2021.
- 1.2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd. 39) - diminuare cu 6.580 mii lei, avand in principal urmatoarele cauze:**
- 1.2.1. Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile (rd. 40) – diminuare cu 6.225 mii lei determinate in principal de nerealizarea sau realizarea partiala a activitatilor programate, cauzate de inregistrarea unor intarzieri si blocaje in procesul de achizitie si nereprogramarea acestora pentru perioada ramasa din acest an (servicii de investigare, reparare testare transformator de evaluare putere);
 - 1.2.2. Cheltuieli privind chirile (rd. 41) – majorarea cu 227 mii lei;
 - 1.2.3. Cheltuieli cu primele de asigurari (rd. 44) – scadere cu 582 mii lei determinata de realizarile inregistrate in perioada ianuarie-iulie 2021 si a estimarilor aferente perioadei august-decembrie 2021.
- 1.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd. 45) diminuare cu 16.252 mii lei, avand in principal urmatoarele cauze:**
- 1.3.1. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd. 49) – scadere cu 66 mii lei ca urmare a realizarilor inregistrate in perioada ianuarie-iulie 2021 si a estimarilor aferente perioadei august-decembrie 2021. Nivelul rectificat al acestor cheltuieli se afla sub nivelul de deductibilitate prevazut in Codul Fiscal.
 - 1.3.2. Cheltuieli de deplasare, detasare, transfer (rd. 62) – scadere cu 1.064 mii lei, ca urmare a reducerii activitatilor de deplasare in conditiile generate de pandemie;
 - 1.3.3. Cheltuieli de asigurare si paza (rd. 69) – diminuare cu 254 mii lei ca urmare a economiilor realizate in primele sapte luni si a reestimarii necesarului pentru perioada urmatoare;



- 1.3.4. Cheltuieli privind intretinerea si functionarea tehnicii de calcul (rd. 70) – diminuare cu 2.339 mii lei ca urmare economiilor realizate in primele 7 luni si a reestimarii necesarului pentru perioada urmatoare privind serviciile de imprimare, a serviciilor de suport tehnic pentru ABB Suite, a serviciilor de suport tehnic pentru licentele SIVECO, a serviciilor de intretinere si reparatii a echipamentelor IT.
- 1.3.5. Alte cheltuieli cu servicii executate de terti (rd. 77) se diminueaza cu 12.866 mii lei ca urmare a economiilor realizate in primele 7 luni ale anului 2021 si a actualizarii estimarilor aferente perioadei august-decembrie 2021 – aceste cheltuieli sunt reprezentate in principal de cheltuieli cu servicii de gestionare a deseurilor radioactive, neradioactive si de decontaminare, asistenta tehnica, intretinerea sistemului de termoficare, a circuitului hidro, servicii de curatenie a spatiilor tehnologice si administrative, intretinere spatii de depozitare, servicii prestate de catre organizatii de specialitate nucleara privind dezvoltarea de programe comune.



Capitolul B. Taxe si impozite



Structura cheltuielilor cu impozite si taxe se prezinta dupa cum urmeaza:

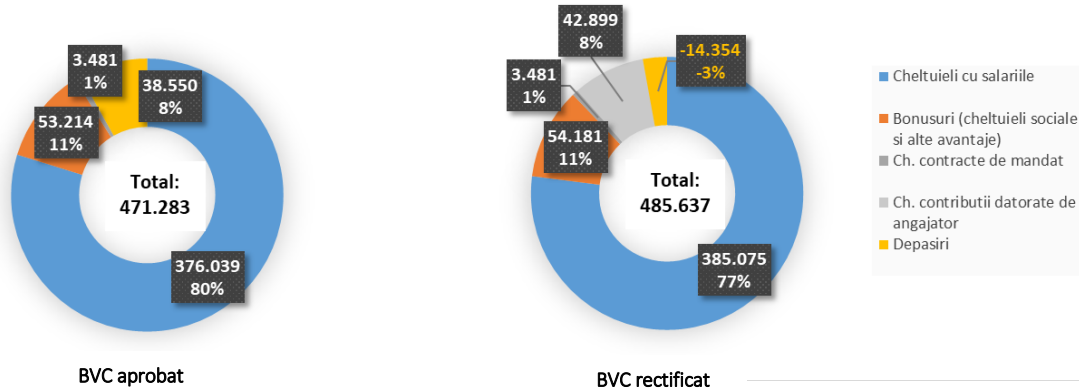
Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC 2021_rectificat vs. BVC 2021_aprobat	%
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021			
		a	b			
B. Cheltuieli cu impozite si taxe	78	180.306	57.215	180.056	(250)	(0,1%)
a) ch. cu taxa pt.activitatea de exploatare a resurselor minerale	79	-	-	-	-	
b) ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	80	-	-	-	-	
c) ch. cu taxa de licență	81	-	-	-	-	
d) ch. cu taxa de autorizare	82	9.940	4.966	9.940	0	0,0%
e) ch. cu taxa de mediu	83	103.583	50.969	103.290	(293)	(0,3%)
f) cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	66.783	1.280	66.826	42	0,1%

Diminuare cu 250 mii lei (-0,1% fata de BVC 2021 aprobat) a cheltuielilor cu impozitele si taxele este cauzata de:

- Cheltuieli cu taxa de mediu (rd. 83) – scadere cu 293 mii lei.** Aceste cheltuieli sunt reprezentate in principal de cheltuiala cu contributiile catre ANDR pentru depozitarea permanenta a deseurilor radioactive (1,4 EUR/MWh de energie neta produsa si livrata in sistem) si pentru dezafectarea unitatilor nucleare (0,6 EUR/MWh de energie neta produsa si livrata in sistem). Scaderea este determinata ca urmare a reestimarii cheltuielilor pentru dezafectare luand in considerare revizia planului de productie, precum si fluctuatiilor cursului de schimb al monedei EUR.
- Cheltuieli cu alte taxe si impozite (rd.84) – crestere cu 42 mii lei,** provenita din realizatul primelor sapte luni ale anului 2021 reprezentand taxe locale.



Capitolul C. Cheltuieli cu personalul



Structura cheltuielilor cu personalul se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC 2021_rectificat vs. BVC 2021_aprobat	%
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021			
		a	b			
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	85	471.283	199.745	485.637	14.354	3,0%
C0. Cheltuieli de natura salariaala (C1+C2)	86	429.252	182.241	439.256	10.004	2,3%
C1. Cheltuieli cu salariile	87	376.039	156.515	385.075	9.036	2,4%
C2. Bonusuri (cheltuieli sociale si avantaje)	91	53.214	25.726	54.181	967	1,8%
C3. Alte cheltuieli cu personalul	99	-	-	-	-	
C4. Cheltuieli cu contractele de mandar	103	3.481	1.333	3.481	0	0,0%
C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	112	38.550	16.171	42.899	4.350	11,3%

Majorarea cu 14.354 mii lei (+3,0% fata de BVC 2021 aprobat) a cheltuielilor cu personalul a avut in vedere urmatoarele aspecte:

Potrivit Hotararii AGOA nr.7/06.05.2021 a fost aprobat Bugetul de Venituri si Cheltuieli al SN Nuclearelectrica SA, denumit in continuare "BVC aprobat", avand prevazut pentru capitolul C. "Cheltuieli cu personalul" suma de 471.283 mii lei cuprinzand: cheltuieli cu salariile, bonusuri, alte cheltuieli cu personalul, cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere si control, comisii si comitete si cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fonduri speciale si alte obligatii legale.

La data de 31.12.2020 in cadrul SNN **erau angajati un numar de 2.011** persoane fata de totalul posturilor aprobate prin structura organizatorica a SNN de **2.394 posturi**.

Situatia s-a datorat in principal incertitudinii in perceptia salariatilor asupra modificarilor legislative in privinta pensiilor publice, astfel un numar semnificativ de persoane, 209 salariati s-au pensionat la limita de varsta, cu reducerea varstei standard, urmare a valorificarii stagiilor de lucru in conditii deosebite si / sau speciale de munca, cu preponderenta in a doua jumatate a anului 2020, fiind inregistrate pensionari si



in jurul varstei de 55 ani, precum si faptului ca nu a fost posibila inlocuirea in timp scurt a personalului pensionat, tinand cont si de restrictiile starii de alerta, instituita pe intreg cuprinsul tarii, ca urmare a pandemiei SARS CoV 2, dar si a nivelului de specializare a posturilor in acord cu cerintele impuse pentru functionarea in siguranta a instalatiei nucleare de productie a energiei electrice.

Numarul mediu de personal la nivelul anului 2020 a inregistrat de asemenea o evolutie descendenta, cu precadere in a doua parte a anului, ca urmare atat a pensionarilor prin reducerea varstei standard a salariatilor care isi desfasoara activitatea in conditii deosebite si/sau speciale de lucru, dar si ca urmare a efectelor pandemiei SARS CoV 2, care a determinat un numar insemnat de zile de concediu medical pentru salariatii aflati in carantina sau izolare ca urmare a imbolnavirii cu Covid 19.

In aceste imprejurari, rezultatul indicatorilor economic-financiari din BVC2020, ce privesc cheltuielile cu personalul "Capitolul C", a fost influentat in valorile realizate la 31.12.2020 de elementele mai sus enuntate, iar reintregirea schemei de personal se realizeaza in anul 2021, **la care se adauga necesitatile de personal ca urmare a diversificarii/extinderii activitatii prevazute prin acte normative**, respectiv:

- prevederile Legii nr.200/16.07.2021 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleare energetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România, semnat la București la 9 decembrie 2020 și la Upper Marlboro la 4 decembrie 2020;
- prevederile art.25 (1) lit. e din Legea nr.111/1996 privind desfășurarea în siguranță, reglementarea, autorizarea și controlul activităților nucleare, potrivit carora SNN are obligatia asigurarii și menținerii resurselor umane și financiare adecvate, pentru a-și îndeplini obligațiile prevăzute de prezenta lege, inclusive in ceea ce priveste respectarea conditiilor si cerintelor din autorizatiile si normele in vigoare, emise in baza acestei legi.
- prevederile art.10 din Normele privind autorizarea instalatiilor nucleare (NSN-22), conform carora costurile anuale de exploatare trebuie sa tina cont de necesitatea investitiilor pentru mentinerea si imbunatatirea continua a securitatii nucleare, inclusiv prin activitati de modernizare si re tehnologizare, precum si de necesitatea de a asigura suficient personal calificat, care are competentele si indemanarile necesare, pentru toate activitatile importante pentru securitatea nucleara;
- prevederile art.12, 14, 15, 16 si 17 din Normele fundamentale de securitate nucleara pentru instalatii nucleare (NSN-21) ce contin obligatii referitoare la asigurarea resurselor umane si financiare pentru realizarea de activitati importante pentru securitatea nucleara, inclusiv in privinta atragerii, recrutarii, selectiei, angajarii, dezvoltarii si pastrarii personalului pentru toate functiile importante pentru securitatea nucleara, inclusive in privinta salarizarii competitive, stabilita cel putin la nivel mediu asigurat de organizatii similar din industria nucleara din Uniunea Europeana pentru functii si atributii echivalente;



- prevederile art.6 din Normele de securitate nucleara privind pregatirea, calificarea si autorizarea personalului organizatiilor care exploateaza instalatii nucleare (NSN-23), potrivit carora sunt detaliate activitatile desfasurate de personalul cu functii importante pentru securitatea nucleara;
- prevederile art.11 alin (4) si (5) din Normele de securitatea nucleara privind supravegherea, intretinerea, testarea si inspectiile in exploatare pentru instalatii nucleare (NSN-16) cu referire la personalul ce trebuie asigurat in cadrul unitatii pentru a stabili standardele si specificatiile tehnice, astfel incat sa se evalueze si verifice independent lucrarile realizate de terti;
- prevederile art.48 din Normele privind analizele deterministice de securitate nucleara pentru instalatii nucleare (NSN-24), care reglementeaza capabilitatile necesare pentru efectuarea, revizuirea si actualizarea analizelor deterministice de securitate nucleara, acestea necesitand suficient personal competent care sa inteleaga bazele de proiectare si bazele de autorizare ale instalatiei nucleare si care sa fie calificat pentru elaborarea, realizarea , dezvoltarea, revizuirea si actualizarea analizelor respective si pentru verificarea independenta a acestora, atat pentru analize baza de proiect, cat si pentru analiza conditiilor de extindere a bazelor de proiectare;
- prevederile art.28, 29 si 30 din Normele de securitate nucleara privind pregatirea raspunsului la tranzienti, accidente si situatii de urgenta la centrale nucleare electrice (NSN-07), care reglementeaza personalul cu atributii in raspunsul la tranzienti, accidente si situatii de urgenta, atat in ce priveste personalul disponibil in cadrul turelor, cat si personalul necesar a active in cadrul centrelor de control al urgentei;
- prevederile art.13 din Normele de securitate nucleara privind inregistrarea, raportarea, analiza evenimentelor si utilizarea experientei de exploatare pentru instalatii nucleare (NSN-18), care reglementeaza cerintele pentru suficienta personalului competent in vederea sustinerii acestor activitati;
- prevederile art.14, art.15, art.16 si art.17 din Normele privind politica de securitate nucleara si evaluare independenta a securitatii nucleare (NSN-20), care reglementeaza personalul cu responsabilitati pentru evaluarea independenta a securitatii nucleare.

SNN este infrastructura critica, obiectiv strategic de interes national, a carui functionare continua si sigura din punct de vedere al Sistemului Energetic National si securitatii nucleare este vitala pentru economia nationala, mediu si populatie, fiind unicul producator de energie electrica din surse nucleare, asigurand 20% din necesarul de energie electrica la nivel national procentul crescand, in perioada starii de urgenta, si pana la 30%. Utilizarea instalatiilor nucleare pentru producerea energiei electrice, necesita respectarea cu strictete a legislatiei in domeniul securitatii nucleare, inclusiv a normelor emise de Comisia Nationala pentru Controlul Activitatilor Nucleare, denumita prescurtat CNCAN.

Fundamentarea cheltuielilor cu personalul pentru anul 2021 s-a realizat plecand de la valorile realizate ale anului 2020, in acord cu dispozitiile Ordonantei 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, coroborat cu art.9 (1) lit.b din același act normativ, potrivit caruia: “La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele: [...]; b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;” și cu art. 9 (3) din același act normativ, potrivit caruia “(3) Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.”

Potrivit dispozițiilor art. 48 (1) lit.e din Legea nr.15/2021 – Legea bugetului de stat pe anul 2021, potrivit carora :(1) Pentru anul 2021, 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: [...] e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente **majorării numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.**

La fundamentarea cheltuielilor pentru anul 2021 nu s-au cuprins majorarea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative, respectiv Legea nr.200/16.07.2021 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleareoenergetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România, semnat la București la 9 decembrie 2020 și la Upper Marlboro la 4 decembrie 2020, coroborat cu legislația în domeniul securității nucleare, mai sus prezentată, situație ce corespunde dispozițiilor art.48(1) lit.e din Legea nr.15/2021.

În anul 2021, SNN a fost nevoită să își suplimenteze numărul de posturi prevăzute în structura organizatorică a societății de la 2.394 posturi, aprobate în anul 2020, la 2.509 posturi, aprobată de CNCAN prin adresa nr. 2805/09.06.2021, înregistrată la SNN sub nr.6995/10.06.2021, în acord cu dispozițiile art.18 (3) din Normele fundamentale de securitate nucleară pentru instalații nucleare (NSN21) “Titularul de autorizație trebuie să obțină aprobarea CNCAN pentru schimbările organizaționale înainte de implementarea acestora.”

Astfel, a fost prevăzută o creștere pentru anul 2021 a indicatorului “Cheltuieli de natură salarială” cu suma de 10.004 mii lei, față de suma prevăzută în BVC aprobat pentru anul 2021, corespunzătoare unui număr efectiv de 115 persoane nou angajate, respectiv un număr mediu anual al noilor angajați de 75 persoane, pentru susținerea activităților din cadrul proiectelor majore ale societății de diversificare și extindere a activității, reflectată în structura organizatorică a SNN, aprobată în acord cu prevederile Actului Constitutiv și a art.18 alin.3 din Normele Fundamentale de securitate nucleară pentru instalații nucleare NSN21,



aprobate prin Ordinul CNCAN nr. 86 din 30 martie 2020, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 597 din 8 iulie 2020.

Astfel, a fost prevazuta o crestere a indicatorului “Cheltuieli de natura salariala” cu suma de 10.004 mii lei, pentru un numar efectiv de 101 persoane nou angajate pentru Retehnologizarea U1.

Cresterea respecta prevederile art. 48 alin (1) lit e) si alin (4) din Legea Bugetului de Stat – Legea nr.15/2021:

- respectarea art. 48 alin (1) lit e): actul normativ care sta la baza majorarii numarului de personal in anul 2021 ca urmare a diversificarii / extinderii activitatii este reprezentat de **Legea nr. 200 din 16 iulie 2021 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleareoenergetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România**, semnat la București la 9 decembrie 2020 și la Upper Marlboro la 4 decembrie 2020 (“Legea nr.200/2021”) **si de** legislatia in domeniul securitatii nucleare, mai sus prezentata;
- respectarea art. 48 alin (4): indicele de crestere al castigului mediu brut lunar **nu depaseste** indicele de crestere a productivitatii muncii calculate in unitati valorice. Suplimentar, SNN in anul 2021 nu programeaza pierderi si/sau plati restante.

Conform BVC 2021 rectificat, indicii de crestere ai castigului mediu brut lunar pe salariat si ai productivitatii muncii, calculati prin raportarea nivelului programat al anului 2021 (BVC 2021 rectificat) la nivelul realizat al anului 2020, conform prevederilor art. 48 alin (8) din Legea nr.15/2021, sunt:

	Realizat 2020	BVC 2021_Rectificat	Var abs	Var %
Nr. de personal prognozat la finele anului	2.011	2.509	498	25%
Nr. <u>mediu</u> de salariați	2.028	2.103	75	4%
Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. OG nr.26/2013 și Legii anuale	15.611	16.039	429	3%
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	1.233	1.418	185	15%

Suplimentarea de personal este motivata de asigurarea resurselor umane adecvate **pentru sustinerea extinderilor de activitate notabile, respectiv cele aferente proiectelor majore de dezvoltare ale societatii:**

- Retehnologizarea unitatii nr.1 de la CNE Cernavoda si dezvoltarii instalatiei de detritiere, potrivit Deciziei Consiliului de Administratie al SNN nr.21/24.02.2021 prin care s-a aprobat suplimentarea structurii organizatorice a SNN cu 101 posturi;
- Constructia Unitatilor nr.3 si nr.4 de la CNE Cernavoda in acord cu prevederile Legii nr.200/16.07.2021 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în legătură cu proiectele nucleareoenergetice de la Cernavodă și în sectorul energiei nucleare civile din România.



La acestea se adauga necesitatea de conformare pentru asigurarea activitatilor prevazute prin urmatoarele acte normative emise de CNCAN la finele anului 2019 si in anul 2020, care contin o serie de prevederi suplimentare, pentru alinierea la standardele international in domeniul nuclear (e.g. normele NSN-24, NSN-26 – Normele privind interfetele dintre securitatea nucleara, securitatea radiologica, protectia fizica, protectia impotriva amenintarilor cibernetice si controlul de garantii nucleare, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I nr.989/09.12.2021; NSN-07, NSN-16, NSN-21, NSN-27 – Normele privind utilizarea standardelor pentru evaluarea si imbunatatirea continua a securitatii nucleare pentru centrale nucleare electrice, publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I nr.546/25.06.2020; GSN-10 – Ghidul de securitatea nucleara privind analizele care utilizeaza ipoteze legate de timp relevante pentru managementul imbatranirii instalatiilor nucleare, publicat in Monitorul Oficial , Partea I nr.223/19.03.2020).

Implementarea acestora necesita resurse de personal aditionale competente, respectiv o majorare a numarului de personal, ca urmare a diversificarii/extinderii activitatii prevazute prin acte normative.

Constrangerile din piata fortei de munca, precum si fenomenul de migratie cu accent pe generatia de tineri specialisti, precum si cadrul procedural intern riguros si birocratic au intarziat realizarea angajarilor de noi salariati in perioada programata. Au fost adoptate actiuni urgente pentru cresterea operativitatii procesului de recrutare si selectie atat prin actualizarea procedurilor interne implicate, recrutarea de masa cat si prin apelarea la servicii specializate de recrutare, astfel o mare parte din volumul de angajari preliminari a se realiza in primele luni ale anului s-au devansat spre jumatatea si ultima parte a anului 2021, fapt ce a determinat modificarea numarului mediu de personal preliminari la sfarsitul anului la 2103 pers, fata de cel preliminari in BVC 2021 aprobat (2198 pers), desi pentru numarul de personal la sfarsitul anului se primumina o crestere la 2509 persoane, respectiv cu 2% fata de BVC aprobat pentru anul 2021.

Avand in vedere considerentele mai sus enuntate se primumina pentru rectificarea capitolul C. “Cheltuieli cu personalul” din BVC, suma de **485.637 mii lei**, cu urmatoarea structura:

Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC 2021_rectificat vs. BVC 2021_aprobat	%
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021			
		a	b			
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	85	471.283	199.745	485.637	14.354	3,0%
C0. Cheltuieli de natura salariala (C1+C2)	86	429.252	182.241	439.256	10.004	2,3%
C1. Cheltuieli cu salariile	87	376.039	156.515	385.075	9.036	2,4%
C2. Bonusuri (cheltuieli sociale si avantaje)	91	53.214	25.726	54.181	967	1,8%
C3. Alte cheltuieli cu personalul	99	-	-	-	-	
C4. Cheltuieli cu contractele de mandar	103	3.481	1.333	3.481	0	0,0%
C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator	112	38.550	16.171	42.899	4.350	11,3%



C0) Cheltuielile de natura salariala in suma de **439.256 mii lei** (+2,3% vs. bugetat 2021) sunt compuse din cheltuielile cu salariile (C1 – 385.075 mii lei) si bonusuri (C2 – 54.181 mii lei), detaliate dupa cum urmeaza:

C1) Cheltuieli cu salariile in suma de **385.075 mii lei** (+2,4% vs. bugetat 2021), urmare a suplimentarii cresterii numarului de personal la sfarsitul anului 2021, tinand cont de dispozitiile art. 48 (1) lit.e din Legea nr.15/2021 – Legea bugetului de stat pe anul 2021, potrivit carora :*(1) Pentru anul 2021, 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: [...] e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente majorării numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative. (Legea nr.200/2021).*

Incadrarea SNN in dispozitiile art. 48 (1) lit.e din Legea nr.15/2021 – Legea bugetului de stat pe anul 2021 a fost confirmata si prin raspunsul CNCAN nr.1681/06.04.2021 la solicitarea SNN nr.3761/30.03.2021.

Aceasta crestere este reflectata atat in cadrul cheltuielilor cu salariile de baza (rd. 88), cheltuielilor cu sporuri, prime si alte bonificatii aferente salariului de baza (conform CCM) (rd. 89), cat si in cadrul altor bonificatii (conform CCM) (rd. 90), in mod corespunzator prevederilor din CCM aplicabil la nivelul SNN. Astfel, nivelul bugetat solicitat pentru anul 2021 asigura necesarul cheltuielilor cu salariile pentru personalul existent, personalul ce se preconizeaza a fi angajat pana la finele anului, cu respectarea prevederilor CCM aplicabil.

Nu in ultimul rand, se cunoaste clasificarea unitatilor de productie din cadrul SNN ca fiind la cel mai inalt nivel de excelenta nucleara, centrala nucleareoelectrica de la CNE Cernavoda fiind singura dinafara Americii de Nord care a obtinut clasificarea de excelenta nucleara din punct de vedere al securitatii nucleare (INPO1).

Perpetuarea rezultatelor excelente mentionate mai sus poate fi periclitata de pierderile de personal si implicit de expertiza, care au reaparut in acest an in special la personalul licentiat CNCAN ce opereaza unitatile de productie de la CNE Cernavoda (5 salariati operatori camera de comanda si DST au plecat la o unitate nucleara de producer a energiei electrice din Emiratele Arabe Unite), urmand trendul crescut al fenomenului de migratie inregistrat la nivel national. In prezent SNN adopta masuri de atenuare, in principal suplimentand atragerea si formarea unei rezerve de personal licentiat (35 de pozitii noi) pentru a evita situatia lipsei personalului esential necesar operari in siguranta a capacitatilor de productie si in consecinta pierderea licentei de functionare a centralei nucleare.



Prin specificul industriei nucleare si caracterul de unicitate al obiectivului sau de activitate, CNE Cernavoda nu are capacitatea de regenerare a pierderilor de personal critic in ritmul actual in conditiile in care, spre exemplificare, pregatirea unui specialist autorizat CNCAN dureaza 5 ani pentru un post de Operator Nuclear Principal Camera de Comanda (ONPCC) sau chiar 7 ani pentru Dispecer Sef Tura (DST) sau un inginer principal specialist in domeniile sensibile exploatarei CNE.

Este necesar ca imbattranirea fortei de munca sa fie contracarata de programe de angajare timpurie si pregatire de personal specializat, astfel sunt in derulare programe de internship, scoala duala, ucenicie si acordarea de burse de studii atat la nivel universitar cat si de scoala profesionala.

SNN este singurul operator de centrale nucleare din Romania, ceea ce determina un grad ridicat de dificultate in gasirea de inlocuitori pe pozitiile cheie, in conditiile existentei concurentei in alte proiecte similare care se dezvoltă in alte tari. Chiar daca numarul acestor pozitii cheie nu este mare, acestea sunt vitale prin prisma expertizei necesare si a calitatii muncii. Sunt stabilite programe de succesiune, mentorat si de rotatie pentru a asigura antrenarea specialistilor si transferul de cunostinte.

Durata de pregatire a diversilor specialisti este ridicata, iar pentru retentia pe o perioada indelungata este necesara acordarea de beneficii si conturarea unui drum clar in cariera care trebuia sa includa si avansari/promovari. Fara acestea, demotivarea personalului este iminenta.

C2) Bonusuri in suma de **54.181 mii lei** (+1,8% vs. bugetat 2021 aprobat)

La acest subcapitol au fost prevazute urmatoarele cheltuieli:

- cheltuieli sociale (rd. 92) in suma de 13.163 mii lei, fiind estimate in limita unei cote de 5% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, in limita de deductibilitate a acestor cheltuieli conform Legii nr. 227/2015 *privind Codul Fiscal*.
- tichete de masa (rd. 95) – 838 mii lei; conform Contractului Colectiv de Munca, SNN acorda salariatilor tichete de masa la valoarea maxima prevazuta de lege. Pentru anul 2021, conform prevederilor legale Ordinul comun al Ministerelor Finantelor și Muncii nr. 450/258 din 2021, valoarea maxima a unui tichet de masa este de 20.01 lei/tichet, cu perspectiva de crestere din luna octombrie 2021 la 20.08 lei/tichet potrivit unui proiect de act normativ aflat in dezbaterile guvernului;
- vouchere de vacanta (rd. 96), in suma de 5.188 mii lei, cu respectarea prevederilor legale si ale CCM in vigoare;
- cheltuiala privind participarea salariatilor la profitul obtinut de Societate in anul precedent (rd. 97) – 21.326 mii lei, valoare nemodificata fata de BVC 2021 aprobat, acordata cu respectarea prevederilor legale;
- cheltuieli cu avantajele in natura acordate salariatilor (energie electrica si termica, chirii locuinte de serviciu) (rd. 98) – bugetate in cuantum de 13.666 mii lei, fata de suma aprobata prin BVC 2021 de 13.945 lei, datorata decalarii recrutarii de personal planificate.

C3) Alte cheltuieli cu personalul - la acest subcapitol se prevad cheltuieli cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal, cheltuieli cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari



judecatoaresti si cheltuieli de natura salariala aferente restructurarii, privatizarii, administrator special, alte comisii si comitete. In anul 2021 nu se prevad sume pentru acest capitol.

C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere si control, comisii si comitete raman in suma de **3.481 mii lei** aprobata prin BVC 2021, motivele ce determina rectificarea cap C din BVC nu aduc modificari acestor cheltuieli.

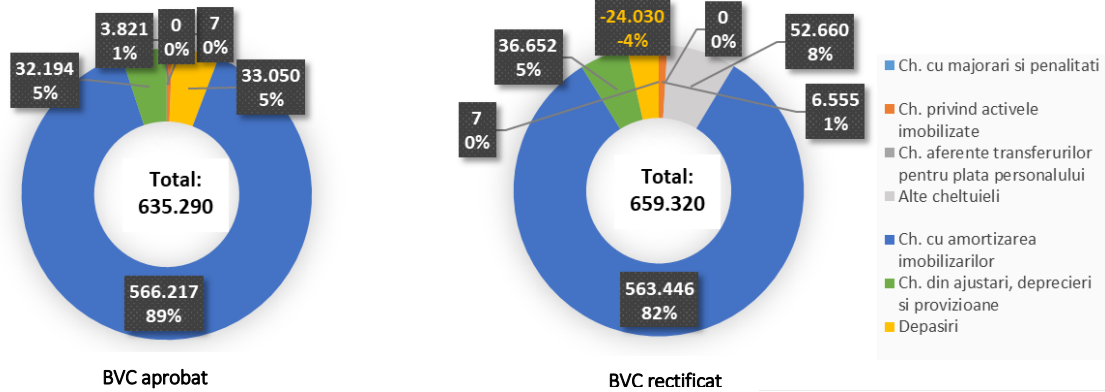
C5) Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator in suma de **42.899 mii lei** (+11,3% vs. bugetat 2021 aprobat).

La acest subcapitol sunt prevazute cheltuieli privind:

- contributia asiguratorie pentru munca;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator pentru salariatii care isi desfasoara activitatea in conditii de munca deosebite si speciale;
- contributia pentru persoane cu handicap neincadrate in munca;
- contributia unitatii la fondurile de pensii facultative;
- contravaloarea politei de asigrari medicale sau abonament medical, conform prevederilor CCM, decontate in limita de deductibilitate precizata de Codul Fiscal de echivalent a 400 euro pe an pe salariat, cheltuiala ce nu a fost cuprinsa la fundamentarea ce a stat la baza aprobarii BVC pentru anul 2021



Capitolul D. Alte cheltuieli de exploatare



Structura altor cheltuieli de exploatare se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori	rd. A2 BVC	Prevederi an curent 2021		Propuneri rectificare an curent 2021	BVC 2021_rectificat vs. BVC 2021_aprobat	mii lei %
		aprobat conform Hotarare AGOA nr. 7/06.05.2021	Realizat la 30.06.2021			
		a	b			
D. Alte cheltuieli de exploatare	113	635.290	303.735	659.320	24.030	3,8%
a) cheltuieli cu majorări și penalități, din care:	114	7	3	7	-	0,0%
b) cheltuieli privind activele imobilizate	117	3.821	2.143	6.555	2.734	71,5%
c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	118	-	-	-	-	
d) alte cheltuieli	119	33.050	11.234	52.660	19.610	59,3%
e) ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	120	566.217	275.529	563.446	(2.771)	(0,5%)
f) ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane, din care:	121	32.194	14.825	36.652	4.457	13,8%

Majorarea altor cheltuieli din exploatare cu 24.030 mii lei (+3,8% fata de BVC 2021 aprobat) este determinata in principal de:

- Cheltuieli privind activele imobilizate (rd. 117) – crestere cu 2.734 mii lei** ca urmare a inregistrarii derecunoasterilor pentru inlocuiri active (feederi si alte active) conform IAS 16;
- Cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale (rd. 120) – diminuare cu 2.771 mii lei** ca urmare a realizarilor inregistrate in perioada ianuarie-iulie 2021 si a estimarilor aferente perioadei august-decembrie 2021.



- 3. Cheltuieli privind ajustari si depreciari pentru pierdere de valoare si provizioane (rd. 121) – majorare neta cu **4.457 mii lei**, explicata astfel:**
- diminuare cu 611 mii lei a cheltuielilor privind provizioanele constituite pentru litigiul deschis de syndicate cu privire la indemnizatie privind riscul nuclear, ca urmare a reestimarilor pentru intreg an;
 - diminuare cu 3.700 mii lei a efectului net al ajustarilor si provizioanelor, ca urmare a efectelor actualizarii provizioanelor pentru Depozitul Intermediar de Combustibil Ars (“DICA”), deseuri radioactive si neradioactive;
 - diminuarea cu 652 mii lei a efectului net aferent ajustarilor de depreciere recunoscute pentru activele circulante;
 - crestere altor provizioane cu 506 mii lei, ca urmare a reestimarilor pentru intreg anul 2021.
- 4. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 119) – crestere cu **19.610 mii lei datorata in principal:****
- crestere cu aproximativ **19.498 mii lei** a cheltuielii realizate pe piata de echilibrare (PE). Aceasta reprezinta contravaloarea energiei primite de pe PE pentru compensarea dezechilibrelor negative, care au aparut din cauza diferentelor intre cantitatile de energie efectiv livrate si cantitatile notificate in piata conform prognozei zilnice pentru fiecare interval orar, cauzate in principal de opririle neplanificate din cursul anului 2021;
 - cresteri estimate la nivelul altor cheltuieli din exploatare, in valoare totala de **112 mii lei**.
- 2. Cheltuieli financiare** – majorare cu 5.705 mii lei (+16,4% fata de BVC 2021 aprobat)

Cheltuieli financiare (rd. 130) – majorare cu 5.70 mii lei, ca urmare a realizarilor inregistrate in perioada ianuarie – iulie 2021, precum si a estimarii impactului evolutiei cursurilor de schimb pentru perioada august - decembrie 2021.



V. REZULTATUL BRUT

Rezultatul brut obtinut in urma procesului de rectificare este in suma de **936.677 mii lei**, mai mare cu 273.590 mii RON (+41,3% fata de BVC 2021 aprobat).

Propunerea de rectificare a Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2021 **prevede**, similar cu BVC 2021 aprobat, **repartizarea unui procent de 70%** din profitul contabil distribuibil catre actionari, cu respectarea prevederilor O.U.G. nr. 64/2001, peste nivelul de minim 50% stabilit prin aceasta ordonanta.

Nivelul profitului brut este determinat de cumulul profitului din exploatare si al rezultatului financiar bugetat. **Profitul din exploatare** este estimat la nivelul a **921.626 mii lei** (+44,3% fata de BVC 2021 aprobat), iar **rezultatul financiar** este estimat la nivelul a **15.051 mii lei** (-35,9 fata de BVC 2021 aprobat), in scadere fata de nivelul bugetat initial, ca urmare a nivelului asteptat al dobanzilor si a conditiilor de pe piata monetara asteptate in 2021.

Principalii factori cu impact semnificativ in determinarea profitului din exploatare, in sensul influentarii veniturilor din exploatare, sunt preturile estimate de vanzare pentru energia electrica, iar in sensul influentarii cheltuielilor din exploatare, acestea sunt estimate la un nivel suficient necesar realizarii activitatii Societatii, in conditii de asigurare a securitatii nucleare si a mentinetii unui nivel cert al cantitatii de energie electrica disponibila pentru onorarea contractelor de vanzare a energiei electrice. De asemenea, nivelul cheltuielilor este influentat si de necesitatea bugetarii unei cantitati de energie de achizitionat in perioada opririlor planificate si neplanificate, care determina un nivel ridicat de cheltuieli privind marfurile cel putin la nivel bugetat, prudent.

Un alt factor determinant important este asigurarea unui nivel de cheltuieli care sa permita desfasurarea tuturor activitatilor legate de reparatiile si intretinerea programate pentru anul bugetat, in conformitate cu estimarile interne ca urmare a experientei si expertizei personalului calificat pentru realizarea unor astfel de planuri de reparatii si mentenanta, precum si in conformitate cu reglementarile in vigoare si solicitarile de conformare. In acelasi timp, exercitiul de bugetare tine cont de nevoile adiacente activitatii de baza, care se realizeaza in vederea sustinerii acesteia si fara de care desfasurarea corespunzatoare a activitatii este ingreunata.

VI. IMPOZIT PE PROFIT

Impozitul pe profit (rd. 141) – crestere cu 44.713 mii lei (+44,4% fata de BVC 2021 aprobat), ca urmare a cresterii profitului curent estimat pentru anul 2021.

Cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de 145.370 mii lei (+44,4% fata de BVC 2021 aprobat) au fost determinate conform prevederilor Codului Fiscal. Estimarea cheltuielilor nedeductibile fiscal si a veniturilor neimpozabile la calculul impozitului pe profit pe anul 2021 s-a efectuat avand in vedere realizarile anului 2020.

Cheltuielile nedeductibile in suma de 155.453 mii lei (-1,9% fata de BVC 2021 aprobat) cuprind, in principal, sumele reprezentand surplusul din reevaluare trecut la rezerve, valoarea casarilor unor piese de schimb, valoarea provizionului pentru depozitarea intermediara a combustibilului ars, valoarea provizionului privind deseurile radioactive si neradioactive, valoarea provizionului privind beneficiile angajatilor, valoarea sponsorizarilor, precum si valoarea provizionului privind participarea salariatilor la profit.

Veniturile neimpozabile in suma de 90.092 mii RON (fara variatie fata de BVC 2021 aprobat), cuprind in principal venituri din reluare provizioane.



VII. PROGRAMUL DE INVESTITII, DOTARI SI SURSELE DE FINANTARE (ANEXELE NR. 4 SI 4.1)

Nivelul bugetat **aprobat** al programului de investitii pentru anul 2021 este de **652 milioane lei**, din care:

- **434 milioane lei reprezinta investitii si dotari;**
- **218 milioane lei** serviciul datoriei aferent creditelor externe ale societatii.

Nivelul **rectificat** propus prin prezenta nota este de **605 milioane lei (diminuare cu 47 milioane lei)**, din care:

- **357 milioane lei investitii si dotari (-77 mil lei);** La 30.06.2021, gradul de realizare al investitiilor, comparat cu nivelul bugetat aprobat initial, este de 42%. Prin atingerea nivelului rectificat propus, gradul de realizare al investitiilor ar ajunge la 82%.
- **248 milioane lei (+ 30 mil lei)** rambursarile creditelor externe.

Gradul total de realizare al programului de investitii (gradul de realizare al investitiilor la care adaugam rambursarile de credite) va ajunge, conform nivelului rectificat, la 93%, cu un grad de realizare al investitiilor, fara a lua in considerare serviciul datoriei de 82%.

Detalierea programului de investitii este prezentata in Anexa 4 atasata. **Cheltuielile pentru investitii (rd. II)** au fost reduse la nivelul valorii programelor de investitii revizuite pentru anul 2021, cu **47.192 mii lei**, astfel:

- **Investitii in curs (rd. A) – reducere de 38.847 mii lei;**
- **Investitii noi (rd. B) – reducere de 660 mii lei;**
- **Investitii efectuate la imobilizarile corporale existente (rd. C) – reducere de 4.055 mii lei;**
- **Dotari (rd. D) – reducere de 33.524 mii lei**
- **Rambursari de rate aferente creditelor pentru investitii (rd. E) – crestere cu 29.894 mii lei**, pe seama evolutiei cursului de schimb al valutilor in care sunt denuminate creditele societatii.

VIII. CONCLUZIE

Propunerile de rectificare a indicatorilor din anexele de fundamentare ale BVC 2021 conduc la **obtinerea unui profit brut estimat mai mare cu 273.590 mii lei, respectiv o majorare cu 41,3% fata de nivelul bugetat, precum si la un grad de realizare al veniturilor totale de 110,85%, respectiv al cheltuielilor totale de 101,14%, fata de nivelul aprobat.**

Rectificarea propusa se incadreaza in situatiile prevazute la art. 10 alin. (2) din OG nr. 26/2013, drept urmare modificarea nivelului indicatorilor economico-financiari prevazuti in Bugetul de venituri si cheltuieli pentru 2021 trebuie aprobata prin Hotararea Agunadii Generale a Actionarilor, in baza prevederilor OMFP nr. 3.818/2019.



IX. PROPUNERI

Avand in vedere cele expuse, supunem aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor propunerea de rectificare a Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2021 in baza OMFP nr. 3.818/2019.

**Director General
Cosmin Ghita**

**Director General Adjunct
Dan Laurentiu Tudor**

**Director Financiar
Paul Ichim**

Anexe:

- Bugetul de Venituri si Cheltuieli Rectificat pe anul 2021 si estimari pentru anii 2022 si 2023 (Anexa nr. 1);
- Detalierea indicatorilor economico - financiari prevazuti in Bugetul de Venituri si Cheltuieli Rectificat si repartizarea pe trimestre a acestora (Anexa nr. 2);
- Gradul de realizare a veniturilor totale (Anexa nr. 3);
- Programul de investitii rectificat (Anexa nr. 4);
- Lista pozitiei „Dotari” rectificate pentru anul 2021 (Anexa nr. 4.1);
- Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si reducerea platilor restante (Anexa nr. 5).