

**Avizat,
Consiliul de Administratie
Presedinte
Iulian - Robert Tudorache**

**NOTA
privind fundamentarea proiectului de Buget de Venituri si Cheltuieli
al S.N. "Nuclearelectrica" S.A. pe anul 2019**

Proiectul de Buget de Venituri si Cheltuieli („BVC”) al S.N. Nuclearelectrica S.A. („SNN”) pentru anul 2019 a fost intocmit in conformitate cu prevederile OG 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*, cu modificarile si completarile ulterioare, care reglementeaza:

- Art. 6 alin. (1[^]1) *Operatorii economici prevazuti la art. 4 alin. (1) lit. d), ale caror actiuni sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata si filialele acestora, prezinta Adunarii generale a actionarilor potrivit legii, in vederea aprobarii, dupa consultarea prealabila a organizatiilor sindicale, bugetul de venituri si cheltuieli insotit de anexele de fundamentare, intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare, in termen de 60 de zile de la intrarea in vigoare a legii bugetului de stat sau de la data aprobarii bugetelor locale ale comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucuresti, judetelor si municipiului Bucuresti, dupa caz;*
- Art. 7 alin. (1) *Annual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politica salariala pe baza carora operatorii economici fundamenteaza indicatorii din bugetele de venituri si cheltuieli;*
- Art. 9 alin. (1) *La fundamentarea bugetelor de venituri si cheltuieli operatorii economici au in vedere, dar fara a se limita la acestea, urmatoarele:*
 - a) *respectarea politicii Guvernului si respectiv a unitatilor administrativ-teritoriale privind imbunatatirea performantelor economico-financiare ale operatorilor economici;*
 - b) *respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita prin legea anuala a bugetului de stat.*

Fundamentarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli al SNN s-a realizat cu respectarea prevederilor cuprinse in:

- Legea nr. 50/2019 a bugetului de stat pentru anul 2019;
- OG 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, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa, cu completarile si modificarile ulterioare;

- OG 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;
- Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Decizia nr. 326 din data de 25.02.2019 a ANRE;
- Ordonanța de Urgență nr.114/ 2018, privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- Contractul colectiv de muncă în vigoare al societății („CCM”) valabil în anul 2019;
- alte reglementări și legi incidente, în vigoare.

Proiectul de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 a fost supus controlului financiar de gestiune conform prevederilor HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a activității de control financiar de gestiune, fiind avizat favorabil.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 prevede un **profit brut de 447.161 mii lei** (+22,2% vs. bugetat 2018, -21,9% vs. realizat 2018) și un **profit net de 350.041 mii lei** (+18,5% vs. bugetat anul 2018, -14,8% vs. realizat 2018). Rezultatele sunt obținute pe seama unor **venituri totale de 2.463.671 mii lei** (+14,9% vs. bugetat 2018, +8,2% vs. realizat 2018) și a unor **cheltuieli totale de 2.016.510 mii lei** (+13,4% vs. bugetat 2018, +18,4% vs. realizat 2018), precum și pe seama estimării **impozitului pe profit la 97.120 mii lei** (+37,7% vs. bugetat 2018, -40,1% vs. realizat 2018).

Nivelul veniturilor este influențat de prevederile OUG nr. 114/2018 referitoare la prețul reglementat al energiei electrice. Astfel, în conformitate cu decizia ANRE nr. 326/25.02.2019, SNN are obligația să vândă în 2019 pe piața reglementată o cantitate de energie electrică de 1.376.963 MWh, la prețul reglementat de 188,22 RON/MWh (fără Tg), cu 37 RON mai mic decât prețul mediu ponderat de vânzare pe care societatea îl va obține în 2019 pe piața concurențială (preț cu un grad de certitudine ridicat, având în vedere că la data întocmirii BVC 2019, societatea are un procent mare de energie electrică de livrat deja contractată). Astfel, veniturile nerealizate ca urmare a aplicării prevederilor OUG 114/2018 sunt în cuantum de **50.865 mii lei**. În consecință, procentul de creștere al veniturilor din propunerea de buget de 8,2% este denaturat de aceste limitări. **Procentul real de creștere al veniturilor totale care ar fi putut fi avut în vedere în lipsa OUG nr. 114/2018 ar fi fost 10,5%:**

	mii lei
Total venituri propunere BVC 2019	2.463.671
Venituri nerealizate ca urmare a aplicării prevederilor OUG 114/2018 privind prețul reglementat	50.865
Total venituri realizabile	2.514.535
procent creștere venituri față de realizat an anterior	10,5%

De asemenea, nivelul cheltuielilor este influențat de prevederile OUG 114/2018 referitoare la majorarea taxei datorată ANRE de la 0,1% la 2% aplicabil la cifra de afaceri. Majorarea procentului determină cheltuieli suplimentare de **40.465 mii lei**. De asemenea, pentru anul 2019 se prevede o creștere a cheltuielilor financiare de **19.734 mii lei**; aceasta cheltuială este în afara controlului societății și este prevăzută la un nivel precaut în conformitate cu așteptările pentru acest an. Astfel, procentul de creștere al cheltuielilor din propunerea de buget de 18,4% este denaturat de aceste creșteri suplimentare. În plus, în anul 2018 au existat nerealizări față de nivelul bugetat, de **74.378 mii lei**, în special ca urmare a întârzierilor generate de aplicarea legii privind achizițiile sectoriale, care nu au permis realizarea tuturor serviciilor bugetate, transferate în anul 2019. În consecință, **procentul real de creștere al cheltuielilor totale care trebuie avut în vedere este de 10,5%:**

	mii lei
Total cheltuieli propunere BVC 2019	2.016.510
Cheltuieli suplimentare ca urmare a aplicarii OUG 114/2018 privind taxa ANRE	40.465
Cheltuieli financiare suplimentare	19.734
Cheltuieli nerealizate in anul 2018 si transferate in anul 2018	74.378
Total cheltuieli de realizat aferente 2019	1.881.933
procent real crestere cheltuieli 2019 vs. 2018	10,5%

Astfel, procentul real de crestere al cheltuielilor totale si veniturilor totale este de 10,5%.

In ceea ce priveste cheltuielile prevazute pentru anul 2019, variatiile semnificative fata de nivelul realizat si/sau bugetat in anul 2018 sunt fundamentate pe parcursul acestei note.

Comparatiile procentuale prezentate mai jos se refera la sumele bugetate pentru anul 2019 comparativ cu valorile realizate pentru anul 2018, fiind indicate sub forma „+/- x%”, daca nu se specifica altfel.

Pentru anul 2019, prin propunerea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2019, nu au fost prevazute plati restante, iar nivelul creantelor restante a fost diminuat fata de nivelul realizat al anului 2018.

Prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 187/29.10.2018 a fost aprobata componenta de administrare a Planului de Administrare. Prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 33/07.03.2019 au fost aprobate componenta de management a Planului de Administrare si Planul de Administrare in integralitate. Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2019 este corelat cu Planul de Administrare, care contine componenta de management.

I. VENITURI TOTALE

Veniturile totale au fost estimate la suma de **2.463.671 mii lei** (+8,2%), din care venituri din exploatare **2.383.491 mii lei** (+9,3%) si venituri financiare **80.180 mii lei** (-15,5%).

1. Veniturile din exploatare (rd. 2) in cuantum de **2.383.491 mii lei** cuprind venituri din productia vanduta in suma de **2.347.957 mii lei** (+11%) (rd. 3), din care veniturile din vanzarea produselor reprezinta **2.346.185 mii lei** (+11%) (rd. 4) (vanzarea de energie electrica si energie termica).

1.1. Veniturile din vanzarea energiei electrice - 2.340.376 mii lei, la o cantitate programata pentru vanzare de **10.602 GWh**, rezultand un pret mediu ponderat de vanzare de **220 lei/MWh** (pret fara Tg)

Premisele constructiei bugetare pentru veniturile din vanzarea energiei electrice sunt urmatoarele:

a. Programul de livrare a energiei electrice de catre CNE Cernavoda

Cantitatea de energie electrica prognozata a fi **livrata** s-a estimat pe baza **programului de productie energie electrica pentru anul 2019 aprobat** prin Decizia nr. 6/04.02.2019 a Consiliului de Administratie al SNN la nivelul de **10.228 mii MWh**. La aceasta se adauga o cantitate estimata a fi necesara de achizitionat pentru optimizarea mixului de vanzari, in special pe perioada opririlor planificate si neplanificate. Programul de productie si livrare a fost intocmit considerand functionarea unitatilor nucleare la un factor de capacitate ridicat, similar cu nivelurile din anii anteriori pe o perioada multianuala, o durata a opririi planificate la Unitatea 2, de circa 31 de zile, precum si opriri

neplanificate, la Unitatile 1 si 2, pe baza datelor istorice pe o perioada indelungata. In industria nucleara, opririle neplanificate fac parte dintr-o exploatare normala a unitatilor nucleare iar managementul prudent necesita bugetarea unui numar de ore de oprire neplanificata functie de mediile multi-anuale.

b. Programul de vanzare a energiei electrice de catre SNN

Previuziunea veniturilor s-a bazat pe un **program de vanzare de 10.602 mii MWh** si pe **contractele deja incheiate** pe piata concurentiala a contractelor bilaterale (PCCB-LE, PCCB-NC, PCSU si PC-OTC) pana la data intocmirii BVC, pentru livrarile de energie electrica ce vor avea loc in 2019, pe obligatiile de vanzare pe **piata reglementata**, precum si pe ipoteze de pret legate de pretul mediu pe diverse platforme OPCOM, pentru **cantitatea ramasa de contractat**.

OGU nr. 114/2018 *privind instituirea unor masuri in domeniul investitiilor publice si a unor masuri fiscal – bugetare, modificarea si completarea unor acte normative si prorogarea unor termene* prevede pentru perioada **1 martie 2019 – 28 februarie 2022** furnizarea de energie electrica catre clientii casnici in conditii reglementate de catre ANRE. Astfel, ANRE a emis Decizia nr. 326/25.02.2019, prin care a stabilit o cantitate de 1.377 GWh de vandut de catre SNN la pretul reglementat de **188,33 lei/MWh, fara Tg**.

Astfel, din combinarea datelor legate de cantitatile si preturile certe aferente tranzactiilor de vanzari incheiate, cu ipotezele legate de cantitatile ramase a fi vandute si preturile estimate, inclusiv cele de pe piata reglementata, rezulta ca valoarea productiei de energie electrica preliminara a fi vanduta/livrata in anul 2019 este de **2.340.376 mii lei**.

c. Realizarea de venituri certe, in conditiile unei capacitati de productie limitata

Trebuie mentionat faptul ca in cazul SNN, **capacitatea de productie este limitata de puterea instalata a celor doua reactoare nucleare functionale care opereaza deja la un factor mediu de capacitate ridicat**, semnificativ peste media industriei precum si de durata opririi planificate a Unitatii 2 de 31 de zile si de numarul de ore de opriri neplanificate bugetat. Unitatile 1 si 2 sunt pe primul loc in lume dupa factorul combinat de utilizare a capacitatii de productie de la punerea in exploatare. Preturile pe piata competitiva se formeaza in mod liber, concurential, in principal prin raportul intre cerere si oferta. Astfel, elementul predominant de influenta asupra veniturilor din exploatare il reprezinta pretul de piata al energiei electrice. **Cu toate acestea, pentru anul 2019, exista un grad mare de certitudine cu privire la realizarea veniturilor propuse prin prezentul proiect de BVC, avand in vedere proportia semnificativa a cantitatii deja contractate, la care se adauga cantitatea de vandut pe piata reglementata in 2019.**

1.2. Veniturile din vanzarea energiei termice – 5.809 mii lei

Veniturile din vanzarea de energie termica au fost estimate luand in considerare o cantitate de energie termica livrata de circa 67,6 mii Gcal, la pretul de productie si transport de 85,93 lei/Gcal.

Astfel, valoarea preliminara a fi obtinuta din vanzarea productiei de energie termica in 2019 este de **5.809 mii lei**, avand deci o pondere redusa in totalul veniturilor din exploatare.

1.3. Venituri din redevente si chirii (rd. 6) au fost estimate la suma de **782 mii lei** reprezentand veniturile obtinute din inchirierea unor terenuri si a unor spatii administrative, iar **alte venituri (rd. 7)** in cuantum de **990 mii lei** sunt reprezentate de venituri diverse, inclusiv venituri din vanzarea certificatelor verzi.

1.4. Veniturile aferente costului de productie in curs de executie (rd. 13) – 6.686 mii lei, estimat in conformitate cu productia planificata a fasciculelor de combustibil nuclear de la FCN Pitesti.

1.5. Veniturile din vanzarea marfurilor (rd. 8) in suma de **12.077 mii lei (+3,4%)** reprezinta valoarea transportului energiei electrice. Tariful de transport stabilit prin ordinul ANRE nr. 108/2018 este de 1,18 lei/MWh (tarif reglementat), incepand cu iulie 2018, deci estimat pentru tot anul 2019 la aceasta valoare. Acest tip de venituri are un corespondent in costul marfurilor vandute, acesta fiind facturat catre clientii SNN.

1.6. Alte venituri din exploatare, in suma de **16.771 mii lei (-54%)**, reprezinta, in principal, veniturile din subventii pentru investitii, reprezentand rambursarile de imprumuturi si platile de dobanzi efectuate de catre Statul Roman catre banci, in numele SNN, pentru finantarea Unitatii 1; aceste sume sunt reluate anual pe venituri, pe masura amortizarii mijloacelor fixe finantate din respectivele subventii. De asemenea, in cadrul acestor venituri sunt estimate venituri din vanzarea activelor corporale aferente sumelor estimate a fi obtinute in urma valorificarii unor active neutilizate. Mentionam ca in anul 2018 au fost realizate venituri din penalitati peste nivelul bugetat, iar pentru anul 2019 nu se asteapta realizarea de astfel de venituri la un nivel semnificativ.

2. Veniturile financiare, in suma de **80.180 mii lei (-15,5%)**, au fost estimate pe baza previzionarii veniturilor din diferente de curs valutar si a dobanzilor ce vor fi remunerate de catre banci la depozitele in lei si valuta constituite de societate, venituri din dobanzi previzionate la un nivel sub nivelul realizat in anul anterior, fata de ratele medii de dobanda din anul anterior, precum si soldul mediu previzionat al disponibilitatilor banesti.

II. CHELTUIELI TOTALE

Cheltuielile totale in suma de **2.016.510 mii lei (+18%)** cuprind cheltuieli pentru exploatare de **1.937.920 mii lei (+18%)** si cheltuieli financiare **78.590 mii lei (+33,5%)**.

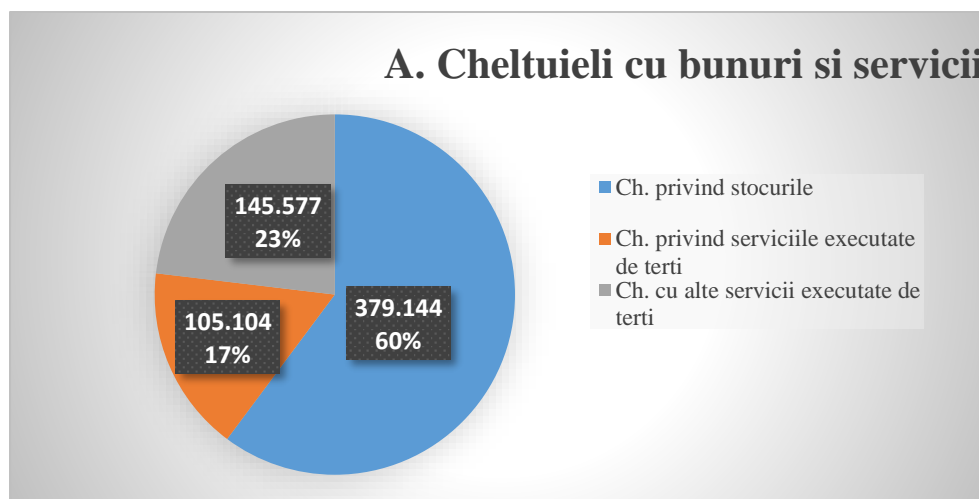
Fundamentarea cheltuielilor s-a facut avand in vedere indicii estimati ai inflatiei si/sau evolutia cursurilor de schimb valutar previzionate conform prognozei de iarna a Comisiei Nationale de Prognoza, pentru acele costuri care prin natura lor au o evolutie relativ liniara.

O centrala nucleara poate functiona in conditii de securitate nucleara deplina si de excelenta operationala, numai cu asigurare resurselor financiare necesare pentru activitatile de mentenanta, operare si investitii; astfel, la nivelul cheltuielilor operationale de operare si mentenanta, filosofia de constructie a bugetului are o abordare de tip „de jos in sus”, in sensul in care activitatile programate la nivel de detaliu sunt cele care genereaza nevoile anuale si multi-anuale. Aceasta este modalitatea prin care compania asigura resursele necesare atingerii dezideratelor ante-mentionate, specifice industriei nucleare.

1. Cheltuielile din exploatare in suma de **1.937.920 mii lei (+18% vs. realizat 2018, +13% vs. bugetat 2018)** sunt formate din cheltuieli cu bunuri si servicii, cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate, cheltuieli cu personalul si alte cheltuieli de exploatare.

A. Cheltuielile cu bunuri si servicii in suma de **629.825 mii lei** (+37% vs. realizat 2018, +9% vs. bugetat 2018) cuprind cheltuielile detaliate mai jos:

Indicatori	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2018		Propuneri an curent 2019	%	%	
		Hotarare AGOA nr. 3/ 02.03.2018	Realizat 2018				
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
A1	Cheltuieli privind stocurile	32	325.807	272.712	379.144	116%	139%
A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terti	40	115.487	94.297	105.104	91%	111%
A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	46	137.985	92.949	145.577	106%	157%
TOTAL		31	579.280	459.959	629.825	109%	137%



A1 - cheltuieli privind stocurile in suma de **379.144 mii lei** (+39% vs. realizat 2018, +16% vs. bugetat 2018), reprezinta consumul de materii prime si materiale necesare atat programului de mentenanta curenta cu Centrala in functiune, cat si pentru programul de mentenanta prevazut a se realiza in opririle planificate sau neplanificate, respectiv piese de schimb, materiale auxiliare, alte materiale consumabile, obiecte de inventar si echipamente de protectie a muncii, consumul de energie, apa si gaze, cheltuieli cu marfurile (energia electrica cumparata de pe piata libera pe perioada opririlor, achizitia de certificate verzi, taxa pentru introducerea energiei in reseaua de transport care se plateste la CN Transelectrica SA – tarif zonal de transport Tg).

A1 - cheltuieli privind stocurile	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2018		Propuneri an curent 2019	%	%	
		Hotarare AGOA nr. 3/ 02.03.2018	Realizat 2018				
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	
a)	cheltuieli cu materiile prime	33	113.126	101.992	119.608	106%	117%
b)	cheltuieli cu materialele consumabile	34	53.306	47.002	59.146	111%	126%
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	37	3.872	1.118	4.692	121%	420%
d)	cheltuieli privind energia și apa	38	81.489	78.040	82.170	101%	105%
e)	cheltuieli privind mărfurile	39	74.014	44.559	113.529	153%	255%
TOTAL		32	325.807	272.712	379.144	116%	139%

a) Cheltuielile cu materiile prime in suma de **119.608 mii lei** (+17% vs. realizat 2018, +6% vs. bugetat 2018) reprezinta consumul de pulbere sinterizabila de uraniu, pentru fabricarea combustibilului nuclear. Cheltuielile prevazute pentru anul 2019 au fost determinate in principal in functie de productia fizica si costurile estimate de achizitie a pulberii de uraniu si produse de Zircaloy-4. Cheltuiala cu pulberea sinterizabila de U in UO2 s-a calculat tinand cont de stocul de uraniu existent la 31.12.2018 si media preturilor ultimelor comenzi lansate catre CAMECO Canada si CNU. Conform Legii nr. 193/2018, achizitia pulberii de dioxid de uraniu poate fi facuta doar de la CNU, la un pret

reglementat. In situatia in care CNU nu poate asigura necesarul de pulbere in cantitatea si calitatea solicitata, SNN se poate aproviziona din import. In situatia in care pretul pulberii, ce va fi reglementat/contractat va prezenta variatii semnificative fata de proiectia din buget (crestere/descrere) aceasta pozitie bugetara va trebui rectificata.

b) Cheltuieli cu materialele consumabile in suma de **59.146 mii lei** (+26% vs. realizat 2018, +11% vs. bugetat 2018), se compun din:

- cheltuieli cu piesele de schimb (17.760 mii lei), cheltuieli generate in principal de programele curente de intretinere, reparatii si inlocuire ale unitatilor nucleare (acest capitol de cheltuieli nu include piesele de schimb esentiale, vitale si partial cele critice, elemente care avand perioada de utilizare mai mare de 1 an sunt recunoscute conform IAS 16 in active imobilizate, pentru care se calculeaza amortizare);
- cheltuieli cu combustibilii (5.622 mii lei), crestere cu aproximativ 3.000 mii lei pentru acoperirea necesarului de combustibil lichid usor (CLU) pentru Centrala Termica de Pornire;
- cheltuieli cu alte materiale consumabile (35.764 mii lei), reprezinta consumul de materiale pentru intretinere curenta si reparatii, de radioprotectie si protectia muncii, administrative, materiale de tipul: gaze tehnice si speciale, uleiuri, chimicale, materiale de radioprotectie si alte materiale consumabile. Cresterea cu aproximativ 7.000 mii de lei este datorata necesarului crescut de materiale consumabile pentru intretinerea laboratorului chimic STA (sare, reactivi, acizi, rasini, filtre), precum si a necesarului de materiale consumabile pentru controlul contaminarii, expunerii personalului, prelevari probe, etc.

c) Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar in valoare de **4.692 mii lei**. In anul 2019 au fost estimate cheltuieli suplimentare in valoare de aproximativ 3.500 mii lei, destinate in special pentru sustinerea activitatilor departamentelor de intretinere si reparatii, radioprotectie, administrativ si protectie fizica, reprezentand truse de scule pentru electronisti, freze, filiere, bancuri de lucru cu sertare, palane, echipamente de protectie necesare desfasurarii activitatii curente. Aceste cheltuieli au fost tranferate din anul 2018.

d) Cheltuieli privind energia si apa in suma de **81.489 mii lei**, includ cheltuielile cu apa tehnologica, consumul de apa curenta si energie electrica pentru spatiile exterioare. Cheltuielile privind apa tehnologica reprezinta cheltuielile pentru utilizarea apei de racire din Dunare, care pentru anul 2019 inregistreaza o usoara crestere datorata in principal de necesitatea tranzitarii unor volume de apa mai mari (pentru 60 zile) pe bieful II Canalul Dunare Marea Neagra ("CDMN") pentru lucrari intretinere Tunel fir II si Canal betonat Valea Seimeni, lucrari care se executa cu o frecventa de 10-12 ani. Timpul de executie a lucrarilor a fost estimat in baza experientei din anul 2009.

e) Cheltuieli privind marfurile in suma de **113.529 mii lei**. In aceasta categorie intra:

- **contravaloarea transportului energiei electrice** la tarif reglementat (TG) achitata catre CN "Transelectrica" SA pentru injectia energiei electrice in reseaua de transport a energiei electrice, care se regaseste si in venituri din vanzarea marfurilor, la aceeasi valoare, fiind facturata si recuperata de la clienti - **12.077 mii lei**, cu o usoara crestere, ca urmare a aplicarii tarifului reglementat de ANRE prin Ordinul 108/2018, prin care se decide majorarea tarifului de la 1,05 lei/MWh la 1,18 lei/MWh, incepand cu 1 iulie 2018;

- **cheltuielile cu energia electrica estimata a fi achizitionata** de pe piata libera pe perioada opririlor - **101.452 mii lei**, in special a opririlor neplanificate; aceasta energie se prevede pentru indeplinirea obligatiilor rezultate din contractele de vanzare a energiei electrice incheiate cu clientii, avand in vedere cantitatile indisponibile datorate opririlor. Variatia fata de nivelul bugetat pentru anul 2018 provine din cresterea cu 16%, in conformitate cu conditiile actuale de piata, a pretului mediu estimat pentru achizitia unei cantitati cu 38% mai mare decat cantitatea bugetata in anul 2018. Variatia fata de nivelul realizat pentru anul 2018 provine din includerea cantitatii de energie electrica ce ar urma sa se achizitioneze pentru acoperirea deficitului de productie din timpul opririlor planificate sau neplanificate, pentru a permite vanzarea unor cantitati suplimentare in banda, pentru optimizarea

mixului de vanzari, in timp ce nivelul realizat in anul 2018 a fost sub cel bugetat, ca urmare a unor economii in executie.

La acest capitol de cheltuieli se pot realiza economii in executie (asa cum s-au realizat in anul 2018), inasa numai in conditiile in care numarul de ore de oprire neplanificata realizat va fi semnificativ mai mic decat numarul de ore de oprire neplanificata bugetate, iar costul energiei achizitionate este mai mic decat sau cel mult egal cu nivelul bugetat.

Conform recomandarilor formulate de producator si standardelor din industrie, pentru o centrala nucleara de tip CANDU 6 se estimeaza un numar de circa 150 de ore de opriri neplanificate anual pentru fiecare unitate. Prudential, SNN estimeaza pentru anul 2019 un numar de ore de opriri neplanificate de aproximativ 300 ore pentru cele doua reactoare nucleare, totusi, functie de exploatarea efectiva a centralei, numarul de ore de oprire neplanificata efectiv realizat poate fi mai mare sau mai mic decat cel planificat; spre exemplu, in anul 2018 au fost bugetate circa 300 de ore de opriri neplanificate si au fost realizate circa 157 de ore pentru ambele unitati. Concomitent, in executie, pretul la care s-a achizitionat energie electrica pentru acoperirea deficitului pe durata opririlor planificate si neplanificate a fost mai mic decat pretul la care s-a bugetat aceasta cheltuiala (-8%), fapt ce nu intra in contrulul SNN. In consecinta, se pot realiza economii de cheltuieli in executie, care inasa nu pot fi ignorate sau diminuate la intocmirea BVC; pe de alta parte, depasirea numarului de ore de oprire neplanificate, respectiv fluctuatia pretului de achizitie al acestui necesar de energie, poate atrage depasirea cheltuielilor bugetate.

Nivelul cheltuielilor este influentat 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.

Cheltuielile sunt fundamentate in mod prudent, dar cu pastrarea nivelului ridicat al standardelor de calitate necesare operarii si mentenantei centralelor nucleare.

Aspectele antementionate au dus la cresterea nivelului prevazut pentru cheltuielile cu marfurile (capitol in care se reflecta energia electrica achizitionata pentru opririle planificate si neplanificate), atat fata de nivelul bugetat pentru anul 2018, cat si fata de nivelul realizat in anul 2018.

A2 - cheltuieli privind serviciile executate de terti in suma de 105.104 mii lei (+12% vs. realizat 2018, -9% vs. bugetat 2018). Nivelul estimat necesar al serviciilor se bazeaza pe cerintele specifice de operare, precum si pe contractele in derulare care in general sunt multi-anuale, deci nivelul tarifelor din contracte este cert.

A2 - Cheltuieli privind serviciile executate de terti		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2018		Propuneri an curent 2019	%	%
			Hotarare AGOA nr. 3/ 02.03.2018	Realizat 2018			
0		1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41	97.857	81.426	90.557	93%	111%
b)	cheltuieli privind chirile	42	566	438	486	86%	111%
c)	prime de asigurare	45	17.064	12.433	14.060	82%	113%
TOTAL		40	115.487	94.297	105.104	91%	111%

a) Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile (90.557 mii lei), care cuprind atat serviciile necesare programului de mentenanta curenta cu Centrala in functiune pentru toate sistemele Centralei (sistemele electrice, de ventilatie, mecanice, de monitorizare a parametrilor de proces, a echipamentelor si instalatiilor din frontul fix, casa sitelor si casa pompelor, a transformatoarelor de putere, a instalatiilor de ridicat, a statiei de tratare a apei “STA” etc), cat si serviciile de reparatii si

intretinere ale Unitatii 2 programate pentru oprirea planificata din luna mai (acele servicii de reparatii si intretinere care un reprezinta investitie, ci cheltuiala). Valoarea propusa pentru acest capitol de cheltuieli este corelata cu programul de intretinere si reparatii, program inclus in Planul Anual de Activitate.

b) Cheltuieli privind chiriile sunt estimate la **486 mii lei** si cuprind cheltuielile privind suprafetele inchiriate pentru depozitarea echipamentelor si materialelor din gestiunile CNE, in zona Saligny, chiria pentru rezervoarele de stocare a azotului si hidrogenului, chiria detectoarelor portabile multigaz precum si taxele de concesiune pentru terenuri in Saligny. Valoarea estimata pentru anul 2019 se mentine la nivelul anului 2018.

c) Cheltuieli privind primele de asigurare (14.060 mii lei) includ asigurarea de risc nuclear a Centralei, asigurarea de raspundere pentru personalul de conducere si de administratie, asigurarea privind deplasările in strainatate, asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale pentru personalul SNN, precum si alte asigurari. Nivelul bugetat in anul 2019 reprezinta nivelul maximal care poate fi realizat, in conditiile prevazute de aceste tipuri de asigurari, mai mare decat nivelul realizat pentru anul 2018, perioada in care societatea a beneficiat de rambursarea unei prime de asigurare din contravaloarea totala a asigurarii de risc nuclear.

A3 - cheltuieli cu alte servicii executate de terti, in suma de **145.577 mii lei** (+57% vs. realizat 2018, +6% vs. bugetat 2018) reprezinta: cheltuieli privind comisiunile si onorariile, cheltuielile de protocol, cheltuielile de reclama si publicitate, cheltuielile cu sponsorizarea, cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane, cheltuieli cu deplasarea, detasarea, transfer, cheltuieli cu serviciile bancare, cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, servicii de asigurare paza si protectia obiectivelor si a personalului, serviciile privind intretinerea tehnicii de calcul, servicii de pregatire a personalului, servicii de gestionare a deseurilor radioactive etc. Si in cazul acestei categorii de cheltuieli, ponderea semnificativa este detinuta de acele servicii care sunt generate de CNE Cernavoda, fiind necesara bugetarea unor resurse acoperitoare pentru activitatile programate. La nivel contractual, existenta in derulare a unor contracte multianuale de servicii adauga certitudine asupra nivelului cantitativ si valoric al acestor cheltuieli cu serviciile.

A3 - Cheltuieli cu alte servicii executate de terti		Nr. rd.	Prevederi an precedent 2018		Propuneri an curent 2019	%	%
			Hotarare AGOA nr. 3/ 02.03.2018	Realizat 2018			
0		1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
a)	cheltuieli cu colaboratorii	47	-	-	-	0%	0%
b)	cheltuieli privind comisiunile și onorariul	48	469	97	491	105%	505%
c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	50	628	693	911	145%	132%
d)	ch. cu sponsorizarea, potrivit O.U.G. nr.2/2015	57	179	364	10.856	6065%	2980%
e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	62	3.839	3.595	4.312	112%	120%
f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer	63	2.627	2.438	3.417	130%	140%
g)	cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	67	691	584	832	120%	143%
h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	68	334	555	632	190%	114%
i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	69	31.784	23.742	30.584	96%	129%
j)	alte cheltuieli	78	97.435	60.882	93.542	96%	154%
TOTAL		46	137.985	92.949	145.577	106%	157%

- **Cheltuieli privind comisiunile si onorariile (rd. 48) – 491 mii lei**, reprezinta in principal cheltuieli privind consultanta juridica, bugetat la nivelul anului 2018, dar si in conformitate cu estimarile privind consultanta juridica externa necesara in 2019;
- **Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd. 50)** sunt estimate la o valoare de **911 mii lei**, astfel:
 - Cheltuieli de protocol (503 mii lei) au fost dimensionate sub nivelul de deductibilitate prevazut in Codul Fiscal;
 - Cheltuieli de reclama si publicitate (408 mii lei) au in vedere cresterea gradului de intelegere si acceptare a energiei nucleare pe plan intern si international, mentinerea unei imagini pozitive pentru SNN, contracararea actiunilor cu impact negativ asupra dezvoltarii programului energetic national, promovarea proiectului realizarii Unitatilor 3 si 4 de la Cernavoda etc.;
- **Cheltuieli cu sponsorizarea (rd. 57) – 10.856 mii lei**, sunt prevazute la un nivel superior fata de 2018, conform nivelului de deductibilitate prevazut in Codul Fiscal. Aceste cheltuieli se acorda cu respectarea prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificarile si completarile ulterioare si cu aprobarea expresa a Consiliului de Administratie, actiunile pentru care se acorda sponsorizarea fiind prezentate spre informare in AGA; aceasta majorare are la baza obiectivul asumat de Consiliul de Administratie si Directori si setat de Ministerul Energiei si actionari prin Scrisoarea de asteptari care se refera la implicarea responsabila si activa in actiuni de responsabilitate social corporatista. Astfel, societatea isi propune implicarea in actiuni de responsabilitate sociala la nivel local si national in principal pe urmatoarele domenii: educational, sanatate si mediu. Subliniem faptul ca aceste cheltuieli vor fi deduse din impozitul de profit conform prevederilor din Codul Fiscal.
- **Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane (rd. 62) – 4.312 mii lei**, reprezentand cheltuieli cu serviciile de transport persoane si de transport marfa, mentinandu-se la nivelul anului 2018;

Cheltuieli de deplasare, detasare, transfer (rd. 63) – 3.417 mii lei, prezinta o usoara crestere fata de valoarea realizata in anul 2018, ca urmare a cresterii necesitatilor privind deplasarea personalului in strainatate si in tara;
- **Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii (rd. 67)** estimate la **832 mii lei**, cuprind cheltuielile estimate pentru servicii de telefonie si internet, in crestere fata de nivelul realizat al anului 2018, in conformitate cu nivelul de activitate necesar si in conformitate cu modificarile tarifelor privind serviciile de telefonie fixa, mobila si servicii de date;
- **Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate (rd. 68)** estimate la **632 mii lei**, cuprind cheltuielile estimate pentru comisiunile bancare, in crestere cu 14% fata de nivelul realizat al anului 2018, ca urmare a majorarii serviciilor bancare solicitate de SNN, in principal pentru obtinerea de scrisori de garantie bancara (de buna executie si de plata) pentru contractele de vanzare – cumparare de energie electrica;
- **Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (rd. 69) – 30.584 mii lei**, din care:
 - a) **Cheltuieli de asigurare si paza (7.236 mii lei)** cuprind servicii de asigurare si paza a obiectivelor si a personalului, iar nivelul bugetat pentru anul 2019 este corelat cu necesarul acestei perioade;
 - b) **Cheltuieli privind intretinerea si functionarea tehnicii de calcul (20.546 mii lei)**, cuprind cheltuielile cu intretinerea statiilor de lucru, a serverelor si echipamentelor HP, a sistemelor de gestiune a bazelor de date, precum si pentru echipamentele IT noi ca urmare a extinderii si

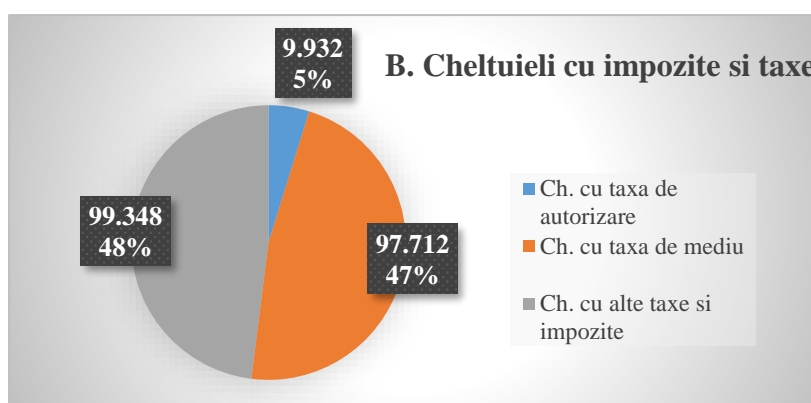
modernizării rețelei de calculatoare. Creșterea estimată pentru anul 2019, în creștere cu 29% față de realizat an 2018, se datorează creșterii cheltuielilor cu serviciile de suport tehnic pentru licențele, servicii ce nu au fost contractate pe întreg anul 2018;

- c) **Cheltuieli cu pregătirea profesională** în valoare de **2.470 mii lei**. Nivelul acestor cheltuieli este determinat de necesitatea asigurării pregătirii personalului, inclusiv personalul de conducere/coordonare, operare, mentenanța și tehnic prin intermediul unor experți din organizații de specialitate externe, precum și pregătirea personalului de operare nou angajat conform programului de pregătire obligatoriu. Creșterea este estimată ca urmare a necesității pregătirii personalului nou angajat, precum și a personalului încadrat la servicii suport (achiziții, economic etc.);
- d) **Cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri (197 mii lei)** sunt estimate pe baza valorilor anuale din contractele încheiate cu mass media;
- **Alte cheltuieli (rd. 78) – 93.542 mii lei**, în care sunt cuprinse alte servicii de exploatare, precum servicii de gestionare a deșeurilor radioactive, neradioactive și de decontaminare, asistența tehnică, întreținerea sistemului de termoficare, a circuitului hidro, servicii de curățenie a spațiilor tehnologice și administrative, întreținere spații de depozitare, servicii prestate de către organizații de specialitate nucleară privind dezvoltarea de programe comune.

Aceste cheltuieli sunt cu 54% mai mari față de nivelul realizat în anul 2018, dar cu 4% mai mici decât nivelul bugetat pentru anul anterior. Creșterea cu 54% la acest capitol se datorează cerințelor suplimentare pentru servicii de inginerie pentru întocmirea Planului de răspuns la seism al Sucursalei CNE Cernavoda și a Manualului de program al planului de răspuns, servicii privind suport tehnic pentru definirea Limitelor și Condițiilor Tehnice de Operare (“SOE”), servicii aferente dezafectării echipamentelor din STA în vederea extinderii, servicii de întreținere și reparații a clădirilor din cadrul complexului de cazare al Sucursalei CNE Cernavoda și alte servicii necesare în anul 2019. De asemenea, există serviciile de asistență tehnică care nu s-au realizat în anul 2018 din cauza întârzierilor în derularea procesului de achiziție și serviciile de administrare desene, control documente și arhivare, tehnoredactare s-au realizat în anul 2018 sub necesitățile reale, fapt pentru care serviciile necesare în 2019 sunt peste cele realizate în 2018.

B. Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate in suma de **206.993 mii lei** (+26%) cuprind cheltuielile cu taxa de autorizare, taxa de mediu si alte taxe si impozite (inclusiv taxa ANRE), conform detalierii de mai jos si reprezentarii din graficul urmator.

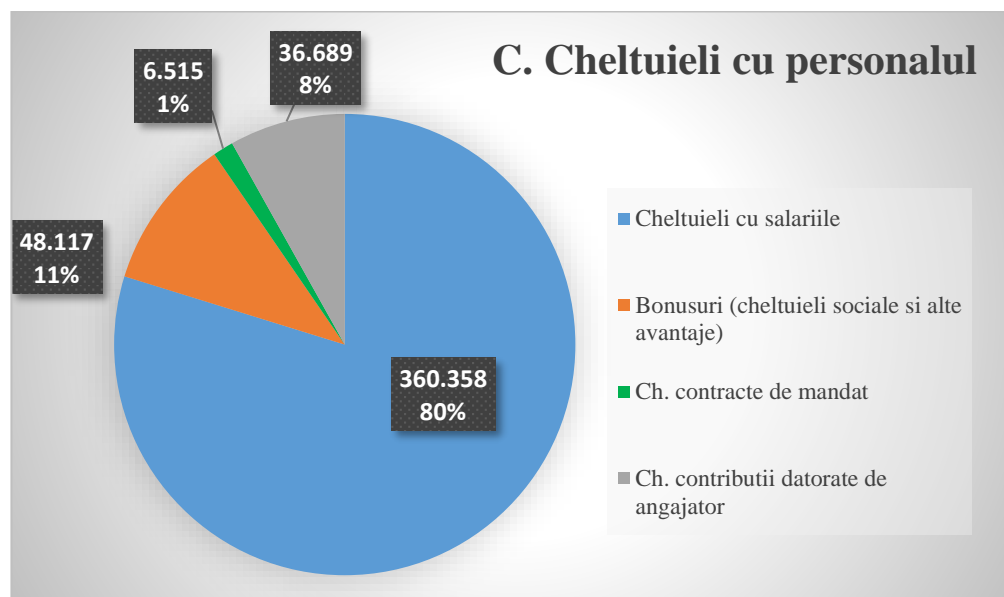
Indicatori	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2018		Propuneri an curent 2019	%	%
		Aprobat conform Hotarare AGOA nr.3/02.03.2018	Realizat 2018			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate, din care:	79	154.349	164.122	206.993	134%	126%
a) Cheltuieli cu taxa pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale	80	-	-	-	-	-
b) Cheltuieli cu redeventa pentru concesionarea bunurilor publice si resursele minerale	81	-	-	-	-	-
c) Cheltuieli cu taxa de licenta	82	-	-	-	-	-
d) Cheltuieli cu taxa de autorizare	83	9.941	9.937	9.932	100%	100%
e) Cheltuieli cu taxa de mediu	84	98.531	97.357	97.712	99%	100%
f) Cheltuieli cu alte taxe si impozite	85	45.877	56.828	99.348	217%	175%



- Cheltuieli cu taxa de autorizare reprezinta **taxe si tarife CNCAN** privind securitatea nucleara, in valoare de **9.932 mii lei**.
- Cheltuieli cu **taxa de mediu** – **97.712 mii lei**, reprezinta taxa de dezafectare a unitatilor nucleare si depozitarea definitiva a deseurilor radioactive reprezentand contributia societatii la Planul de dezafectare prin virarea catre **ANDR** a 2 EUR/MWh produs net, conform legislatiei in domeniu: 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. Aceasta taxa este stabilita in moneda straina euro, in timp ce contravaloarea acesteia se achita in lei, astfel ca valoarea bugetata pentru anul 2019 este considerata in mod prudent, pentru acoperirea eventualelor diferente de curs valutar.
- Cheltuieli cu alte taxe si impozite de **99.348 mii lei**; principalele taxe si impozite sunt:
 - o **Impozitele locale de 56.629 mii lei**. In conformitate cu schimbarea, in cursul anului 2017, a modalitatii de aplicare a Interpretarii Standardelor de Raportare Financiara “IFRIC 21” *Taxe*, conform notelor explicative incluse in situatiile financiare, impozitul aferent cladirilor, terenurilor si masinilor datorat pentru anul 2019 se reflecta in executia anului 2018, in luna decembrie, respectiv cel datorat pentru anul 2020, a fost bugetat in luna decembrie 2019. La estimarea acestor cheltuieli s-a tinut cont de noile cote majorate aprobate de Consiliile Locale pentru calculul impozitelor locale si de noua valoare a terenurilor, cladirilor si constructiilor detinute de Societate, ca urmare a reevaluarii acestora la 31 decembrie 2018 de catre un evaluator independent, S.C. Primoval S.R.L., membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania (“ANEVAR”).

- o **Taxa ANRE de 42.595 mii lei** reprezinta contributia estimata a fi platita in anul 2019 de Societate catre ANRE. Conform Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 114/2018, procentul acestei taxe a fost majorat de la 0,1% la 2% din cifra de afaceri, determinand o crestere de la cca. 1,8 mil lei la 42,6 mil lei.

C. Cheltuielile cu personalul, in suma de **451.679 mii lei** (+15% vs. realizat 2018, +5% vs. bugetat 2018), cuprind: 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. Aceste cheltuieli sunt detaliate mai jos si reprezentate in graficul urmatoare.



INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an 2018		Propunere BVC 2019	%	
		Aprobat conform Hotarare AGOA nr.3/02.03.2018	Realizat 2018		5=4/2	6=4/3
0	1	2	3	4	5	6
C. Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113)	86	428.509	394.399	451.679	105%	115%
C0 Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+ Rd.92)	87	389.311	360.601	408.475	105%	113%
C1 Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91)	88	351.926	330.445	360.358	102%	109%
C2 Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+ Rd.99)	92	37.385	30.157	48.117	129%	160%
C3 Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103)	100	1.606	1.200	-	-100%	-100%
C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+ Rd.112)	104	2.550	2.838	6.515	255%	230%
C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	113	35.042	29.760	36.689	105%	123%

C0) Cheltuielile de natura salariala in suma de **408.475 mii lei** (+13% vs. realizat 2018, +5% vs. bugetat 2018) sunt compuse din cheltuielile cu salariile (C1 – 360.358 mii lei) si bonusuri (C2 – 48.117 mii lei), detaliate mai jos.

C1) Cheltuieli cu salariile in suma de **360.358 mii lei** (+9% vs. realizat 2018, +2% vs. bugetat 2018)

In anul 2019 a fost prevazuta o crestere a cheltuielilor cu salariile, cu respectarea prevederilor art. 62 din Legea nr. 50/2019 *a bugetului de stat pe anul 2019*. Astfel, pentru anul 2019, operatorii economici care aplica prevederile art. 9 alin. (1) lit. (b) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2013 *privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrative-teritoriale sunt actionari uni ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara*, cu completarile si modificarile ulterioare, **pot prevedea, in bugetul de venituri si cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natura salariala fata de nivelul planificat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:**

- a) operatorii economici care au depasit nivelul platilor restante programate pentru finele anului 2018 pot majora cheltuielile de natura salariala in limita cresterii castigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depasi 80% din indicele de crestere a productivitatii muncii calculate in unitati valorice sau fizice, dupa caz, cu conditia reducerii platilor restante realizate la finele anului 2018 intr-un cuantum de minim 30%;
- b) operatorii economici care nu au depasit nivelul platilor restante programate pentru finele anului 2018 pot majora cheltuielile de natura salariala cu conditia ca in anul 2019 sa nu programeze plati restante, iar daca programeaza sa prevada reducerea acestora fata de nivelul planificat al anului precedent cel putin cu nivelul indicelui de crestere a castigului mediu brut lunar pe salariat, calculat conform alin. (2).

SNN poate prevedea in bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2019 majorarea cheltuielilor de natura salariala fata de nivelul planificat in bugetul anului 2018, cu respectarea prevederilor alin. (1) lit. (b) din art. 62 a Legii 50/2019, intrucat:

- prin bugetul de venituri si cheltuieli al anului 2018, aprobat prin Hotararea AGOA nr. 3/2018, SNN a prevazut un nivel al platilor restante egal cu 0, respectiv a realizat in anul 2018 0 plati restante, asadar nu a depasit nivelul platilor restante programate pentru finele anului 2018;
- prin prezenta propunere de buget, SNN nu programeaza plati restante pentru anul 2019.

Astfel, prin indeplinirea si respectarea conditiilor prevazute la lit. (b), alin (1), art. 62 din Legea 50/2019, SNN prevede o crestere a **cheltuielilor cu salariile de 8.432 mii lei** fata de *nivelul bugetat pentru anul 2018* (+2,4% crestere fata de nivelul bugetat in anul anterior), respectiv o crestere de **29.913 mii lei** in anul 2019 fata de *nivelul realizat in anul 2018*.

Aceasta crestere este reflectata atat in cadrul cheltuielilor cu salariile de baza (rd. 89), cheltuielilor cu sporuri, prime si alte bonificatii aferente salariului de baza (conform CCM) (rd. 90), cat si in cadrul altor bonificatii (conform CCM) (rd. 91), proportional cu estimarile de acordare pentru anul 2019 a acestor categorii de cheltuieli cu salariile.

La preliminarea numarului de personal pentru anul 2019 au fost avute in vedere:

- Modificarile planificate asupra structurii organizatorice si/sau a numarului de posturi (cu titlu de exemplu: dezvoltarea Directiei Dezvoltare Investitii responsabila si de gestionarea negocierilor derulate pentru Proiectul Unitatilor 3 si 4, dezvoltarea structurii dedicate Retehnologizarii Unitatii 1, constituirea grupului de evaluare independenta si a grupului de coordonare activitati de oversight pentru conformarea cu cerintele fundamentale de securitate nucleara si recomandarile WANO si IAEA) ;
- Iesirile de personal, in special ca urmare a pensionarii la limita de varsta si stagiul de cotizare, inclusiv incetarea CIM incheiate pe durata determinata;
- Intrarile de personal planificate;
- Ocuparea temporara a unor posturi atat ca urmare a inlocuirii unor salariati in perioada de suspendare a CIM, cat si pentru activitati, delimitate in timp, ale proiectelor de retehnologizare / investitii, corelat cu etapele planificate a se derula incepand cu anul 2019.

La determinarea cresterii cheltuielilor cu salariile s-au luat in considerare si majorarea sporului de vechime si de fidelitate ca urmare a trecerii in trepte superioare de vechime si respectiv senioritate in cazul sporului de fidelitate, conform prevederilor CCM precum si constituirea unui fond de premiere si a unui fond de avansari/promovari pentru personal in scopul cresterii motivarii personalului si fidelizarii.

Astfel, nivelul bugetat pentru anul 2019 asigura necesarul cheltuielilor cu salariile pentru personalul existent, personalul ce se preconizeaza a fi angajat pana la finele anului, eventuale majorari salariale, promovari si avansari, precum si un fond de premiere.

Proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2019 prevede un numar de personal prognozat la sfarsitul anului de 2.262 si un numar mediu de personal de 2.146. Astfel, fata de personalul planificat in bugetul anului 2018, respectiv 2.200 angajati, pentru anul 2019, Societatea planifica majorarea numarului efectiv de salariati cu inca 62 de posturi. In anul 2018, procesul de recrutare de personal s-a desfasurat in bune conditii, fara insa a atinge nivelul maxim planificat prin bugetul anului 2018. Nevoia de recrutare si angajare persista si in anul 2019, din aceleasi considerente ca in anul anterior. Aceste considerente sunt axate in principal pe compensarea pierderilor de expertiza datorate iesirilor naturale de personal (pensionare), nevoia de personal specializat pentru proiectele de investitii prioritare, dar si plecarilor voluntare. Eforturile societatii vor continua sa se concentreze pe atragerea tinerilor specialisti, formarea si antrenarea acestora, concomitent cu dezvoltarea continua a calitatii capitalului uman existent.

In acest context, apreciem ca decizia de majorare a cheltuielilor cu salariile cu cca. 30 milioane lei fata de nivelul realizat in anul 2018, si cu numai cca. 8,4 milioane lei fata de nivelul bugetat pentru anul 2018, va contribui la sustenabilitatea pe termen lung a operarii centralei nucleare, concomitent cu asigurarea unei profitabilitati la nivelul Nuclearelectrica de peste 350 milioane lei pentru anul 2019.

Legislatia specifica aplicabila SNN, respectiv Legea nr. 111/1996 *privind desfasurarea in siguranta, reglementarea, autorizarea si controlul activitatilor nucleare* (ale carei atributii de reglementare, autorizare si control sunt exercitate de CNCAN) prevede la art. 18 alin (1) urmatoarele:

„Autorizatiile prevazute la art. 8 se elibereaza numai daca solicitantul autorizatiei indeplineste urmatoarele conditii, dupa caz:

c) este in masura sa demonstreze ca dispune de resursele umane si financiare, dotarile tehnice, tehnologiile si mijloacele materiale necesare desfasurarii activitatilor”

Acesta este aplicabil atat la obtinerea autorizatiei cat si pentru mentinerea acesteia; in aceste conditii, pentru mentinerea autorizatiei de functionare, cea care permite exploatarea unitatilor nucleare, SNN trebuie sa demonstreze in orice moment reglementatorului CNCAN ca dispune de resursele umane si financiare, dotarile tehnice, tehnologiile si mijloacele materiale necesare desfasurarii activitatilor.

Disponibilitatea privind resursele umane poate fi demonstrata astfel:

- Exista un numar suficient de personal pentru exploatarea in conditii de siguranta;
- Personalul este remunerat suficient pentru a se concentra pe activitatea de exploatare si nu pe nivelul salarizarii;
- Personalul beneficiaza de pregatire continua;
- Exista planuri de succesiune;
- Calitatea resurselor umane este asigurata.

Asa cum rezulta din legislatia specifica si normele CNCAN privind autorizarea functionarii, un factor important in operarea in conditii de securitate a unei centrale nucleare este dat de asigurarea optima a resursei umane din punct de vedere numeric, calitativ si motivational.

Astfel, pe fondul:

- unui buget de salarii cu cresteri anuale modeste anterior anului 2018,
- recrutarii personalului de specialitate cu nivel inalt de experienta de catre alti operatori de centrale nucleare din afara tarii,
- legislatiei favorabile pensionarii,
- cresterii varstei medii a angajatilor ce trebuie abordata din timp prin atragerea de personal tanar si instruirea lui corespunzatoare (varsta medie in 2018: 46 ani),
- capacitatii limitate de a atrage personal tanar, cu toate eforturile depuse si actiunilor intensificate in anul 2018 de atragere si recrutare, in conditiile unui mediu concurential din partea companiilor private prezente in Romania, ambele unitati de productie ale SNN (Centrala Nuclearoelectrica Cernavoda si Fabrica de Combustibil Nuclear Pitesti) au cunoscut in anii anteriori o crestere semnificativa a plecarilor de personal ce nu a putut fi compensata complet prin recrutarea de noi angajati si instruirea lor corespunzatoare in conditiile in care personalului specializat in operarea unei centrale nucleare ii sunt necesari mai multi ani de instruire inainte de a putea lucra independent.

Este necesar ca imbatranirea fortei de munca sa fie contracarata de programe de angajare timpurie si pregatire de personal specializat, precum si de programe de stimulare a personalului pentru evitarea pensionarii anticipate, in vederea pastrarii specialistilor activi pentru companie, prin detasarea nivelului de salarizare de nivelul pensiilor, astfel incat diferenta dintre acestea sa fie suficienta pentru a retine personalul cel mai experimentat in campul muncii.

De asemenea, pozitiile cheie trebuie remunerate cu scheme de remunerare variabile bazate pe performanta care necesita resurse suplimentare, dar care sunt esentiale programelor de retentie in companie.

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.

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.

In acelasi timp, trebuie recompensata performanta operationala in crestere (durata opririlor planificate este sub numarul de zile bugetat, numarul de ore de oprire neplanificata este in scadere continua de la un an la altul, Unitatile 1 si 2 ocupa locul 1 in lume dupa factorul combinat de utilizare a capacitatii de productie de la punerea in exploatare).

In vederea pastrarii eficientei economice, dar si pentru cresterea productivitatii muncii (de la 979 mii lei/persoana realizat in 2017 si 1.089 mii lei/persoana realizat in 2018, la 1.111 mii lei/persoana bugetat pentru 2019), SNN a propus atat pentru anul 2018, cat si pentru anul 2019 cresteri salariale fara impact semnificativ in obtinerea unei cresteri a performantelor financiare.

Motivarea fortei de munca prin factorul salarial a fost identificata ca necesara pentru asigurarea in viitor a unor performante operationale comparabile, precum si pentru reducerea fluctuatiei de personal, in special din zonele critice cheie.

C2) Bonusuri in suma de 48.117 mii lei

La acest subcapitol au fost prevazute urmatoarele cheltuieli:

- cheltuieli sociale (rd. 93) in suma de 18.018 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. 06) – 574 mii lei; conform Contractului Colectiv de Munca, SNN acorda salariatilor tichete de masa la valoarea maxima prevazuta de lege. In temeiul prevederilor Ordinului nr. 1618/2018 al Ministerului Muncii si Justitiei Sociale, SNN a majorat valoarea tichetului de masa la 15,18 lei, incepand cu luna mai 2018. Pentru anul 2019, conform prevederilor Legii nr. 165/2018, valoarea maxima a unui tichet de masa s-a mentinut la 15,18 lei/tichet;
- vouchere de vacanta (rd. 97), in suma de 4.705 mii lei (2.080 lei/angajat, pentru un numar maxim prognozat de 2.262 de angajati), cu respectarea prevederilor legale. In actualul CCM este prevazuta posibilitatea acordarii de vouchere de vacanta, functie de posibilitatile financiare ale societatii;
- cheltuiala privind participarea salariatilor la profitul obtinut de Societate in anul precedent (rd. 98) – 16.000 mii lei, conform nivelului aprobat in BVC pentru anul 2018, cu respectarea prevederilor legale;
- cheltuieli cu avantajele in natura acordate salariatilor (energie electrica si termica, chirii locuinte de serviciu) (rd. 99) – bugetate in quantum de 8.820 mii lei.

Asfel, la capitolul C2 Bonusuri se estimeaza o crestere in quantum de 17.960 mii lei fata de nivelul realizat in 2018, respectiv de 10.732 mii lei fata de nivelul bugetat pentru 2018.

Cheltuielile cu bonusurile (capitolul C2) sunt incluse in cheltuielile de natura salariala (C0).

C3) Alte cheltuieli cu personalul - la acest subcapitol se prevad cheltuieli cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal, cheltuieli cu drepturile salariale convenite in baza unor hotarari judecatoresti si cheltuieli de natura salariala aferente restructurarii, privatizarii, administrator special, alte comisii si comitete. In anul 2019 nu se prevad sume pentru acest capitol.

In executia anului 2018 se reflecta cheltuielile cu indemnizatia Comisiei de Negociere si Secretariatul Tehnic pentru derularea Proiectului Unitatilor 3 si 4 CNE Cernavoda, proiect de tip "Green/Brown Field", prin constituirea unei societati de tip IPP, in conformitate cu prevederile Deciziei nr. 122 a Consiliului de Administratie al SN Nuclearelectrica SA din data de 22.08.2014.

C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat si altor organe de conducere si control, comisii si comitete in suma de 6.515 mii lei

INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an 2018			%	
		Aprobat conform Hotarare AGOA nr.3/02.03.2018	Realizat 2018	Propunere BVC 2019	5=4/2	6=4/3
0	1	2	3	4	5	6
C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+ Rd.112), din care:	104	2.550	2.838	6.515	255%	230%
a) pentru directori/directorat	105	1.595	1.933	4.884	306%	253%
-componenta fixă	106	1.595	1.685	1.400	88%	83%
-componenta variabilă	107	-	248	3.484	100%	1405%
b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	108	955	905	1.632	171%	180%
-componenta fixă	109	955	905	816	85%	90%
-componenta variabilă	110	-	-	816	100%	100%
c) pentru AGA și cenzori	111	-	-	-	0%	0%
d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	112	-	-	-	0%	0%

La stabilirea nivelului cheltuielilor aferente contractelor de mandat, s-au luat in considerare urmatoarele:

- Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 3/10.04.2019, prin care se hotaraste:
 - Aprobarea indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari care vor constitui anexa la contractul de mandat al administratorilor neexecutivi
 - Aprobarea cuantumului componenteii variabile anuale a remuneratiei administratorilor neexecutivi ai societatii in valoare de 12 indemnizatii fixe lunare
 - Aprobarea formei actului aditional ce urmeaza sa fie incheiat la contractul de mandat al administratorilor neexecutivi ai societatii
 - Aprobarea indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari care vor constitui anexa la contractul de mandat al administratorilor executivi
 - Aprobarea formei actului aditional ce urmeaza sa fie incheiat la contractul de mandat al administratorilor executivi ai societatii
 - Aprobarea limitelor generale ale remuneratiei administratorului executiv:
 - Indemnizatia fixa, lunara, intre 5-6 ori media pe ultimile 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii;
 - Componenta variabila anuala, intre 24- 36 ori, media castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii.
- Decizia CA nr. 54/10.04.2019, prin care se decide:
 - Aprobarea indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari care vor constitui anexa la contractul de mandat al directorilor
 - Aprobarea cuantumului componenteii variabile anuale a remuneratiei directorilor societatii in valoare de 36 de indemnizatii fixe brute lunare
- Prevederile art. 37, 38 si 39 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice precum si prevederile HG nr. 722/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG nr. 109/2011.

A. Contracte de mandat incheiate cu directorii (rd. 105) – 4.884 mii lei

Pentru anul 2019, au fost prevazute cheltuieli aferente contractelor de mandat incheiate de Societate cu directorii executivi de 4.884 mii lei.

Potrivit art. 143 alin. 1 din Legea nr. 31/1990 privind societatile, Consiliul de Administratie poate delega conducerea societatii unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei director general. Totodata, art. 143 alin. 4 din aceeași lege stabileste ca, in cazul societatilor pe actiuni ale caror situatii financiare anuale fac obiectul unei obligatii legale de auditare financiara, delegarea conducerii societatii este obligatorie. Potrivit prevederilor art. 21 alin. 1 din Actul Constitutiv al SNN, Consiliul de Administratie delega conducerea societatii unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei Director general. Avand in vedere ca SNN intra in categoria companiilor ale caror situatii financiare fac obiectul obligatiei legale de auditare financiara, exista obligatia legala pentru Consiliul de Administratie de a delega conducerea societatii. De asemenea, art. 35 alin. 1 din OUG nr. 109/2011 *privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice* stabileste ca, in cazul societatilor administrate potrivit sistemului unitar, consiliul de administratie delega conducerea societatii unuia sau mai multor directori, numindu-l pe unul dintre ei director general. Directorii catre care Consiliul de Administratie delega conducerea trebuie selectati potrivit prevederilor OUG nr. 109/2011.

Pe parcursul anului 2018 si la inceputul anului 2019, s-a desfasurat selectia administratorilor si directorilor, in conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 si HG nr. 722/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a acestei legi, finalizata cu selectia membrilor consiliului de administratie si ai directorilor cu contract de mandat.

In urma acestei selectii s-a incheiat de catre societate cu fiecare membru al consiliului de administratie, nexecutivi si executiv, precum si cu directorul general, directorul general adjunct si directorul financiar, contract de mandat pentru o perioada de 4 ani. Indicatorii de performanta financiari, operationali si de guvernanta corporativa sunt anexati la fiecare contract de mandat si fac parte integranta din acesta.

In prima parte a anului 2019, Societatea a avut o conducere executiva formata din director general, doi directori generali adjuncti si director financiar, cu contracte de mandat provizorii. Incepand cu 11.02.2019, au fost definitivati cu contract de mandat de 4 ani, directorul general, un director general adjunct si directorul financiar.

Indemnizatia variabila prevazuta de contractele de mandat ale directorilor este conditionata de indeplinirea indicatorilor de performanta stabiliti prin contractele de mandat si aprobati prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 54/10.04.2019. Pentru acesti indicatori s-au stabilit tinte anuale pentru toti cei 4 ani de mandat. Aceste tinte sunt corelate cu planul de administrare al Consiliului de Administratie, care include componenta de management aprobat prin decizia CA nr. 33/07.03.2019, conform prevederilor art. 30 alin (1) din OUG nr. 109/2011 si prevederilor art. 36 alin (1) din OUG 109/2011.

Astfel, pentru anul 2019 au fost prevazute indemnizatii fixe si variabile pentru directorii cu contracte de mandat, dupa cum urmeaza:

a) componenta fixa a directorilor cu contract de mandat (rd. 106) – 1.400 mii lei

Indemnizatiile fixe brute lunare pentru directori, prevazute in contractele de mandat semnate de Societate cu acestia, atat cele din contractele provizorii, cat si cele din contractele pe 4 ani, sunt stabilite cu respectarea prevederilor art. 38 din OUG nr. 109/2011, respectiv:

- alin (1): „remuneratia directorilor este stabilita de consiliul de administratie si nu poate depasi nivelul remuneratiei stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administratie. Ea este unica forma de remuneratie pentru directorii care indeplinesc si calitatea de administratori.”;
- alin (2): „remuneratia este formata dintr-o indemnizatie fixa lunara stabilita in limitele prevazute la art. 37 alin (3) si dintr-o componenta variabila constand intr-o cota de participare la profitul net al societatii, acordarea de actiuni, stock-options sau o schema echivalenta, o schema de pensii sau o alta forma de remunerare pe baza de indicatori de performanta”.

Art. 37 alin (3) din OUG 109/2011 prevede: „remuneratia membrilor executivi ai consiliului de administratie (..) este formata dintr-o indemnizatie fixa lunara care nu poate depasi de 6 ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii, si dintr-o componenta variabila. Componenta variabila va avea la baza indicatorii de performanta financiari si nefinanciari, negociati si aprobati de adunarea generala a actionarilor, diferiti de cei aprobati pentru administratorii neexecutivi, determinati cu respectarea metodologiei (..)”.

Indemnizatia fixa bruta lunara a Directorului General se incadreaza in aceste limite, iar indemnizatiile fixe brute lunare ale Directorului General Adjunct si Directorului Financiar sunt stabilite la un nivel sub aceasta valoare, cu respectarea cadrului legal aplicabil.

Conform prevederilor contractuale, indemnizatia fixa lunara este platita directorilor cu contract de mandat in ultima zi lucratoare a lunii pentru care este datorata.

b) componenta variabila a directorilor cu contract de mandat (rd. 107) – 3.484 mii lei

La determinarea nivelului indemnizatiei variabile s-a luat in considerare prevederile art. 37 si 38 din OUG nr. 109/2011 si prevederile HG nr. 722/2016, hotararea AGA nr. 3/10.04.2019 si Decizia CA nr. 54/10.04.2019 prin care s-a stabilit ca pentru Directori, componenta variabila anuala a remuneratiei este de 36 de indemnizatii fixe brute lunare, respectiv **3.484 mii lei**.

SNN aplica prevederile OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS). In acceptiunea OMFP 2844/2016, Standardele Internationale de Raportare Financiara reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul Comisiei Europene nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate.

Conform alin. (1) art. 128 din Sectiunea 3: 9.3. *Tertii* a Capitolului 9 *Prevederi referitoare la contabilizarea unor operatiuni* din OMFP 2844/2016: “Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume ce urmeaza a fi incasate de la acesta, aferente exercitiului in curs, se inregistreaza ca alte datorii si creante in legatura cu personalul”.

De asemenea, Standardul International de Contabilitate IAS 19 *Beneficiile angajatilor*, defineste ca beneficii pe termen scurt ale angajatilor acele beneficii (altele decat compensatiile pentru incetarea contractului de munca) care se asteapta sa fie platite integral in termen de douasprezece luni de la sfarsitul perioadei de raportare anuala in care angajatii presteaza serviciul in cauza, care se recunosc ca o datorie si ca o cheltuiala.

Astfel, componenta variabila a remuneratiei directorilor pentru anul 2019 este reflectata la rd. 107 cheltuieli cu componenta variabila a contractelor de mandat incheiate cu directorii din cadrul capitolului C Cheltuieli cu personalul, Anexa 2 a propunerii BVC 2019.

B. Contracte de administratie incheiate cu administratorii (rd. 108) – 1.632 mii lei

Pentru anul 2019, au fost prevazute cheltuieli aferente contractelor de administratie incheiate de Societate cu membrii Consiliului de Administratie de 1.632 mii lei.

Societatea are incheiate 7 contracte de administratie pe o perioada de 4 ani, fiecare incepand cu data de 28.09.2018, conform Hotararii AGA nr. 12/28.09.2018, dintre care un administrator executiv, care ocupa si pozitia de Director General. Pentru administratorul executiv, singura remuneratie care se acorda este cea de Director General (a se vedea punctul A. de mai sus), in conformitate cu prevederile art. 38 alin (1) din OUG 109/2011. Perioada contractuala acopera intregul an 2019 (12 luni).

Prin Hotararea nr. 12/28.09.2018, AGA SNN a stabilit indemnizatia fixa bruta lunara a administratorilor, in conformitate cu prevederile art. 37 alin (1) si (2) din OUG 109/2011, egala cu de doua ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii.

Prin Hotarea nr. 3/10.04.2019 AGA SNN a stabilit cuantumul componentei variabile a remuneratiei anuale a administratorilor executivi in valoare de 12 indemnizatii fixe lunare.

Astfel, pentru anul 2019 au fost prevazute indemnizatii fixe si variabile pentru administratorii cu contracte de mandat, dupa cum urmeaza:

- a) **componenta fixa a contractelor de administratie (rd. 109) – 816 mii lei**, calculata ca de doua ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate (in conformitate cu hotararea AGA nr. 12/28.09.2018)

Conform prevederilor contractuale, indemnizatia fixa lunara este platita administratorilor cu contract de mandat in ultima zi lucratoare a lunii pentru care este datorata indiferent de numarul sedintelor din acea luna.

- b) **componenta variabila a contractelor de administratie (rd. 110) – 816 mii lei**, conform hotararii AGA nr. 3/10.04.2019 si determinata conform prevederilor art. 37 alin (2) din OUG nr. 109/2011, care reglementeaza faptul ca nivelul componentei variabile a membrilor neexecutivi nu poate depasi maximum 12 indemnizatii fixe lunare, respectiv maximum indemnizatia fixa bruta calculata pentru intregul an 2019, respectiv 816 mii lei.

Similar cu componenta variabila a contractelor de mandat incheiate de Societate cu directorii, din considerentele enumerate la litera A.b) de mai sus, componenta variabila a contractelor de administratie se reflecta la rd. 110 din cadrul capitolului C Cheltuieli cu personalul, Anexa 2 a propunerii BVC 2019.

Estimarile pentru anii 2020 si 2021 din Anexa 1, pentru intreg capitolul C4 *Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete* sunt determinate luand in considerare indemnizatiile fixe si variabile detaliate mai sus, integral pentru 12 luni din fiecare an, respectiv 6.841 mii lei

C5) Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator in suma de 36.689 mii lei.

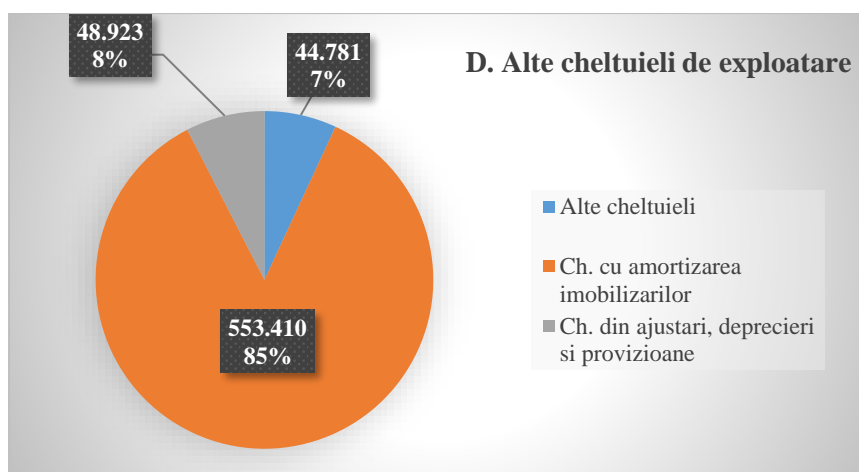
La acest subcapitol sunt prevazute cheltuieli privind:

- 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.

Astfel, ca urmare a aplicarii prevederilor legale, cheltuielile cu contributiile datorate de angajator se prevad la nivelul de 36.689 mii lei, respectiv cu 5% mai mari decat nivelul bugetat in anul 2018, conform majorarilor prognozate pentru 2019 la baza de aplicare a procentelor contributiilor.

D. Alte cheltuieli de exploatare, in suma de **649.424 mii lei** (+4%) cuprind: cheltuieli privind activele imobilizate, cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale, ajustari si deprecieri pentru pierdere de valoare si provizioane (provizionul pentru costurile cu depozitarea intermediara a combustibilului ars, provizionul pentru deseuri radioactive si neradioactive, provizionul pentru pensii, provizionul pentru participarea salariatilor la profit) si alte cheltuieli (contributii anuale catre organizatii guvernamentale si neguvernamentale, contravaloarea energiei electrice pentru piata de echilibru etc.).

Indicatori	Nr. rd.	Prevederi an precedent 2018		Propuneri an curent 2019	%	%
		Aprobat conform Hotarare AGOA nr.3/02.03.2018	Realizat 2018			
0	1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	114	547.550	626.089	649.424	119%	104%
a) Cheltuieli cu majorari si penalitati	115	100	15	60	60%	391%
b) Cheltuieli privind activele imobilizate	118	2.250	2.756	2.250	100%	82%
c) Cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	119	-	-	-	-	-
d) Alte cheltuieli	120	48.225	30.004	44.781	93%	149%
e) Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	121	500.800	544.521	553.410	111%	102%
f) Ajustari si deprecieri pentru pierdere de valoare si provizioane	122	(3.825)	48.792	48.923	(1.279%)	100%



Ponderea semnificativa in aceasta categorie de cheltuieli este reprezentata de **cheltuieli privind amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale (rd. 121) - 553.410 mii lei**, respectiv o pondere de 85%. Aceasta categorie de cheltuieli inregistreaza o crestere prognozata de +2% avand in vedere nivelul estimat al cheltuielii cu amortizarea care este corelat si cu investitiile efectuate in anii anteriori cu puneri in functiune in cursul anului 2018, precum si estimari pentru 2019.

Capitolul D include si o serie de alte cheltuieli de natura non-monetara, in special cu provizioane si ajustari si deprecieri pentru pierderile de valoare (atat constituiti, cat si reluari), astfel incat evolutia acestora este influentata de necesitatea constituirii sau reluarii lor pentru respectarea standardelor de raportare financiara.

Ajustarile si deprecierea pentru pierdere de valoare si provizioane (rd. 122), in valoare de **48.923 mii lei**, este determinata prin netarea cheltuielilor cu ajustarile, deprecierea de valoare si provizioane de 92.546 mii lei si veniturile din reluarea ajustarilor, deprecierea si provizioanelor de 43.623 mii lei.

Cheltuielile estimate la nivelul a 92.546 mii lei cuprind:

- provizion pentru costurile cu gestionarea deseurilor slab si mediu radioactive si neradioactive (11.309 mii lei);
- provizion pentru costurile cu depozitarea intermediara a combustibilului ars in module DICA – Modulele DICA 13 si 14 (9.800 mii lei);
- ajustare de valoare reprezentand derecunoasterea valorii pentru portiunea din modulele DICA 9 si 10 care se estimeaza a fi umpluta cu fascicule de combustibil nuclear ce vor fi consumate in 2019 (10.700 mii lei);
- estimarea provizionului pentru pensii si alte obligatii, in conformitate cu raportul actuar anual (6.000 mii lei);
- provizion pentru litigiile deschise de syndicate cu privire la un spor salarial (34.937 mii lei);
- provizion pentru participarea salariatilor la profit aferent anului 2019 (18.700 mii lei), estimat cu incadrarea in prevederile legale.

Veniturile obtinute din anularea sau reluarea ajustarilor, deprecierea si provizioanelor, in valoare totala de 43.623 mii lei cuprind in principal:

- anularea provizionului privind deseurile slab si mediu radioactive si neradioactive (15.823 mii lei) pe masura gestionarii acestora;
- anularea provizionului constituit pentru costurile cu depozitarea intermediara a combustibilului ars – Modulele DICA 9 si 10 (10.700 mii lei), pe masura umplerii acestora cu fascicule de combustibil nuclear ars in 2019;
- anularea provizionului privind participarea salariatilor la profitul anului 2018 (16.000 mii lei).

Provizionul privind participarea salariatilor la profit aferent anului 2019 este calculat la nivelul maximal permis de lege, respectiv „nu mai mult de nivelul unui salariu de baza mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic in exercitiul financiar de referinta”.

Estimarea provizionului pentru pensii si alte obligatii in valoare de 6.000 mii lei cuprinde provizionul estimat pentru beneficiile angajatilor acordate la pensionare sub forma unei cote de 1.200 kWh/an energie electrica, in conformitate cu prevederile CCM SNN pentru perioada 2018 - 2020. Valoarea actualizarii se va face pe baza raportului actuarial realizat de catre actuarul angajat de SNN, precum si provizionul aferent celorlalte beneficii acordate angajatilor conform CCM SNN/2018.

Decontarea efectiva a ajutoarelor la pensionare pentru cota de energie electrica se va face din fondul de cheltuieli de natura sociala.

Alte cheltuieli de exploatare (rd. 120) din cadrul capitolului D in suma de **44.781 mii lei**, reprezinta in principal contravaloarea dezechilibrelor zilnice estimate pentru 2019 in mod prudent la nivelul a 38.064 mii lei, tinand cont de nivelul realizat in anul 2018; alte cheltuieli din aceasta categorie sunt: contravaloarea energiei electrice decontata pentru pensionari in baza unor acte normative, cheltuieli cu casarea activelor circulante si taxe privind afilierea Societatii la organizatii de specialitate, in special din industria nucleara.

2. In fundamentarea **cheltuielilor financiare** in suma de **78.590 mii lei** (+34% vs. realizat 2018, +15% vs. bugetat 2018) au fost luate in considerare cheltuielile cu dobanzile si comisioanele scadente in anul 2019, diferente de curs aferente creditelor externe contractate pentru realizarea si punerea in functiune a Unitatii 2 de la CNE Cernavoda, precum si alte cheltuieli financiare. Cheltuielile cu diferentele de curs valutar pot fi doar estimate, insa nivelul acestora in executie este influentat de impactul diferentelor de curs valutar negative realizate si nerealizate, necontrolate de Societate.

In cadrul acestor cheltuieli a fost cuprinsa suma de 5.417 mii lei reprezentand cheltuieli cu comisionul de risc de nerambursare a creditelor contractate pentru realizarea si punerea in functiune a Unitatii 2 de la CNE Cernavoda platit la prima tragere din credite si care se amortizeaza pe perioada de rambursare.

III. REZULTATUL BRUT

Pentru anul 2019, in baza veniturilor si cheltuielilor previzionate rezulta un **profit brut de 447.161 mii lei**, mai mare cu 22,2% decat cel bugetat pentru anul 2018.

Propunerea de Buget de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2019 prevede repartizarea unui procent de 90% 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 **445.570 mii lei** (+23% vs. bugetat 2018), iar **rezultatul financiar** este estimat la nivelul a **1.590 mii lei**, la jumătate fata de nivelul bugetat pentru anul 2018, si semnificativ mai mic decat nivelul realizat in anul 2018, ca urmare a nivelului asteptat al dobanzilor si a conditiilor de pe piata monetara asteptate in 2019.

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.

IV. IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuielile cu impozitul pe profit (97.120 mii lei) au fost determinate conform prevederilor Codului Fiscal. Estimarea cheltuielilor nedeductibile fiscal si a veniturilor neimpozabile la calculul impozitului pe profit pe anul 2019 s-a efectuat avand in vedere realizarile anului 2018.

Cheltuielile nedeductibile (225.871 mii lei) 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 (66.031 mii lei) cuprind in principal venituri din reluare provizioane.

V. SURSELE DE FINANTARE A INVESTITIILOR pentru anul 2019, in suma de 553.410 mii lei, sunt reprezentate de surse proprii, respectiv amortizare si profit.

VI. CHELTUIELI PENTRU INVESTITII in anul 2019, in suma de 256.548 mii lei, la care se adauga suma de 209.457 mii lei reprezentand rambursarea ratelor aferente creditelor contractate pentru realizarea si punerea in functiune a Unitatii 2, scadente in 2019, rezultand un program de investitii total de 466.005 mii lei, au fost dimensionate in functie de obiectivele de investitii necesare a fi realizate si prevazute in programele strategice ale Societatii, fiind structurate astfel:

- suma de 5.281 mii lei reprezentand program de investitii al SNN Sediul Central, din care: 3.665 mii lei reprezentand studii privind extinderea duratei de viata a Unitatii 1 prin retubarea reactorului si retehnologizarea sistemelor principale;
- suma de 237.070 mii lei reprezentand contravaloarea programului de investitii al CNE Cernavoda;
- suma de 14.198 mii lei reprezentand contravaloarea programului de investitii la sucursala FCN Pitesti.

Investitiile si plata serviciului datoriei urmeaza a fi finantate din profit si amortizare.

In functie de modul de derulare a investitiilor se vor putea realiza realocari intre diversele proiecte de investitii, cu incadrarea in cheltuielile totale de investitii aprobate si respectiv sursele de finantare existente. De asemenea, in cursul anului pot aparea noi necesitati pentru cheltuieli de investitii, neprevazute care vor putea fi finantate in limita surselor de finantare existente.

Programul de investitii este detaliat in Anexa 4 a Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2019, cu detalierea dotarilor in Anexa 4.1.

VII. Alte date de fundamentare privind Bugetul de Venituri si Cheltuieli aferent anului 2019

La momentul intocmirii propunerii Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2019:

- Conducerea Societatii este alcatuita din 3 membri cu contract de mandat de 4 ani (Domnul Cosmin Ghita numit in functia de Director General prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 2/04.02.2019, Domnul Dan Laurentiu Tudor numit in functia de Director General Adjunct prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 3/04.02.2019 si Domnul Adrian Gabriel Dumitriu numit in functia de Director Financiar prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 3/04.02.2019);
- Consiliul de Administratie al Societatii este alcatuit din 7 membri (Domnul Iulian – Robert Tudorache, Domnul Cosmin Ghita, Domnul Dumitru Remus Vulpescu, Domnul Cristian Gentea, Doamna Elena Popescu, Domnul Cristian Dima si Domnul Mihai Daniel Anitei) cu contract de mandat de 4 ani, numiti prin Hotararea nr. 12/28.09.2018 a Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor SNN.

Estimarile indicatorilor pentru anii 2020 si 2021 sunt realizate linear (cu exceptia Anexei 4 – Programul de investitii si a cheltuielilor cu contractele de mandat pentru conducerea societatii Capitol C4 Anexa 1, detaliate la sfarsitul capitolului C de mai sus), pornind de la nivelul indicatorilor bugetat pentru anul 2019, indexat cu nivelul inflatiei publicat de Institutul National de Statistica in „Proгноza pentru perioada 2018 – 2022 – Proгноza de iarna 2019”, indicatorii detaliiati pentru anii respectivi urmand a fi detaliiati si fundamentati prin bugetele anuale ale anilor 2020 si respectiv 2021.

Fundamentarile Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2019 au fost avizate de Controlul Financiar de Gestiune.

**Director General,
Cosmin Ghita**

**Director Financiar,
Adrian Gabriel Dumitriu**

Anexe:

- Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2019 si estimari pentru anii 2020 si 2021 (Anexa nr. 1);
- Detalierea indicatorilor economico - financiari prevazuti in Bugetul de Venituri si Cheltuieli si repartizarea pe trimestre a acestora (Anexa nr. 2);
- Gradul de realizare a veniturilor totale (Anexa nr. 3);
- Programul de investitii (Anexa nr. 4);
- Lista pozitiei „Dotari” pentru anul 2019 (Anexa nr. 4.1);
- Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si reducerea platilor restante (Anexa nr. 5).