



# MONITORUL OFICIAL

## AL

## ROMÂNIEI

Anul 187 (XXXI) — Nr. 559

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 8 iulie 2019

### SUMAR

Nr.	Pagina	Nr.	Pagina
<b>LEGI ȘI DECRETE</b>			
126. — Lege pentru modificarea lit. k) a art. 64 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 23/2008 privind pescuitul și acvacultura .....	2	579. — Ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale privind modificarea anexei la Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1.210/2018 pentru aprobarea transmiterii unor bunuri din infrastructura secundară de irigații aparținând domeniului privat al statului, aflată în administrarea Agenției Naționale de Îmbunătățiri Funciare și situată pe teritoriul unor organizații ale utilizatorilor de apă pentru irigații din județul Ialomița, în proprietatea acestor organizații ....	9
559. — Decret privind promulgarea Legii pentru modificarea lit. k) a art. 64 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 23/2008 privind pescuitul și acvacultura .....	2		
<b>HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI</b>			
450. — Hotărâre privind suplimentarea bugetului Ministerului Tineretului și Sportului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzută în bugetul de stat pe anul 2019 .....	3	1.053. — Ordin al ministrului sănătății privind completarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului sănătății nr. 1.468/2018 pentru aprobarea prețurilor maxime ale medicamentelor de uz uman, valabile în România, care pot fi utilizate/comercializate de către deținătorii de autorizație de punere pe piață a medicamentelor sau reprezentanții acestora, distribuitorii angro și furnizorii de servicii medicale și medicamente pentru acele medicamente care fac obiectul unei relații contractuale cu Ministerul Sănătății, casele de asigurări de sănătate și/sau direcțiile de sănătate publică județene și a municipiului București, cuprinse în Catalogul național al prețurilor medicamentelor autorizate de punere pe piață în România, a prețurilor de referință generice și a prețurilor de referință inovative .....	10
452. — Hotărâre pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 22/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului pentru Relația cu Parlamentul .....	3-4		
453. — Hotărâre privind actualizarea datelor de identificare ale unui imobil aflat în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Sănătății — Direcția de Sănătate Publică a Județului Neamț, precum și trecerea acestuia în domeniul public al județului Neamț .....	5-6		
456. — Hotărâre privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 pentru Societatea Națională a Apelor Minerale — S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei .....	6-8	1.783. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) „Opțiune privind aplicarea/incetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal” .....	11
<b>ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE</b>			
291. — Ordin al președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice pentru modificarea anexei nr. 7 la			12-15

HOTĂRÂRE nr. 456 din 3 iulie 2019 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 pentru Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei  
EMITENT • GUVERNUL ROMÂNIEI

Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 559 din 8 iulie 2019

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 4 alin. (1) lit. a) 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,  
Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

#### ARTICOL UNIC

Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 pentru Societatea Națională a Apelor Minerale - S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU

VASILICA-VIORICA DĂNCILĂ

Contrasemnează:

Ministrul economiei,

Niculae Bădălău

Ministrul muncii și justiției sociale,

Marius-Constantin Budăi

Ministrul finanțelor publice,

Eugen Orlando Teodorovici

București, 3 iulie 2019.

Nr. 456.

ANEXĂ\*)

\*) Anexa este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL ECONOMIEI

SOCIETATEA NAȚIONALĂ A APELOR MINERALE - S.A.

Str. Scărlătescu nr. 15, sectorul 1, București

RO1590040

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

pentru anul 2019



BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2019  
SI A ESTIMARILOR PENTRU ANII 2020 - 2021

mii lei

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Realizat/ Preliminat an 2018	Propuneri an curent 2019	%	Estimări an 2020	Estimări an 2021	%	
									9=7/5	10=8/7
0	1	2	3	4	5	6=5/4	7	8	9	10
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5+Rd.6)	1	43,039	47,221	109.72	47,300	47,951	100.17	101.38
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	42,871	47,021	109.68	47,100	47,751	100.17	101.38
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3							
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4							
	2	Venituri financiare	5	168	200	119.05	200	200	100.00	100.00
	3	Venituri extraordinare	6							
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.21)	7	38,191	42,104	110.25	42,191	42,810	100.21	101.47
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	8	38,163	42,024	110.12	41,091	41,610	97.78	101.26
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	9	4,063	4,795	118.02	4,850	4,900	101.15	101.03
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	10	22,528	24,706	109.67	24,739	24,829	100.13	100.36
		C. cheltuieli cu personalul, din care:	11	9,249	11,692	126.41	10,802	10,981	92.39	101.66
		C0 Cheltuieli de natură salarială(Rd.13+Rd.14)	12	8,511	9,571	112.45	9,808	9,983	102.48	101.78
		C1 ch. cu salariile	13	7,467	8,385	112.29	8,592	8,745	102.47	101.78
		C2 bonusuri	14	1,044	1,186	113.60	1,216	1,238	102.53	101.81
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	15	54	1,343	2,487.04	160	160	11.91	100.00
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente disponibilizarii de personal	16							
		C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	17	493	550	111.56	600	600	109.09	100.00
		C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	18	191	228	119.37	234	238	102.63	101.71
		D. alte cheltuieli de exploatare	19	2,323	831	35.77	700	900	84.24	128.57
	2	Cheltuieli financiare	20	28	80	285.71	1,100	1,200	1,375.00	109.09
	3	Cheltuieli extraordinare	21							
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	22	4,848	5,117	105.55	5,109	5,141	99.84	100.63
IV		IMPOZIT PE PROFIT	23	992	1,179	118.85	817	823	69.33	100.63
V		PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	24	3,856	3,938	102.13	4,292	4,318	108.98	100.63
	1	Rezerve legale	25							
		Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	26							
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	27							
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	28							
	5	Alte repartizări prevăzute de lege	29							
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 25, 26, 27, 28, 29	30	3,856	3,938	102.13	4,292	4,318	108.98	100.63
	7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	31	345	345	100.00	345	345	100.00	100.00
	8	Minimim 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite actionarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	32	3,781	2,142	56.65	2,319	2,332	108.26	100.56
		a) - dividende convenite bugetului de stat	33	3,781	2,142	56.65	2,319	2,332	108.26	100.56
		b) - dividende convenite bugetului local	33a							
		c) - dividende convenite altor acționari	34							
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.31 - Rd.32 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	35	75	1,796	2,394.67	1,973	1,986	109.86	100.66

VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	36							
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	37							
	a)	cheltuieli materiale	38							
	b)	cheltuieli cu salariile	39							
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	40							
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	41							
	e)	alte cheltuieli	42							
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	43	1,132	1,180	104.24	30,602	4,749	2,593.39	15.52
		Alocații de la buget	44							
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	45							
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	46	556	732	131.65	30,602	4,749	4,180.60	15.52
X		DATE DE FUNDAMENTARE	47							
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	48	134	152	113.43	152	152	100.00	100.00
	2	Nr.mediu de salariați total	49	137	145	105.84	145	145	100.00	100.00
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	50	4,799	5,087	106.00	5,180	5,280	101.83	101.93
	4	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat **)	51	4,740	4,844	102.19	4,940	5,030	101.98	101.82
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.49)	52	313	324	103.63	325	329	100.17	101.38
	6	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	53							
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	54							
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.7/Rd.1)x1000	55	887	892	100.48	892	893	100.04	100.09
	9	Plăți restante	56	0	0	100.00	0	0	100.00	100.00
	10	Creanțe restante	57	3,321	3,150	94.85	2,980	2,810	94.60	94.30

\*) Rd.50 = Rd.154 din Anexa de fundamentare nr.2

\*\*) Rd.51 = Rd.155 din Anexa de fundamentare nr.2

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-  
CONTABILITATE





ANEXA 2

Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora

INDICATORI													
	Nr. rd.	Realizat an 2017	Prevederi an precedent 2018					din care:			BVC 2019	%	%
			Aprobat		Preliminat / Realizat				Trim I	Trim II	Trim III		
			conform HG 258/2018	conform Hotararii C.A.									
			4	4a	5	6a	6b	6c	6	7	8		
0	1	2	3a	4	5	6a	6b	6c	6	7	8		
I.		VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22+Rd.28)	39,303	47,415	43,039	9,401	21,705	36,196	47,221	109.7	109.5		
1		Venituri totale din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	39,187	46,825	42,871	9,361	21,625	36,076	47,021	109.7	109.4		
	a)	din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:	38,617	46,319	42,547	9,311	21,495	35,896	46,521	109.3	110.2		
		a1) din vânzarea produselor	38,596	46,219	42,515	9,301	21,465	35,816	46,421	109.2	110.2		
		a2) din servicii prestate	21	100	29	10	30	80	100	344.8	138.1		
		a3) din redevențe și chirii											
		a4) alte venituri			3								
	b)	din vânzarea mărfurilor											
	c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.10+Rd.11), din care:											
		c1) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare											
		c2) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare											
	d)	din producția de imobilizări											
	e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție											
	f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	570	506	324	50	130	180	500	154.3	56.8		
		f1) din amenzi și penalități	384	450	310	40	105	140	450	145.2	80.7		
		f2) din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd.17+Rd.18), din care:	30	0	13					0.0	43.3		
		- active corporale	30	0	13					0.0	43.3		
		- active necorporale											
	f3)	din subvenții pentru investiții											
	f4)	din valorificarea certificatelor CO2											
	f5)	alte venituri	156	56	1	10	25	40	50	5,000.0	0.6		
2		Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	116	590	168	40	80	120	200	119.0	144.8		
	a)	din imobilizări financiare											
	b)	din investiții financiare											
	c)	din diferențe de curs	38	510	22	5	10	20	30	136.4	57.9		

		INDICATORI										Nr. Realizat rd. an 2017	Prevederi an precede 2018				din care:			BVC 2019	%	%	
				conform HG 258/2018		conform Hotararii C.A.		Preliminat / Realizat		Trim I		Trim II		Trim III									
0	1	2		3	3a	4	4a	5	6a	6b	6c											7	8
	d) din dobânzi			26	78	80	80	146	35	70	100											116.4	187.2
	e) alte venituri financiare			27																			
	3	Venituri extraordinare		28																			
II	CHELTUIELI TOTALE (Rd.30+Rd.131+Rd.139)																						
1	Cheltuieli de exploatare (Rd.31+Rd.79+Rd.86+Rd.114), din care:																						
	A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.46), din care:																						
A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.33+Rd.34+Rd.37+Rd.38+Rd.39), din care:																						
a)	cheltuieli cu materiile prime																						
b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:																						
	b1) cheltuieli cu piesele de schimb																						
	b2) cheltuieli cu combustibilii																						
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar																						
d)	cheltuieli privind energia și apa																						
e)	cheltuieli privind mărfurile																						
A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.41+Rd.42+Rd.45), din care:																						
a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile																						
b)	cheltuieli privind chirile (Rd.43+Rd.44) din care:																						
	b1) - către operatori cu capital integral/majoritar de stat																						
	b2) - către operatori cu capital privat																						
c)	prime de asigurare																						
A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd.47+Rd.48+Rd.50+Rd.57+Rd.62+Rd.63+Rd.67+Rd.68+Rd.69+Rd.78), din care:																						
a)	cheltuieli cu colaboratorii																						
b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:																						
	b1) cheltuieli privind consultanța juridică																						
c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd.51+Rd.53), din care:																						
	c1) cheltuieli de protocol, din care:																						
	- tichete cadou potrivit Legii nr.193/2006, cu modificările ulterioare																						
	c2) cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:																						
	- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr.193/2006, cu modificările ulterioare																						



		INDICATORI	Nr. rd.	Realizat an 2017	Prevederi an preceden., 2018						BVC 2019	%	%	
0	1				Aprobat			Preliminat / Realizat	din care:					
					conform HG 258/2018	conform Hotararii C.A.	Trim I		Trim II	Trim III				
			3	3a	4	4a	5	6a	6b	6c	6	7	8	
		- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pietei, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr.193/2006, cu modificările ulterioare	55										7=6/5	8=5/3a
		- ch.de promovare a produselor	56					1	2	3				
		Ch. cu sponsorizarea, potrivit O.U.G. nr.2/2015 (Rd.58+Rd.59+Rd.61), din care:	57	0	0	0		0				5		
		d1) ch.de sponsorizare in domeniul medical si sanatate	58									0		
		d2) ch. de sponsorizare in domeniile educatie, invatamant, social si sport, din care:	59											
		d3) - pentru cluburile sportive	60											
		d4) ch. de sponsorizare pentru alte actiuni si activitati	61											
		e) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	62	22	8	8	10	3	6	9	11	110.0	45.5	
		f) cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	63	348	373	373	140	20	70	100	150	107.1	40.2	
		- cheltuieli cu diurna (Rd.65+Rd.66), din care:	64	83	110	110	38	5	16	29	42	110.5	45.8	
		-interna	65	23	30	30	34	5	15	25	37	108.8	147.8	
		-externa	66	60	80	80	4	0	1	4	5	125.0	6.7	
		g) cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	67	202	180	180	197	45	100	160	225	114.2	97.5	
		h) cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	68	22	24	24	24	6	14	20	26	108.3	109.1	
		i) alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	69	1,067	800	800	1,248	305	750	1,100	1,510	121.0	117.0	
		i1) cheltuieli de asigurare și pază	70	17	15	15	74	40	80	120	160	216.2	435.3	
		i2) cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	71	140	140	140	119	70	70	220	306	257.1	85.0	
		i3) cheltuieli cu pregătirea profesională	72	35	35	35	31	9	15	25	32	103.2	88.6	
		i4) cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	73					0	0	80	80			
		-afacente bunurilor de natura domeniului public	74											
		i5) cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	75											
		i6) cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011	76	17				0	0	50	50			
		i7) cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	77	3				1	4	7	10			
		j) alte cheltuieli	78	84	150	150	0	30	60	100	135			
		B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84+Rd.85), din care:	79	20,117	23,782	23,782	22,528	5,100	11,599	19,755	24,706	109.7	112.0	
		a) ch. cu taxa pt.activitatea de exploatare a resurselor minerale	80	506	490	490	508	120	250	380	510	100.4	100.4	

		INDICATORI	Nr. Realizat rd. an 2017	Prevederi an precede 2018					din care:			BVC 2019	%	%	
				Aprobat		conform HG 258/2018	conform Hotararii C.A.	Preliminat / Realizat	Trim I						
				4	4a				5	6a	6b				6c
0	1														
	b)	ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	81	19,283	22,987	22,987	21,602	4,855	11,000	19,000	23,704	109.7	7=6/5	8=5/3a	
	c)	ch. cu taxa de licență	82	60	45	45	56	25	50	75	100	178.6		93.3	
	d)	ch. cu taxa de autorizare	83												
	e)	ch. cu taxa de mediu	84												
	f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	85	268	260	260	362	100	299	300	392	108.3		135.1	
	C.	Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113), din care:	86	7,366	9,341	9,341	9,249	2,293	6,810	9,244	11,692	126.4		125.6	
	C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+ Rd.92)	87	5,813	8,634	8,634	8,511	2,106	5,097	7,327	9,571	112.5		146.4	
	C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	88	4,924	7,467	7,467	7,467	1,880	4,180	6,280	8,385	112.3		151.6	
		a) salarii de bază	89	4,023	5,895	5,895	5,653	1,580	3,180	4,780	6,375	112.8		140.5	
		b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	90	901	1,572	1,572	1,814	300	1,000	1,500	2,010	110.8		201.3	
		c) alte bonificații (conform CCM)	91												
	C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+ Rd.99), din care:	92	889	1,167	1,167	1,044	226	917	1,047	1,186	113.6		117.4	
		a) cheltuieli sociale prevăzute la art.25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal(*, cu modificările și completările ulterioare, din care:	93	191	334	334	279	114	337	357	375	134.4		146.1	
		- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94												
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare:	95	155	225	225	225	0	297	297	297	132.0		145.2	
		b) tichete de masă;	96	402	480	480	416	112	220	310	416	100.0		103.5	
		c) vouchere de vacanță;	97												
		d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98	285	343	343	343	0	345	345	345	100.6		120.4	
		e) alte cheltuieli conform CCM.	99	11	10	10	6	0	15	35	50	833.3		54.5	
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103), din care:	100	0	160	160	54	0	1,327	1,329	1,343	2,487.0			
		a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	101												
		b) ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești	102	0	160	160	54	0	1,327	1,329	1,343	2,487.0			
		c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii si comitete	103												
	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	277	371	371	493	137	276	418	550	111.6		178.0	



INDICATORI													
0	1	Nr. Realizat rd. an 2017	Prevederi an precede 2018	din care:						BVC 2019	%	%	
				Aprobat		Preliminat / Realizat	Trim III						
				conform HG 258/2018	conform Hotararii C.A.		Trim I	Trim II	Trim III				
		3	3a	4	4a	5	6a	6b	6c	6	7	8	
		105	147	177	177	241	49	100	148	198	82.2	163.9	
		106	147	177	177	241	49	100	148	198	82.2	163.9	
		107											
		108	130	194	194	252	88	176	270	352	139.7	193.8	
		109	130	194	194	252	88	176	270	352	139.7	193.8	
		110											
		111											
		112											
		113	1,276	176	176	191	50	110	170	228	119.4	15.0	
		114	1,153	1,291	1,291	2,323	186	38	530	831	35.8	201.5	
		115	5	5	5	7	1	3	4	5	71.4	140.0	
		116											
		117	5	5	5	7	1	3	4	5	71.4	140.0	
		118											
		119											
		120	329	180	180	63	0	0	1	1	1.6	19.1	
		121	920	1,050	1,050	1,132	285	590	870	1,180	104.2	123.0	
		122	-101	56	56	1,121	-100	-555	-1,405	-355	-31.7	-1,109.9	
		123	650	797	797	1,814	0	0	0	1,245	68.6	279.1	
		124	343	497	497	345	0	0	0	345	100.0	100.6	
		125				747							
		126	751	741	741	693	100	555	1,405	1,600	230.9	92.3	
		127	751	741	741	693	100	555	1,405	1,600	230.9	92.3	
		128	285	343	343	343	0	345	345	345	100.6	120.4	
		129											
		130	466	398	398	350	100	210	1,060	1,255	358.6	75.1	
2		131	20	1,063	1,063	28	22	43	61	80	285.7	140.0	
		132		882	882		0	0	0	0			
		a)	cheltuieli privind dobânzile, din care:										

INDICATORI													
		Nr. Realizat rd. an 2017	Prevederi an precedent 2018					din care:				%	%
			Aprobat		Preliminat / Realizat				Trim I	Trim II	Trim III		
			conform HG 258/2018	conform Hotararii C.A.									
0	1	3	4	4a	5	6a	6b	6c	BVC 2019				
		133	882	882		0	0	0				7=6/5	8=5/3a
		134											
	b)	135	30	30		10	18	24					
	b1)	136											
	b2)	137											
	c)	138	151	151	28	12	25	37				178.6	
		139											
III	3	140	7,921	7,921	4,848	682	777	4,020	5,117	105.5	75.0		
		141	580	741	694	80	100	566	700	100.9	119.7		
		142	2,462	2,527	2,893	550	700	2,460	2,950	102.0	117.5		
IV		143	1,335	1,553	992	184	220	946	1,179	118.8	74.3		
V													
	1	144	39,187	46,825	42,871	9,361	21,625	36,076	47,021	109.7	109.4		
	a)	145											
	b)	146											
2		147	5,813	8,634	8,511	2,106	5,097	7,327	9,571	112.5	146.4		
	a)	148	143	96	96	33	67	100	132	137.5	67.1		
	b)	149	0	1,102	1,102	0	0	0	0				
	c)	150	304	0		75	145	220	290				
3		151	4,924	7,467	7,467	1,880	4,180	6,280	8,385	112.3	151.6		
4		152	152	152	134	136	140	147	152	113.4	88.2		
5		153	137	138	137	134	136	137	145	105.8	100.0		
6	a)	154	3,246	4,805	4,799	3,716	5,411	5,373	5,087	106.0	147.8		
	b)	155	3,264	4,490	4,740	x	x	x	4,844	102.2	145.2		
7	a)	156	286	339	313	70	159	263	324	103.6	109.4		



INDICATORI												
		Nr. rd.	Realizat an 2017	Prevederi an precedent 2018				din care:				%
				conform HG 258/2018	conform Hotararii C.A.	Preliminat / Realizat	Trim I	Trim II	Trim III			%
0	1	2	3a	4	4a	5	6a	6b	6c	6	7	8
	b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	286	339	339	313	x	x	x	324	103.6	109.4
	c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană) W=QPF/Rd.153	158			-	x	x	x	-		
	c1)	Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, din care	159				x	x	x			
		- cantitatea de produse finite (QPF)	160				x	x	x			
		- pret mediu (p)	161				x	x	x			
		- valoare=QPF x p	162				x	x	x			
		- pondere in venituri totale de exploatare = Rd.159/Rd.2	163				x	x	x			
	8	Plăți restante	164	0	0	0	0	0	0			
	9	Creanțe restante, din care:	165	2,700	2,700	3,321	3,400	3,800	3,300	3,150	94.9	123.0
		- de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	166									
		- de la operatori cu capital privat	167	2,700	2,700	3,321	3,400	3,800	3,300	3,150	94.9	123.0
		- de la bugetul de stat	168									
		- de la bugetul local	169									
		- de la alte entitati	170									
	10	Credite pentru finanțarea activității curente (soldul rămas de rambursat)	171	0	0		0	0	0			

\*) în limita prevăzută la art.25 alin.3 lit.b din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

\*\*) se vor evidenția distinct sumele care nu se iau în calcul la determinarea creșterii câștigului mediu brut lunar, prevăzute în Legea anuală a bugetului de stat

## CONDUCĂTORUL UNITĂȚII



## CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR CONTABIL

## Gradul de realizare a veniturilor totale

mii lei

Nr Crt	INDICATORI	Prevederi 2017		%	Prevederi an 2018		%
		Aprobat	Realizat		Aprobat	Realizat	
0	1	2	3	4	5	6	7
I.	Venituri totale (rd.1+rd.2+rd.3 *), din care:	39,074	39,303	100.59	47,415	43,039	90.77
1	Venituri din exploatare*)	39,024	39,187	100.42	46,825	42,871	91.56
2.	Venituri financiare	50	116	232.00	590	168	28.47
3.	Venituri extraordinare						

\*) veniturile totale și veniturile din exploatare vor fi diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL



## Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

mii lei

0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	an precedent 2018		Valoare		
				Aprobat	Realizat/ Preliminat	an curent 2019	an 2020	an 2021
0	1	2	3	4	5	6	7	8
I		<b>SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:</b>		33,680	1,132	1,180	30,602	4,749
	1	Surse proprii, din care:		920	1,132	1,180	1,573	4,749
		a) - amortizare		920	1132	1,180	1,180	2,604
		b) - profit		0			393	2,145
	2	Alocații de la buget						
	3	Credite bancare, din care:		32,760	0		29,029	
		a) - interne		32,760			29,029	
		b) - externe						
	4	Alte surse, din care:						
		- amortizare neutilizata din anii precedenti						
		- profitul net repartizat in anii precedenti si neutilizat						
II		<b>CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:</b>		33,680	556	732	30,602	4,749
	1	Investiții în curs, din care:						
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
	2	Investiții noi, din care:						
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:						
		- fabrica imbuteliere apa minerala					29869	
		- (denumire obiectiv)						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		<b>Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări),</b>						
	3	din care:						
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
	4	<b>Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)</b>		33680	556	732	733	733
		construcții industriale: cabina protecție		180		65		
		instalatie electrica		60		50		
		imprejmuire				40		
		masini forta si utilaj energetic: grup electrogen si stabilizator		23	42	10		
		masini si utilaje instalatii: electropompe submersibile; aparat de sudura		21	31	44		

	INDICATORI	Data finalizării investiției	an precedent 2018		Valoare		
			Aprobat	Realizat/ Preliminat	an curent 2019	an 2020	an 2021
	aparate si instalatii de masurare, control si reglare		146	202	48		
	calculatoare electronice si echipamente periferice				95		
	mijloace de transport auto: autoutilitara		305		135		
	lucrari de foraj si de explorare		0		200		
	cofrete metalice dual climatizat						
	cap de exploatare		35	48	45		
	analizor automat in flux continuu						
	sistem de ventilatie						
	accesoriu pentru spectrofotometriu cu absorbtie atomica						
	studiu de prefezabilitate privind necesitatea si oportunitatea investitiei referitoare la fabricile de imbuteliere apa minerala						
	lucrari de renovare laborator		150	233			
	sistem automatizare						
	achizitie fabrici de imbuteliere apa minerala naturala( 2buc) si brand		32760				
5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:		882				4,016
	a) - interne		882				4,016
	b)- externe						

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR CONTABIL



## SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE SA

## Anexa nr.5

## Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Nr. crt.	Măsurile	Termen de realizare	an precedent 2018			an curent 2019			an 2020			an 2021		
			Preliminat / Realizat		Plăți restante	Influențe (+/-)		Plăți restante	Influențe (+/-)		Plăți restante	Influențe (+/-)		Plăți restante
			Rezultat brut (+/-)	3		Rezultat brut	5		Rezultat brut	7		Rezultat brut	9	
0	1	2			4			6			8			10
Pct. I	Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante													
1	Cresterea veniturilor din exploatare	31.12.2018	X		X	4150				79			651	
2	Cresterea veniturilor financiare	31.12.2018	X		X	32								
3	Scaderea cheltuielilor cu personalul	31.12.2020	X		X				890					
4	Scaderea altor cheltuieli de exploatare	31.12.2018	X		X	1492			131					
	TOTAL Pct. I		X		X	5674			1100			651		
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I													
1	Cresterea cheltuielilor cu bunuri și servicii	31.12.2018	X		X	-732				-55			-50	
2	Cresterea cheltuielilor cu impozite și taxe	31.12.2018	X		X	-2178				-33			-90	
3	Cresterea cheltuielilor cu personalul	31.12.2018	X		X	-2443							-179	
4	Cresterea cheltuielilor financiare	31.12.2018	X		X	-52				-1020			-100	

mii lei





## NOTA

### PRIVIND FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2019 ȘI A ESTIMĂRILOR PENTRU ANII 2020-2021

Baza legală pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 și a estimărilor pentru anii 2020-2021 este constituită din următoarele acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 85/2003 - Legea minelor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 50/2019 - a bugetului de stat pe anul 2019;
- Legea nr. 47/2019 - a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019;
- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată de Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. 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, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. 1802/2014 privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- O.M.F.P. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. - Cod CAEN - 0899, face parte din ramura exploatarea resurselor minerale, subramura „alte activități extractive n.c.a.”.

Așa cum este prevăzut la art. 5 din Statutul societății, **scopul** acesteia este „aplicarea strategiei naționale stabilite pentru exploatarea zăcămintelor hidrominerale

**și de substanțe asociate”,** Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. având un rol important în **asigurarea stabilității unei resurse minerale valoroase, apa minerală naturală pentru consum alimentar.**

Obiectivul general al strategiei în domeniul apelor minerale naturale de consum alimentar și balneoterapeutic îl constituie asigurarea condițiilor pentru valorificarea rațională a resurselor de ape minerale naturale de consum alimentar și balneoterapeutic din România, protejarea acestora, în paralel cu satisfacerea necesarului de ape minerale naturale de consum alimentar și balneoterapeutice pe termen mediu și lung, în condițiile pieței libere, în concordanță cu obiectivele politice comunitare din domeniul mediului, cu respectarea principiilor dezvoltării durabile.

Apele minerale naturale de consum alimentar și balneoterapeutic:

- se constituie ca **substanțe minerale naturale de interes strategic**, caracter conferit de importanța socială deosebită pentru populația țării (consum alimentar și asigurarea sănătății populației);
- sunt singurele substanțe minerale naturale care se regenerează în condițiile asigurării unei exploatare raționale și a unei protecții corespunzătoare (hidrogeologice și sanitare);
- sunt apele naturale care în **condiții de calamitate** (accidente nucleare, cutremure, inundații, poluări locale și regionale) **pot fi consumate de către populație**;
- reprezintă **baza de materii prime** care asigură în prezent dezvoltarea unei puternice **industrii naționale de îmbuteliere** a apelor minerale naturale de consum alimentar precum și de dezvoltare a unei rețele naționale de **turism balnear**.

***Interesul național strategic al apelor minerale naturale impune asigurarea unei stricte exploatare raționale a zăcămintelor, abordarea unitară și coerentă a acestei activități și aplicarea unor criterii științifice de protecție a zăcămintelor în exploatare, dată fiind vulnerabilitatea acestora și lipsa de alternativă pentru apă „ca bun alimentar”.***

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. este cea mai importantă unitate în domeniul extracției și livrării apei minerale naturale pentru îmbuteliere, deținând circa 50-60 % din cantitățile extrase și livrate ca materie primă-produs minier, societăților comerciale de profil.

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. exploatează, pe baza licențelor de concesiune, **32 de perimetre** pentru extracția apei minerale naturale destinată îmbutelierii, apei minerale pentru balneatie și a extracției dioxidului de carbon natural utilizat în balneatie și lichefiere; de asemenea, societatea deține și **12 licențe de concesiune pentru explorare**.

Amplasamentul surselor hidrominerale și/sau substanțe asociate este în zona extravilană, acestea fiind răspândite în 14 județe (Arad, Bihor, Brașov, Caraș-Severin, Covasna, Harghita, Hunedoara, Iași, Maramureș, Mureș, Neamț, Satu Mare, Suceava și Timiș).

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. are ca **obiect de activitate**:

- efectuarea de activități de prospecțiune, explorare, dezvoltare în perimetrele în care a obținut licența;
- activități de comerț intern și extern pentru aprovizionare și pentru valorificarea produselor obținute din activitatea proprie;
- activități de proiectare, expertizare, protecția mediului, analize de laborator, activități balneare și orice alte activități și servicii necesare realizării obiectului principal de activitate



(exploatarea și valorificarea substanțelor minerale din zăcămintele încredințate spre administrare prin efectuare de acte de comerț).

- activități de îmbuteliere apă minerală naturală la sursă pentru consum alimentar

Activitatea de cercetare (prospecțiune și explorare) și exploatare a apelor minerale, ca orice altă activitate geologică, presupune un specific aparte și anumite particularități ce o deosebește de alte ramuri economice, inclusiv de unele activități extractive.

Aceste particularități sunt legate în primul rând de gradul de **risc și incertitudine** caracteristic activității de **cercetare geologică** (hidrogeologică), cât și de anumite **aspecte neprevăzute**, având cauze naturale sau umane, ce pot apărea în **cursul activității de exploatare** (extracție a apei).

## 1. CERCETARE – DEZVOLTARE

Activitatea de cercetare se realizează în cadrul licențelor de prospecțiune și explorare acordate de autoritatea competentă - Agenția Națională pentru Resurse Minerale și constă în principal din :

- identificarea structurilor cu potențial hidromineral;
- execuția de foraje sau captări de izvoare;
- monitorizarea calitativă și cantitativă a surselor de apă (forajelor și captărilor) executate;
- promovarea de rezerve exploatabile, cu potențial de valorificare economică.

Activitatea de foraj pentru ape minerale naturale, presupune un grad de risc și incertitudine destul de ridicat. Rezultatele obținute, presupun o evaluare atât cantitativă cât și calitativă. Astfel, pot fi obținute debite de apă corespunzătoare, valorificabile industrial, dar calitatea acestora să nu corespundă domeniului de utilizare, și, invers, se poate obține o calitate deosebită a apei, dar un debit scăzut, nefezabil din punct de vedere economic. Menționăm aici că, spre deosebire de alte ape, apa minerală naturală nu poate fi tratată pentru potabilizare, ea trebuind să fie pură la sursă, aceasta fiind una dintre calitățile din care rezidă valoarea intrinsecă a acesteia.

Rezultă de aici că pentru a pune în evidență o rezervă exploatabilă de apă minerală naturală, poate fi necesară execuția mai multor foraje.

Analizând statistic istoricul cercetării prin foraje la majoritatea zăcămintelor cunoscute, rezultă că pentru un foraj cu rezultate pozitive aflat în exploatare, a fost necesar să se execute între 2 și 4 foraje de cercetare, diferența fiind reprezentată de foraje care nu și-au atins obiectivul propus și au fost ulterior abandonate.

Odată ce un foraj a fost executat și au fost obținute rezultate favorabile, acesta este supus unei perioade stricte de monitorizare, cuprinsă între 1 - 2 ani. În această perioadă, apa trebuie să-și păstreze parametrii calitativi și cantitativi constanți. În caz contrar, este necesară execuția altui foraj, cu implicații directe privind durata și costurile cercetării.

Activitatea de explorare geologică este singura activitate în care și rezultatele negative sunt acceptate ca un obiectiv atins al cercetării, asumat din stadiul de proiectare. Este vorba aici, despre creșterea gradului de cunoaștere al unei zone, care deși prezintă unele indicii favorabile pentru descoperirea unor substanțe minerale utile, în urma explorării s-a dovedit că acestea nu prezintă interes pentru o valorificare economică.



**În concluzie**, pentru un perimetru de cercetare nou **este greu de estimat exact**, și prin urmare de previzionat, **gabaritul de lucrări de captare** (foraje), necesar pentru atingerea scopului propus (între 1 și 3 foraje), precum **este greu de estimat exact**, și **perioada de timp** necesară promovării de noi rezerve de apă minerală valorificabile industrial (între 2 și 5 ani, fără a lua în considerare unele aspecte administrative și de legalitate).

## **2. EXTRAȚIE ȘI LIVRARE**

Activitatea de extracție și livrare este o activitate continuă, în care trebuie asigurată o anumită cantitate și calitate de apă minerală către beneficiar. Orice întrerupere poate avea efecte dezastruoase din punct de vedere economic, ce pot conduce la scoaterea de pe piață a operatorului care valorifică apa minerală naturală, fie că e vorba de o unitate de îmbuteliere sau de un stabiliment balnear.

În timpul exploatării unei surse de apă minerală naturală, pot apărea fie unele fenomene de degradare tehnică, fie de alterare a calității apei datorită poluării sau contaminării apei, ca urmare a unor factori umani sau naturali (mici cutremure, inundații). Acestea pot fi remediabile și/sau reversibile, iremediabile și/sau ireversibile. În asemenea situații trebuie luată o decizie imediată de reabilitare sau de execuție a unei surse noi care să o înlocuiască pe cea veche, acțiune ce nu poate fi prevăzută și planificată cu rigurozitate din timp.

Având în vedere capacitatea tehnică și financiară limitată, în aceste situații se impune uneori fie renunțarea la unele investiții planificate în favoarea rezolvării cazurilor de urgență, fie alocarea de fonduri suplimentare.

O altă situație ce poate apărea în practică este apariția unor reglementări legislative noi, prin care să se reconsidere limita maximă admisibilă a unui compus chimic în apa minerală, lucru care poate conduce la abandonarea pe termen mediu (1 – 3 ani) a unor foraje a căror apă nu mai corespund calitativ. Este cazul bariului și a unor compuși organici indicatori ai purității originii apei la sursă.

În aceste situații se impune amânarea unor proiecte de cercetare planificate în perimetre noi și redirecționarea fondurilor pentru înlocuirea unor surse aflate deja în exploatare și pentru care există contracte de furnizare a apei minerale.

În concluzie, în cazul activității curente de extracție și livrare a apei minerale naturale din perimetrele aflate în exploatare, pot apărea situații neprevăzute care să conducă la:

- a) execuția în regim de urgență a unor noi surse;
- b) lucrări de reabilitare a surselor existente;
- c) reprogramarea unor lucrări programate pe perimetre noi.

Toate aceste particularități enunțate anterior, ce decurg din specificul activității de cercetare și exploatare a zăcămintelor de apă minerală, au implicații directe asupra planificării pe termen scurt, mediu și lung a strategiei și bugetului de venituri și cheltuieli ale Societății Naționale a Apelor Minerale-S.A.



În aceste condiții, planificarea cu rigurozitate a activităților și cuantificarea cu precizie a investițiilor și cheltuielilor materiale care stau la baza elaborării bugetului de venituri și cheltuieli este dificil de realizat, putând apărea astfel, într-un cadru general bine delimitat, impus de rezultatele economice, elemente de schimbare a ponderii unor activități și relocarea de fonduri, în funcție de situație.

Una dintre cele mai importante particularități ale activității de exploatare a apei minerale naturale este aceea că, în conformitate atât cu legislația românească, cât și cu cea europeană, pentru o sursă de apă minerală naturală se poate încheia contract de vânzare-cumpărare cu un singur îmbuteliator, Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A., fiind din acest punct de vedere un furnizor captiv.

Consecințele acestui fapt sunt:

- imposibilitatea de a crește gradul de valorificare al unei surse de apă minerală naturală pentru care există contract de vânzare-cumpărare cu o societate de îmbuteliere, prin livrarea surplusului de apă neîmbuteliat de aceasta, către alt beneficiar;
- orice reziliere a unui contract de vânzare-cumpărare încheiat cu o societate comercială de îmbuteliere aflată în impas financiar (insolvență, faliment, etc.) generează prejudicii incalculabile, intervalul de timp necesar pentru parcurgerea tuturor etapelor impuse de legislația în vigoare pentru încheierea unui nou contract cu o altă societate de îmbuteliere care să-și construiască propria fabrică, fiind extrem de mare.

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019 și a estimărilor pentru anii 2020-2021, Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. a fost obligată să pornească prin luarea în considerare atât a particularităților activității proprii aferente etapelor de cercetare - dezvoltare (dezvoltarea bazei de materii prime) și a activității de bază (extracția și livrarea de apă minerală), cât și a tendinței usoare de creștere în ultimii ani a producției de apă minerală naturală, respectiv a cantităților de apă minerală extrase și facturate de către societate beneficiarilor din industria de îmbuteliere.

Scăderea puterii de cumpărare, a condus la faptul că o parte dintre consumatorii de apă minerală naturală îmbuteliată să-și îndrepte atenția către apele îmbuteliate de izvor și de masă, mai ieftine, **în detrimentul apelor minerale tradiționale**. Costurile scăzute ale activității de exploatare și apropierea surselor de marile aglomerații urbane cu implicații directe în scăderea cheltuielilor de transport, dar mai ales faptul că apele respective nu intră în sfera de aplicare a prevederilor Legii minelor, și, ca atare, sunt scutite de redevențe miniere, conduc la un preț de producție cu mult mai mic decât al apelor minerale naturale.

In acest context nefavorabil, Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. a livrat în anul 2018 doar 1.248.067 mii litri apa minerală si de balneatie .

Având în vedere cele prezentate, pentru anul 2019 și privind estimările anilor 2020-2021, **Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. propune realizarea următorilor indicatori economico-financiar:**

### Producția fizică

Principalele produse miniere pe care Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. le extrage și livrează pe bază de contract de vânzare-cumpărare cu societățile de profil, sunt: apă minerală naturală (carbogazoasă și plată) și apă minerală pentru balneazăie.

Pentru anul 2019, respectiv pentru anii 2020-2021, societatea isi propune luarea tuturor măsurilor necesare, astfel încât să se poată realiza următoarele cantități de produse miniere:

<i>Produs minier</i>	<i>U.M.</i>	<i>Producția fizică realizata/ preliminară 2018</i>	<i>Producția fizică propusă 2019</i>	<i>%</i>	<i>Producția fizică propusă 2020</i>	<i>%</i>	<i>Producția fizică propusă 2021</i>	<i>%</i>
0	1	2	3	$4=3/2*100$	5	$6=5/3*100$	7	$8=7/5*100$
Apă minerală naturală pentru îmbuteliere și balneazăie	mii litri	1.248.067	1.313.841	105,30	1.362.951	103,70	1.388.590	101,90

Precizăm că formatul și structura proiectului de buget de venituri și cheltuieli și anexele de fundamentare a acestuia, respectă întru-totul prevederile O.M.F.P. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

La completarea anexelor de fundamentare au fost avute în vedere si prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la conținutul economic al indicatorilor economico-financiar, precum și a altor acte normative în vigoare, incidente, cu modificările si completările ulterioare.

Mentionăm că proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 a fost supus controlului financiar de gestiune conform H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune si a fost consultat in vederea elaborarii bugetului si Sindicatul Liber „PERLA „



# BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2019 ȘI A ESTIMĂRIILOR PENTRU ANII 2020-2021

(Anexa Nr. 1)

Specificație	U.M.	REALIZAT/ PRELIMINAT 2018	ESTIMARI 2019	%	Estimări 2020	%	Estimări 2021	%
0	1	2	3	4=3/2 *100	5	6=5/3 *100	7	8=7/5 *100
<b>I. VENITURI TOTALE, total, din care:</b>	mii lei	<b>43.039</b>	<b>47.221</b>	<b>109,72</b>	<b>47.300</b>	<b>100,17</b>	<b>47.951</b>	<b>101,38</b>
1. Venituri din exploatare	mii lei	42.871	47.021	109,68	47.100	100,17	47.751	101,38
2. Venituri financiare	mii lei	168	200	119,05	200	100,00	200	100,00
3. Venituri extraordinare	mii lei							
<b>II. CHELTUIELI TOTALE, total, din care:</b>	mii lei	<b>38.191</b>	<b>42.104</b>	<b>110,25</b>	<b>42.191</b>	<b>100,21</b>	<b>42.810</b>	<b>101,47</b>
1. Cheltuieli de exploatare	mii lei	38.163	41.424	108,54	41.091	99,20	41.610	101,28
2. Cheltuieli financiare	mii lei	28	680	2428,57	1100	161,76	1200	109,09
3. Cheltuieli extraordinare	mii lei							
<b>III. REZULTATUL BRUT (rd. 1- rd. 2)</b>	mii lei	<b>4.848</b>	<b>5.117</b>	<b>105,55</b>	<b>5.109</b>	<b>99,84</b>	<b>5.141</b>	<b>100,63</b>
IV. Nr. de personal prognozat la sfârșitul anului	pers.	152	152	100,00	152	100,00	152	100,00
V. Nr. mediu de salariați total	pers.	137	145	105,84	145	100,00	145	100,00
<b>VI. Cheltuieli de natură salariaală, din care:</b>	mii lei	<b>8.511</b>	<b>9.571</b>	<b>112,45</b>	<b>9.808</b>	<b>102,48</b>	<b>9.983</b>	<b>101,78</b>
1. Cheltuieli cu salariile	mii lei	7.467	8.385	112,29	8.592	102,47	8.745	101,78
2. Bonusuri	mii lei	1.044	1.186	113,60	1.216	102,53	1.238	101,81
<b>VII. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salariaala</b>	lei/ pers.	<b>4.799</b>	<b>5.087</b>	<b>106,00</b>	<b>5.180</b>	<b>101,83</b>	<b>5.280</b>	<b>101,93</b>
<b>VIII. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salariaală recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat</b>	lei/ pers.	<b>4.740</b>	<b>4.844</b>	<b>102,19</b>	<b>4.940</b>	<b>101,98</b>	<b>5.030</b>	<b>101,82</b>
<b>IX. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (rd. I.1/rd. V)*1000</b>	lei/ pers.	<b>313</b>	<b>324</b>	<b>103,63</b>	<b>325</b>	<b>100,17</b>	<b>329</b>	<b>101,38</b>
<b>X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (rd. II/rd. I)*1000</b>	lei‰	<b>887</b>	<b>892</b>	<b>100,48</b>	<b>892</b>	<b>100,00</b>	<b>893</b>	<b>100,09</b>
<b>XI. Plăți restante</b>	mii lei							
<b>XII. Creanțe restante</b>	mii lei	<b>3.321</b>	<b>3.150</b>	<b>94,85</b>	<b>2.980</b>	<b>94,60</b>	<b>2.810</b>	<b>94,30</b>
<b>XIII. Productia Fizica</b>	Mii litrii	<b>1.248.067</b>	<b>1.313.841</b>	<b>105,30</b>	<b>1.362.951</b>	<b>103,70</b>	<b>1.388.590</b>	<b>101,90</b>

La fundamentarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 și a estimărilor pentru anii 2020-2021 s-au avut în vedere prevederile actelor normative enumerate, precum și Prognoza de iarnă a Comisiei Naționale de Strategie și Prognoza pentru principalii indicatori macroeconomici 2018-2022, publicată de

Ministerul Finantelor Publice in data de 30.01.2019, **din care s-au preluat** indicatorii din contextul macroeconomic, respectiv:

- cursul mediu de schimb lei/EURO: 4,67 în 2019, 4,62 în 2020 si 4,60 in 2021.
- creșterea prețurilor de consum (media anuală) - 2,8 % în 2019, 2,6 % în 2020 si 2,5 în 2021.

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli s-a urmărit respectarea următoarelor condiții:

- ✓ elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli în condiții de eficiență, urmărindu-se reducerea pe cat posibil a nivelului cheltuielilor totale, fara a afecta activitatea societatii, cu precădere a celor cu donații și sponsorizări ;
- ✓ mentinerea cheltuielilor de protocol la nivelul realizatului anului precedent si reducerea cheltuielilor cu deplasările în alte scopuri decât cele pentru producție;
- ✓ O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ repartizarea unei cote de 90% din profitul net realizat in anul 2018 sub formă de dividende, platit catre actionarul unic in anul 2019, conform prevederilor Memorandumului aprobat de Guvern si pentru anul 2019, respectarea prevederilor O.G.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 modificarile ulterioare ;
- ✓ repartizarea profitului sub forma de dividende pentru anii 2020 și 2021, conform prevederilor O.G. nr. 64/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

## **DETALIEREA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI PREVĂZUȚI ÎN BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI SI REPARTIZAREA PE TRIMESTRE A ACESTORA**

**(Anexa Nr. 2)**

### **FUNDAMENTAREA VENITURILOR**

Fundamentarea veniturilor pentru anul 2019 s-a făcut în baza:

- ✓ programului de livrare apa minerala naturala pentru consum alimentar pentru anul 2019 rezultat din contractele încheiate cu beneficiarii si estimarile facute pe baza realizarilor din anul precedent;
- ✓ realizările anilor precedenți;
- ✓ programului de investiții (veniturile din producția de imobilizări);
- ✓ nivelul estimat al altor venituri (venituri din amenzi și penalități, venituri financiare : din dobânzi, etc.).



## **FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR**

Având în vedere că indicele de creștere al cheltuielilor totale nu depășește indicele de creștere al veniturilor totale, fundamentarea cheltuielilor totale s-a făcut strict pe baza cheltuielilor necesare pentru funcționarea societății în condiții minime de respectare a prevederilor legale specifice domeniului de activitate:

### **A. Fundamentarea cheltuielilor cu bunuri și servicii**

#### **A1. Cheltuieli privind stocurile**

Pana la sfarsitul anului 2019, Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. și-a propus să efectueze cheltuieli privind stocurile (rd. 32) în sumă de **1.095 mii lei în creștere cu 5%, fata de realizat/preliminat 2018**, după cum urmează:

**Rd. 34 - cheltuieli cu materiale consumabile – 580 mii lei, in creștere fata de realizat/preliminat an 2018 cu 3,8% constând în:**

- material tubular (filtre inox), armături și fittinguri destinate realizării tubării de foraje și de instalații hidraulice de refulare și distribuție a apei minerale naturale și panouri prefabricate destinate reparării și întreținerii împrejurimilor perimetrelor de protecție sanitară;
- materiale pentru lucrări de construcție și produse de curățenie pentru întreținerea, repararea și igienizarea cabinelor, precum și a împrejurimilor forajelor aflate în cele 32 de perimetre pentru care societatea deține licențe de exploatare și 12 perimetre pentru care deține licențe de explorare;
- substanțe, soluții, reactivi, diverse substanțe anorganice și organice pentru laborator, necesare efectuării analizelor fizico-chimice și microbiologice obligatorii în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1020/2005 pentru aprobarea Normelor tehnice de exploatare și comercializare a apelor minerale naturale;
- echipamente, accesorii informatice și produse de birotică;
- materiale igienico-sanitare prevăzute de contractul colectiv de muncă;
- echipamente pentru securitatea și sănătatea în muncă și P.S.I., etc.
- piese de schimb, accesorii auto, și materiale consumabile pentru instalația de foraj, mijloacele de transport și echipamentele aflate în dotarea societății.

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. utilizează combustibil (motorină și benzină) atât în scopuri motrice (pentru parcul auto din dotare), cât și în scopuri tehnologice (pentru instalația de foraj, pentru efectuarea operațiunilor de denisipare a forajelor, pentru spălarea găurilor de sondă, pentru funcționarea generatoarelor și compresoarelor utilizate la realizarea lucrărilor de foraj, etc.).

**Rd. 37 - cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - 66 mii lei, inregistreaza o creștere cu 3,1% fata de realizat/preliminat an 2018. Materialele de natura obiectelor de inventar** constau în: echipamente de măsurare, control și reglare (manometre, contoare de apă, contoare de energie electrică, tablouri de comandă și

protecție, electronivelmetre, pipete digitale, etc.), pompe de ape reziduale, echipamente necesare dotării forajelor, etc.

#### **Rd. 38 - cheltuieli privind energia și apa – 449 mii lei**

Consumul de energie electrică al societății este preponderent în scopuri tehnologice, aceasta fiind destinată funcționării electropompelor submersibile cu care sunt echipate sursele și zăcămintele aflate în exploatare, în vederea asigurării livrării agentului minier către societățile de îmbuteliere și balneație, precum și iluminatului și creării microclimatului necesar funcționării echipamentelor din cabinele de protecție aflate în cele 32 de perimetre de exploatare și 12 perimetre de explorare( mai puțin cele care nu sunt alimentate cu energie electrica) , precum si consumul de energie electrica si apa de la sediul central al societatii si sediile sucursalelor de exploatare. Cresterea cu 6,9% fata de anul anterior e datoreaza cresterii cantitatilor de apa ce vor fi livrate.

### **A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți**

Pentru anul 2019, Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. și-a propus să efectueze cheltuieli privind serviciile executate de terți în sumă de **1.547 mii lei (rd.40) în creștere cu 196,00 mii lei (14,5%)**, fata de realizat/preliminat 2018, după cum urmează:

**Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (rd. 41)** în sumă de **100,00 mii lei, in creștere cu 65,00 mii lei (29,9 %)** fata de nivelul celor realizate/preliminate in anul 2018.Cheltuielile sunt efectuate pentru menținerea în stare de funcționare normală a: instalațiilor de foraj, electropompelor, contoarelor de apă, motocompresoarelor, generatoarelor, echipamentelor de distribuție electrică, aparatelor de măsurare, testare și control, echipamentelor de stingere a incendiilor.

**Cheltuieli privind chiriile (rd. 42)** în sumă de **1.250 mii lei în creștere cu 65 mii lei (5,5%), fata de realizat/preliminat an 2018.**

În vederea desfășurării în condiții normale a activității societății a fost necesară încheierea a 61 de contracte de locațiune pentru terenurile pe care sunt amplasate forajele și cabinele de protecție și pentru spațiile în care își desfășoară activitatea sediul central al societății (București) cu SC Gematex SRL, Sucursala Nord (Vatra Dornei), Sucursala Centru (Miercurea Ciuc) și Sucursala Vest (Deva).

Contractele de locațiune sunt încheiate atât cu operatori cu capital integral/majoritar de stat cât și cu operatori cu capital privat, cât și cu persoane fizice.

Cresterea cheltuielilor privind chiriile se datoreaza incheierii unui contract pentru laboratorul de analize pe care societatea il detine pentru o perioada de 5(cinci) ani, in vederea acreditarii RENAR pentru analize microbiologice.

**Cheltuieli cu prime de asigurare (rd. 45)** în sumă de **197 mii lei.**

Politele de asigurare sunt necesare pentru autoturismele din parcul auto al societății, pentru asigurarea clădirii laboratorului de analize ape și a echipamentelor din dotarea acestuia în caz de incendiu sau calamități. In plus fata de acestea Consiliul de Administratie a aprobat contractarea unei polite pentru asigurarea managementului societatii.



### A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți

Pentru anul 2018, societatea si-a propus să efectueze **cheltuieli cu alte servicii executate de terți** în sumă de **2.153 mii lei (rd. 46)**, în creștere față de realizat/preliminat an 2018 cu 484 mii lei (29 %), după cum urmează:

- **(rd. 48) cheltuieli privind comisioanele și onorariul - 41 mii lei.**

Suma este necesară întrucât Societatea Nationala a Apelor Minerale S.A., are în prezent mai multe litigii cu conducerea anterioară a societății și foști salariați care se soluționează în instanța de judecată. Totodată, prin executor judecătoresc, societatea recuperează sumele neincasate de la diferiți clienți, care nu onorează la termen plata creanțelor.

- **(rd.50) cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate - 55 mii lei** în creștere față de realizat/preliminat an 2018, **cu 5,00 mii lei (10%)**

Suma de **50 mii lei** este destinată reprezentării societății în relațiile cu partenerii interni și externi. Estimarea s-a făcut în concordanță cu OG 80/2001 cu modificările și completările ulterioare așa cum a fost stipulat în OG 16/2018.

Suma de **5 mii lei** este destinată publicității pe care societatea o face în cadrul unor reviste, publicații de interes național prin care se promovează necesitatea unui consum cât mai mare al apei minerale naturale îmbuteliate la sursă în detrimentul apelor de masă și de izvor.

Societatea și-a propus pentru anul 2019, un volum constant de cheltuieli față de anul 2018 (**55 mii lei**), sub limita de deductibilitate permisă până la data de 31.12.2018 de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (cheltuielile de protocol prevăzute în buget se înscriu în limita cotei de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol).

### Societatea a renunțat la includerea în bugetul anului 2019 a cheltuielilor cu sponsorizarea.

Pentru anul 2019, pentru desfășurarea activității în condiții normale, societatea și-a propus să efectueze cheltuieli cu:

- **(rd. 62) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane - 11 mii lei.** Aceste cheltuieli sunt absolut necesare deoarece reprezintă cheltuielile cu transportul de bunuri și persoane în zonele perimetrelor în care societatea își desfășoară activitatea;

- **(rd. 63) cheltuieli de deplasare, detașare, transfer – 150 mii lei.**

Suma este necesară deplasării personalului societății în teritoriu pentru ducerea la îndeplinire a sarcinilor de serviciu, de asemenea în cadrul acestui indicator sunt cuprinse și cheltuielile cu cazarea aferentă personalului pentru ducerea la îndeplinire a sarcinilor de serviciu și a personalului care este trimis de societate pentru formare profesională, conform Codului Muncii.

Sunt incluse și cheltuielile cu deplasările externe pe care societatea le face pentru a onora diverse invitații trimise de către Instituții ale statului, de Camera de Comerț și Industrie a României, în vederea dezvoltării societății.

**(rd. 67) cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații – 225 mii lei**, în creștere cu 28 mii lei (14,2 %) față de realizat/preliminat an 2018;

- **(rd. 68) cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 26 mii lei ;**
- **(rd. 69) alte cheltuieli cu serviciile executate de terți - 1510 mii lei, cheltuieli în creștere cu 262 mii lei ( 21%) față de realizat/preliminat 2018.**
- **(rd. 70) servicii de asigurare și pază - 160 mii lei, în creștere cu 86 mii lei față de anul precedent datorită faptului că anul anterior paza a fost contractată doar pe jumătate de an și a creșterii solicitate de firma de pază ca urmare a majorării salariului minim pe economie;**
- **(rd. 71) cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul - 306 mii lei prezintă o creștere cu 187 mii lei, ca urmare a necesității realizării unui contract pentru servicii de suport tehnic și mentenanță site [www.snam.ro](http://www.snam.ro);**
- **(rd.72) cheltuieli cu pregătirea profesională - 32 mii lei ;**
- **(rd.78) alte cheltuieli în suma de 135 mii lei necesare pentru realizarea unor studii de monitorizare amoniu, respectiv rapoarte de evaluare tehnică și juridică asupra mijloacelor fixe (achiziția unei fabrici de îmbuteliere apă minerală naturală, inclusiv terenurile aferente). Aceste cheltuieli au fost prevăzute și în bugetul anului 2018 dar nu au fost realizate.**

Pentru anul 2019, pentru realizarea în bune condiții a activității sale, societatea urmează să efectueze cheltuieli, constând în:

- servicii de explorare geologică, de monitorizare a substanțelor toxice, de consultanță în probleme de mediu, de monitorizare a mediului, de cartografiere digitală, de evaluare a impactului asupra mediului, de prospectare geologică și geofizică, de testare și analiză a compoziției și a purității agentului miner, de reabilitare foraje, de marcări hidrologice cu trasori ecologici, de studii privind originea amoniului, de cercetare experimentală, de analiză paleontologică, etc.;
- analize chimice și microbiologice parțiale, analize cu indicații terapeutice privind apele de uz balnear, analize ale indicatorilor de mediu și analize de radioactivitate efectuate cu terții;
- servicii de expertiză, de auditare financiară, de auditare de certificare, supraveghere și recertificare în conformitate cu ISO 9001:2008 și utilizarea mărcii TÜV PROFICERT, de evaluare a riscurilor, de supraveghere și consultanță în management și dezvoltarea societăților, de medicina muncii, de arhivare, de asistență tehnică, etc.

În conformitate cu prevederile H.G. nr. 1020/2005, pentru apa minerală naturală la sursă cât și la produsul finit, sunt obligatoriu de realizat analize fizico – chimice complete, microbiologice și de radioactivitate.

Frecvența analizelor este impusă de același H.G. nr. 1020/2005.

S.N.A.M. S.A. are implementat sistemul de certificare a calității prin firma TÜV HESSEN Germania, pentru domeniul analizelor fizico – chimice.

Laboratorul SNAM SA are acreditarea RENAR numai pentru un număr de 31 de parametri(fizico-chimici), iar pentru domeniul analizelor microbiologice, laboratorul SNAM



în urma închirierii unui nou spațiu are posibilitatea de a se acredita. De asemenea analizele de radioactivitate nu pot fi efectuate prin laboratorul SNAM SA, întrucât acesta nu are nici dotarea nici personalul calificat aferent domeniului de radioactivitate.

## **B. Fundamentarea cheltuielilor cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate**

**Cheltuieli cu taxa pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale (rd. 80),** suma de **510 mii lei**, este suma pe care titularii licențelor/permiselor sunt obligați să o plătească bugetului de stat pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare, conform prevederilor Legii minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**Cheltuieli cu redevența pentru concesionarea bunurilor (redevența minieră (rd. 81),** a fost prevăzută suma de **23.704 mii lei**.

Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. în calitate de titular de licențe de exploatare, evidențiază, raportează, calculează și virează bugetului de stat redevențe miniere.

Conform prevederilor Art. 3. 32. din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, **„Redevența minieră este suma datorată bugetului de stat de către titularul licențelor pentru concesionarea/administrarea activităților de exploatare a resurselor minerale, bunuri ale domeniului public al statului”**.

Conform prevederilor Art. 45 (1) și (2) din același act normativ, **„Redevența minieră cuvenită bugetului de stat se stabilește la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare”**, după cum urmează:

- **„Redevența minieră cuvenită bugetului de stat pentru ape minerale naturale se stabilește la sursă, în echivalentul în lei a 4 euro/1.000 litri, la cursul Băncii Naționale a României de la data plății”**;

- **„o cotă procentuală de 4% din valoarea producției miniere pentru ape minerale terapeutice, ape termominerale, ape geotermale și gazele care le însoțesc”**.

Conform prevederilor Art. 45 (4) din Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, **„Redevența minieră este datorată din ziua începerii realizării producției și este plătită trimestrial, cu scadența până la data de 25 a primei luni a trimestrului următor”**.

**Redevența minieră, inclusă în structura de cheltuieli a prețului de livrare al apei minerale naturale pentru îmbuteliere, și deci în valoarea producției facturate, se virează integral bugetului de stat, la termenul legal de plată.**

Valoarea redevențelor miniere cuvenite și virate bugetului de stat este stabilită la sursă, în echivalentul în lei a 4 euro/1.000 litri, la cursul Băncii Naționale a României de la data plății, pe baza cantităților trimestriale de apă minerală naturală pentru consum alimentar livrate societăților de îmbuteliere cu care Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. are încheiate contracte de vânzare-cumpărare.

Cheltuiala cu redevența minieră este singura cheltuială al cărei quantum este determinat de cantitatea de agent minier livrată societăților comerciale de îmbuteliere și de **evoluția cursului de schimb lei/EURO la data plății** și nu de o gestionare necorespunzătoare a cheltuielilor efectuate de societate.



Acest lucru are drept consecință faptul că orice depășire a acesteia față de nivelul programat reprezintă rezultatul unei producții fizice suplimentare și al unui curs de schimb valutar superior celui luat în calcul la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și conduce, în mod direct, la un venit suplimentar virat bugetului de stat.

**Cheltuieli cu taxa de licență (rd.82)** a fost prevăzută suma de **100 mii lei**, sumă datorată conform prevederilor legale pentru licențele deținute de societate, și având în vedere unele modificări legislative care ar conduce la creșterea acestor taxe.

**Cheltuieli cu alte impozite și taxe (rd.85)** a fost prevăzută suma de **392 mii lei**.

**La determinarea sumei de 392 mii lei, s-a avut în vedere următoarele:**

- prevederile Art. 48 din Legea nr. 85/2003 - Legea minelor, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. trebuie să achite Agenției Naționale pentru Resurse Minerale tarifele stabilite prin ordin al președintelui autorității competente pentru actele eliberate în exercitarea atribuțiilor sale: permise de prospecțiune, licențe de explorare și exploatare, documentații de înregistrare a rezervelor, decizii de încetare a activităților miniere, acte adiționale la licențe, atestate, autorizări sau alte asemenea acte și pentru consultarea și utilizarea unor documentații și informații referitoare la resursele minerale;

În același capitol de cheltuieli intră : taxele de autorizare a construcțiilor, taxele de acționare în judecată, taxe de timbru, taxe de investire a sentințelor civile, vărsămintele pentru persoane cu handicap, etc.

### **C. Fundamentarea cheltuielilor cu personalul**

#### **Necesarul de personal (rd. 152 și 153)**

Pentru anul 2019 necesarul de personal pentru acoperirea tuturor sectoarelor de activitate este, de **152 de salariați**. Precizăm faptul că societatea dispune de 32 perimetre în exploatare și 12 perimetre de explorare, cu o dispersie teritorială a personalului în 14 județe, la care se adaugă Municipiul București.

#### **C1. Cheltuielile cu salariile**

Fondul de salarii pentru personalul angajat pe bază de contract individual de muncă cuprins în Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 a fost determinat având în vedere prevederile:

- O.G. 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 cu modificările ulterioare;
- Prevederile art. 62 din Legea nr. 50/2019 a bugetului de stat pe anul 2019, alin. 1), privind politica salarială pentru anul 2019 „la operatorii economici carora li se aplica prevederile Ordonanței 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 sau 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 natura salarială



fata de nivelul planificat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel :

**Lit.(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 recalculat conform alin.(2).”**

- In anul 2018 societatea s-a incadrat in nivelul cheltuielilor de natura salariala aprobate, respectand prevederile art 10 alin 1) lit a) din Ordonanta Guvernului. nr.. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările si completările ulterioare.
- In anul 2019 nivelul cheltuielilor de natura salariala este stabilit la valoarea de 9.571 mii lei, cu o crestere de 12,5% fata de nivelul anului anterior.

**Suma de 8.385 mii lei, se compune din:**

- **salarii de bază – 6.375 mii lei** - au fost stabilite in conformitate cu salariile de baza realizate in anul 2018 cu influentele provenind din:

- 5,8% din cresterea numarului mediu de personal cu 8 persoane ca urmare a necesitatii completarii numarului de salariati cu specializari necesare in societate;
- cresterea salariului minim pe economie de la 1900 lei la 2080 lei incepand cu 01.01.2019 in suma de 132 mii lei astfel:  $180 \text{ lei} \times 61 \text{ persoane} \times 12 \text{ luni} = 131.760 \text{ lei}$ ;
- cresterea datorata majorarii cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2019, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2018 in suma de 290 mii lei( diferenta lunara pentru 13 persoane este de 24.17 mii lei; diferenta anuala este de  $24.17 \times 12 \text{ luni} = 290 \text{ mii lei}$ );
- cresterea datorata majorarii cu 2,2% a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor legii bugetului pe anul 2019.

- **sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM) – 2.010 mii lei** (fata de bonusurile realizate in anul 2018 in suma de 1814 mii lei, societatea inregistreaza o crestere a bonusurilor in suma de 196 mii lei,- 10,8 %);

## **C2. Bonusuri**

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019, societatea și-a propus să realizeze **cheltuieli din categoria bonusurilor (rd. 92)** în sumă de **1.186,00 mii lei** în crestere cu 13,6% fata de realizat 2018, astfel:

- **cheltuieli sociale (rd. 93)** în suma de **375 mii lei** stabilite conform prevederilor CCM pe anul 2019 din care:

- o **tichete cadou ( rd. 95)**, în sumă de **297 mii lei**, în conformitate cu prevederile Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale normelor sale de aplicare și ale Contractului colectiv de muncă în vigoare, art. 138 pct.g), care prevede acordarea de tichete cadou cu ocazia sărbătorilor de Paște și de Crăciun coroborat cu art.25,alin.3) lit.(b) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal,cu modificările si completările ulterioare;

- **tichete de masă (rd. 96)**, în sumă de **416 mii lei**, în conformitate cu prevederile Legii nr. 142/1998, cu modificările și completările ulterioare și ale normelor sale de aplicare. Valoarea nominală a tichetului de masă/zi/ salariat este de 15 lei și a fost aprobată prin hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1/23.03.2017.

- **cheltuieli privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent 345 mii lei (rd. 98)**. Suma de 345 mii lei a fost determinată în conformitate cu prevederile O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare și a altor prevederi legale din care rezultă drepturi de personal (participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință).

- **alte cheltuieli conform CCM** în sumă de **50 mii lei (rd. 99)**, drepturi rezultând din aplicarea prevederilor Contractului colectiv de muncă în vigoare în anul 2019, art. 138 și 139 (ajutoare pentru evenimente deosebite, ajutoare pentru salariații cu probleme îndelungate de sănătate etc.)

### **C3. Alte cheltuieli cu personalul**

Suma de **1343 mii lei** prevăzută la **cheltuielile cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești (rd. 102)** reprezintă suma de plată în situația în care până la sfârșitul anului 2019 vor fi admise o parte din contestațiile la deciziile de concediere individuală care fac obiectul dosarelor aflate pe rol sau în cazul în care vor fi litigii de muncă în anul 2019.

### **C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete**

**C4. Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete**, suma bugetată (rd. 104) – **550 mii lei**.

Remuneratia unui membru al Consiliului de Administrație este în cuantum de 5.100 lei. Suma totală aferentă anului 2019 = 306.000 lei ( 5 \* 5100 lei \* 12 luni).

Remuneratia directorului general este în cuantum de 16.429 lei conform contractului de mandat existent. Suma totală aferentă perioadei de 12 luni este 198 mii lei (16429 lei \* 12 luni). Menționăm că, contractul de mandat a fost încheiat pentru o perioadă de 4 luni conform prevederilor OUG 109/ 2011, urmând ca în perioada următoare să se stabilească un nou contract.

La sumele menționate se adugă indemnizația secretarului CA în cuantum de 3825 lei, astfel: 3825 lei x 12 luni = 45.900 lei.



## **C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator**

Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator în sumă de 228 mii lei (rd. 113), au fost determinate în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### **D. Alte cheltuieli de exploatare**

La acest capitol au fost prevăzute cheltuieli în cuantum de 831 mii lei (rd. 114), cu 64,23 % mai mici decât cele realizate în anul 2018.

La (rd. 121) **cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale** a fost prevăzută suma de **1180,00 mii lei**, sumă cu 48 mii lei (4,2%) mai mare decât cea realizată în anul 2018 și se datorează în principal investițiilor realizate în anul 2018.

La (rd.122) **ajustări și deprecieri pentru pierderea de valoare și provizioane sunt prevăzute venituri din anularea provizioanelor constituite pentru litigiile de personal.**

## **CHELTUIELILE FINANCIARE**

La acest capitol au fost prevăzute **cheltuieli în cuantum de 80 mii lei( rd.135 și rd.138) .**

Cheltuielile au fost prevăzute pentru diferențele de curs valutar și comisioanele bancare.

## **REZULTATUL BRUT**

Rezultatul brut pe care Societatea Națională a Apelor Minerale-S.A. își propune să îl realizeze la sfârșitul anului 2019 este de **5.117 mii lei (rd. 140).**

Cheltuielile nedeductibile fiscal, stabilite conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de **2.950 mii lei (rd. 142)**, sunt următoarele:

- cheltuieli privind provizionul pentru concedii de odihnă rămase neefectuate în anul 2018, **392,00 mii lei**, sunt cheltuieli nedeductibile conform art.25,alin.3), lit.g), coroborat cu Art.26, alin.( 1-10), din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- cheltuieli privind provizionul pentru participarea salariaților la profit- **345,00 mii lei**; sunt cheltuieli nedeductibile conform art.25,alin.4), lit.r) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- cheltuieli cu impozitul pe profit – **1179,00 mii lei** sunt cheltuieli nedeductibile conform art.25,alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- alte cheltuieli nedeductibile – **1034,00 mii lei**, conform art.25,lit.(i),(l),(m) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Veniturile neimpozabile în cuantum **de 700,00 mii lei** , sunt următoarele :

- 343,00 mii lei sunt venituri neimpozabile reprezentând participarea salariaților la profit aferent anului 2018, prin anularea provizionului ;
- 335,00 mii lei reprezentând realizarea concediului de odihnă pentru care au fost constituite provizioane în anul 2018 ;
- 22,00 mii lei reprezintă încasarea unor creanțe restante pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor ;

## **Gradul de realizare a veniturilor totale**

**(Anexa nr. 3)**

Gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mare de 90%, pentru anul 2019 s-au fundamentat venituri totale în cuantum de 47.221,00 mii lei cu cca 10 % mai mari decât cele realizate în anul 2018.

## **Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare**

**(Anexa nr. 4)**

Fundamentarea programului de investiții pentru anul 2019 și estimările pentru anii 2020-2021 s-au făcut cu încadrarea în sursele de finanțare, conform prevederilor legale.

Programul de investiții în structură și nota de fundamentare a acestuia reprezintă anexe distincte la Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019 și a estimărilor pentru anii 2020-2021.

Ținând cont de prevederile Programul de Guvernare 2017-2020, așa cum a fost el adoptat de către Parlamentul României : *“achiziția de fabrici de îmbuteliere apă minerală naturală la sursă pentru consum alimentar* se regăsește ca obiectiv la Capitolul “Economie. Politici industriale. Politici în domeniul resurselor minerale neenergetice. Comerț și relații internaționale. Protecția Consumatorului”, în cadrul Măsurii 2 ;

Ținând cont de Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 8, din data de 23.11.2017, înregistrată la SNAM SA sub nr. 9714/23.11.2017, prin care la Art. 2 “se mandatează Directorul General al Societății să identifice oportunitățile și să negocieze, atât cu potențialii vânzători condițiile tranzacției, cât și cu instituțiile bancare condițiile finanțării”,

Societatea Natională a Apelor Minerale S.A. a **bugetat în cadrul programului de investiții pentru anul 2020 suma de 29.869 mii lei, necesară achiziției de fabrici îmbuteliere apă minerală naturală la sursă pentru consum alimentar.**



## **Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante**

**(Anexa nr. 5)**

În anexa de fundamentare nr. 5, la punctul I au fost înscrise principalele măsuri care vor fi luate de societate în vederea îmbunătățirii rezultatului brut.

La punctul II au fost consemnate principalele cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la punctul I, astfel:

- Creșterea cheltuielilor cu taxe și impozite ;
- Reglementările privind modificarea și completarea Legii 227/2015 Cod Fiscal ;
- Creșterea cheltuielilor cu personalul, datorită creșterii salariului minim pe economie începând cu data de 01.01.2019 ;

**DIRECTOR GENERAL,**

**SEF DEPARTAMENT FINANCIAR-CONTABILITATE**