

Serviciul Financiar-Bugete

Nr. 795/17.09.2014

NOTA DE FUNDAMENTARE

Privind rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2014

În conformitate cu prevederile art.4, alin.(1), lit.a) din *OG 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 majoră*, Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014 pentru OIL TERMINAL a fost aprobat prin HG nr.313/23.04.2014.

La 30.06.2014, pe baza execuției bugetare, indicatorii economico-financiar realizati prezintă următoarea evoluție :

- depășirea cu 4,2% a programul fizic planificat pentru primele 6 luni ale anului
- creșterea veniturilor din producția vândută cu 4,6% față de nivelul planificat (cu 2.239 mii lei mai mult față de nivelul planificat), respectiv, o creștere cu 3,2% a veniturilor din servicii prestate (cu 1.547 mii lei mai mult față de nivelul programat)
- creșterea cheltuielilor totale cu 3,1% peste nivelul de creștere a veniturilor totale realizate, ca urmare a înregistrării unor depășiri în structura de cheltuieli la unele capitole de cost, după cum urmează :
 - Cheltuieli cu bunuri și servicii (125,0%), din care : Cheltuieli privind stocurile – depășire cu 40,1 % a nivelului planificat, din care : la materialele consumabile cu 71,4%; la utilități (energie, apă) cu 29,4% ;
 - Cheltuieli cu alte servicii executate de terți – depășire cu 24,9% a nivelului planificat, din care : la consum gaz cu 76,7%
 - Cheltuieli de natură salarială – depășire cu 0,7%, din care : cheltuieli cu salariile realizate sunt mai mari cu 1,5% decât nivelul planificat
 - Alte cheltuieli de exploatare – depășire cu 17,2%, provenind, în principal, din constituire provizioane în sumă totală de 1.455 mii lei, din care un provizion în sumă de 713 mii lei ca urmare a intrării în faliment a unui client
- creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale realizate cu 3% peste nivelul planificat de 990 lei
- Înregistrare pierdere brută în sumă de 1.017 mii lei

Baza legală privind modalitatea de rectificare BVC este prevăzută de art.10, alin.(2) din OG nr.26/2013, unde se precizează : ” Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului indicatorilor economico-financiar aprobați, astfel :

- a) depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiar prevăzuți la alin.(1) lit.a), respectiv: ” cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite”
- b) reducerea profitului brut/majorarea pierderii și/sau a dividendelor convenite bugetului de stat sau local, în situația în care nu se respectă prevederile alin.(1) lit.b), respectiv : ”în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați”
- c) reducerea productivității muncii
- d) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale
- e) depășirea nivelului plăților restante
- f) în alte situații impuse de prevederile legale

În conformitate cu prevederile art.10, alin.(2) din OG nr.26/2013 solicităm rectificarea Bugetului de

venituri și cheltuieli având în vedere modificarea nivelului valoric aprobat la următorii indicatori economico-financiari :

- a) înregistrare pierdere brută
- b) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale

Proiectul de rectificarea BVC are la bază următoarele considerente :

- **realocarea economiilor realizate** la unele capitole de cheltuieli către capitolele de cheltuieli care au înregistrat depășiri față de nivelul aprobat
- **majorarea cu 5,4% a Programului anual de prestații** (inițial aprobat), ca urmare a :
 - suplimentării cantităților de motorină și benzină pentru export contractate la începutul anului
 - suplimentării cantităților de produse chimice (urean) pentru export
 - încheierii unui contract comercial având ca obiect exportul de ulei vegetal
- **creșterea veniturilor din exploatare față de cele aprobate.** Creșterea programului fizic inițial aprobat cu 5,4% va genera o creștere a veniturilor din exploatare cu 2,4% peste nivelul valoric aprobat, dar cu 9,7% mai puțin comparativ cu veniturile din exploatare realizate la 31.12.2013.
- **influența rezultată din rectificarea bugetului de stat / alte acte normative**, având în vedere că la 30.06.2014 era aprobat proiectul de modificare a Legii privind bugetul asigurărilor de stat pe anul 2014, în sensul reducerii CAS cu 5 puncte procentuale la angajator .

Extrasul de BVC rectificat pentru anul 2014 este întocmit cu respectarea prevederilor art.1 din OMFP nr.2032/19.12.2013 privind formatul și structura bugetului de venituri și cheltuieli, anexele de fundamentare a acestuia (anexele nr.1-8), precum și instrucțiunile de completare (Anexa nr.13) și cuprinde următoarele informații :

- nivelurile indicatorilor economico-financiari aprobați în anul precedent (2013)
- nivelurile indicatorilor economici aprobați prin BVC pentru anul curent (2014)
- indicatorii economico-financiari realizați la sfârșitul trimestrului precedent celui în care se solicită rectificarea BVC, respectiv, la 30.06.2014
- propunerile privind valorile de rectificare pentru anul 2014
- raportul dintre propunerile de rectificare an curent (2014) față de nivelul realizat în anul precedent (2013)
- raportul dintre propunerile de rectificare an curent (2014) față de nivelul din BVC aprobat pentru anul curent

Prevederile legale care au stat la baza elaborării BVC pentru anul 2014 sunt respectate, în continuare, și la rectificarea BVC, astfel :

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
2. Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare
3. Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale , cu modificările și completările ulterioare
4. Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
5. Legea nr.356/19.12.2013 , Legea bugetului de stat pe anul 2014
6. Legea nr.340/12.12.2013, Legea privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2014
7. OG 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 aprobate prin Legea nr.47/2014
8. Acordurile Stand-by încheiate cu FMI și UE
9. OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă cu completările și modificările ulterioare
10. Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor cadru cu Comisia Europeană și FMI
11. Legea nr. 69/2010 privind responsabilitatea fiscal bugetară
12. Memorandum de politici publice aprobat anual de Guvern
13. Ordinul MFP nr.2032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli întocmit de către unii operatori economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia

14. 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
15. OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative
16. Legi speciale

Fundamentarea VENITURILOR TOTALE

Veniturile totale rectificate pentru anul 2014 au fost stabilite pe baza :

- Metodei analitice, respectiv, procedeul ponderării cantităților din cuprinsul Programului fizic de prestații aferent anului 2014 cu tarifele aprobate
- Programului fizic de prestații majorat cu 5,4% față de programul fizic inițial aprobat, respectiv, 4.903 mii tone
- Contractelor comerciale încheiate după 30.06.2014
- Actelor aditionale aferente contractelor comerciale în vigoare prin care s-au suplimentat cantitățile de produse contractate la începutul anului

Tarifele practicate de către societate sunt :

- tarife reglementate, respectiv, tarife aprobate de Agenția Națională pentru Resurse Minerale, ca urmare a Acordului petrolier încheiat între societatea OIL TERMINAL și ANRM (contract de concesiune) conform HG nr.886/2002 pentru prestațiile efectuate pe domeniul public al statului
- tarife nereglementate, aprobate prin procedura internă stabilită în conformitate cu prevederile art.18, alin.4.1 din Statutul societății

Tarifele sunt fundamentate prin respectarea prevederilor Ordinului nr.1826/2003 privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, care permit :

- desfășurarea unei activități eficiente și economice
- recuperarea tuturor costurilor prin practicarea unor tarife competitive

Ca urmare a rectificării bugetare, veniturile totale vor crește cu 2,4% față de BVC aprobat prin HG nr.313/2014, respectiv, vor crește de la 99.876 mii lei la 102.290 mii lei, dar sunt mai mici cu 9,8% față de nivelul realizat la 31.12.2013.

Diminuarea veniturilor totale în anul 2014 reprezintă consecința reducerii activității comerciale a unor clienți tradiționali ai terminalului petrolier, având în vedere următoarele influențe :

- ✓ Diminuarea veniturilor obținute din depozitarea produselor petroliere ca urmare a deciziei unor clienți privind reducerea sau lichidarea cantităților de produse petroliere (motorină și păcură) aflate în stoc. Astfel, ponderea veniturilor din depozitare scade de la 20% (anul 2013) la 15% în 2014
- ✓ Continuarea stării de insolvență a unor clienți și în anul 2014
- ✓ Renunțarea de către clienți la unele prestații efectuate de societatea noastră în vederea eficientizării propriei activități (unii clienți au renunțat la prestația în tank transfer)
- ✓ Cantitățile de păcură estimate a fi tranzitate (export și bunkeraj) în 2014 sunt în scădere cu 30% comparativ cu preliminarul anului 2013
- ✓ Intrarea în revizie tehnică pentru 30 de zile (perioada aprilie-mai 2014) a rafinării OMV Petrom

Rd.1 Venituri totale rectificate pentru anul 2014 cresc cu 2.414 mii lei mai mult față de BVC aprobat, fiind în sumă totală de 102.290 mii lei, dar în scădere cu 9,8% față de nivelul realizat la 31.12.2013, respectiv, cu 11.070 mii lei mai puțin.

Rd.2 Venituri totale din exploatare cresc cu 2,4% față de BVC aprobat, respectiv, cu 2.414 mii lei mai mult, fiind în sumă de 102.140 mii lei.

Rd.3 Producția vândută :

La stabilirea cifrei de afaceri s-a folosit metoda analitică, ponderând cantitățile de produse petroliere atât cu tarifele reglementate stabilite prin ordine emise de Agenția Națională a Resurselor Minerale, cât și cu tarifele nereglementate, negociate cu clienții (rafinării, combinate petrochimice, etc.), conform contractelor de prestări servicii încheiate pentru anul 2014.

Programul fizic de prestații rectificat pentru anul 2014 crește cu 5,4% față de programul fizic aprobat inițial, ca urmare a :

- suplimentării cantităților de motorină și benzină pentru export contractate la începutul anului
- suplimentării cantităților de produse chimice (urean) pentru export
- încheierii unui contract comercial având ca obiect exportul de ulei vegetal

Programul fizic rectificat pentru anul 2014 este de 4.903 mii tone, valoric fiind în sumă de 99.370 mii lei.

Cifra de afaceri (producția vândută) rectificată pentru anul 2014 va fi de 100.920 mii lei cu 2.414 mii lei mai mare față de BVC aprobat.

Rd.6-7 Venituri din redevențe, chirii, alte venituri, respectiv, venituri din chiria/folosința unor spații, terenuri, mijloace fixe ; venituri din refurnizări de utilități către persoane fizice și juridice ; venituri din valorificarea unor deșeuri. Aceste venituri sunt estimate în sumă totală de 1.550 mii lei, respectiv, la nivelul BVC aprobat.

Rd.12 Venituri din producția de imobilizări sunt estimate în sumă de 520 mii lei la nivelul BVC aprobat și reprezintă valoarea veniturilor rezultate din lucrări de investiții realizate cu forțe proprii (lucrări prevăzute de Legea nr. 15/1994, art.7, lit.d, HG nr.1179/2002, art.3 și Legea nr.571/2003, art.24).

Rd.14 Alte venituri de exploatare sunt stabilite în sumă de 700 mii lei la nivelul BVC aprobat, din care :

Rd.15 Venituri din amenzi și penalități în sumă de 200 mii lei.

Rd.21 Alte venituri în sumă de 500 mii lei la nivelul BVC aprobat, reprezentând venituri din manevre feroviare realizate pe infrastructura feroviară proprie ca urmare a cerinței unor clienți de a efectua astfel de prestații.

Rd.22 Veniturile financiare sunt stabilite în sumă de 150 mii lei la nivel de BVC aprobat.

Fundamentarea CHELTUIELILOR TOTALE

Nivelul cheltuielilor totale rectificate a rezultat din :

- ✓ Realocarea economiilor realizate la unele capitole de cheltuieli la 30.06.2014 față de nivelul planificat prin BVC aprobat
- ✓ Creșterea veniturilor din prestații cu suma de 2.414 mii lei
- ✓ Diminuarea profitului brut de la 1.250 mii lei la 680 mii lei

De asemenea, la stabilirea cheltuielilor totale rectificate s-au avut în vedere următoarele considerente :

- ✓ Indicele prețurilor de consum pentru anul 2014 prevăzut în Scrisoarea-cadru, respectiv, 102,4%
- ✓ Cursul de schimb lei/euro pentru anul 2014, respectiv, 4,45 lei/euro
- ✓ Programul de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității în anul 2014, supus aprobării Consiliului de Administrație, fundamentat pe baza posibilităților reale de plată a acestora
- ✓ Programul de investiții și dotări pentru anul 2014, fundamentat în limita surselor legale de finanțare a acestora
- ✓ Actele normative în vigoare și Legea bugetului de stat pentru anul 2014 pentru costurile care sunt astfel legiferate (cheltuieli sociale prevăzute la art.21 din Legea nr.571/2003 cota 2%, contribuția asigurării sociale, ajutor șomaj, CASS, fonduri speciale, redevența petrolieră)
- ✓ Raportul privind evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale la 31.12.2013 (pentru costurile privind amortizarea)
- ✓ Prevederile CCM privind nivelul cheltuielilor cu acțiunile sociale

Cheltuielile totale rectificate cresc cu 3% față de BVC aprobat pentru anul 2014, respectiv, cu 2.984 mii lei, fiind în sumă totală de 101.610 mii lei. Față de nivelul realizat la 31.12.2013 cheltuielile totale sunt în scădere cu 8,9%, respectiv, cu 9.973 mii lei mai puțin.

Rd.30 CHELTUIELI DE EXPLOATARE, în sumă de 100.126 mii lei, în creștere cu 3,1% față de BVC aprobat, respectiv, cu 2.984 mii lei față de BVC aprobat.

Cheltuieli de exploatare din care :

Rd.31 Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :

Rd.34 Cheltuieli cu materiale consumabile cresc cu 765 mii lei, respectiv, o creștere cu 38% față de nivelul BVC aprobat, având în vedere următoarele :

- Acoperirea necesarului de materiale consumabile pentru desfășurarea activității de exploatare a terminalului, ca urmare a nivelului realizat la 30.06.2014

- Asigurarea valorică a necesarului de combustibil pentru următoarele compartimente : Căi Ferate Uzinale (manevre feroviare pentru încărcarea,descărcarea produselor petroliere via cale ferata); coloana auto a societății, care prin utilajele specifice (camioane, macarale, tractoare, autobuze transport salariați, generatoare, alte utilaje) participă la activitatea din depozite; menținerea în funcțiune a mașinilor de pompieri pentru intervențiile PSI.

Rd.37 Cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar în sumă de 600 mii lei la nivelul BVC aprobat.

Cheltuielile materiale se referă la materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb și alte materiale necesare pentru desfășurarea activității de exploatare. Oil Terminal realizează lucrări de reparații și întreținere și cu forțe proprii prin următoarele secții auxiliare: secția reparații, serviciul transporturi, stația CFU, logistică navală și metrologie. Totodată, terminalul este dotat cu laboratoare proprii în care se realizează analize de laborator privind produsele manipulate și centrale termice proprii situate în fiecare din cele trei depozite în care se realizează prestațiile : Secție Platformă Port, Secție Platformă Nord și Secție Platformă Sud. În programul de achiziții sunt cuprinse categoriile de materiale care urmează a fi achiziționate și date în consum în anul 2014 necesare pentru desfășurarea activității productive, pentru asigurarea materialelor necesare activității de prevenire și stingere a incendiilor și pentru securitatea și sănătatea în muncă a salariaților .

Realizarea prestațiilor în condiții de siguranță în terminalul petrolier impune alocarea unor sume corespunzătoare pentru asigurarea materialelor necesare activității de prevenire și stingere a incendiilor conform prevederilor Legii 307/2006 cu privire la apararea împotriva incendiilor.

Cheltuielile pe linie de sănătate și securitate în muncă se bazează în principal pe următoarele legi și acte normative:

- Legea 319/2006 cu privire la securitatea și sănătatea în muncă.
- OUG 99/2000- privind măsurile ce pot fi aplicate în perioadele cu temperaturi extreme pentru protecția persoanelor încadrate în muncă.
- HG 355/2007 privind supravegherea sănătății lucrătorilor modificată și completată cu HG 1169/2011 cu privire la controlul medical la angajare și periodic,alte analize medicale.
- H.G. 1048/2006 privind cerințele minime de securitate pentru echipamentul individual de protecție cu privire la denocivizarea echipamentului de protecție.
- HG 1146/2006 privind cerințele minime de securitate și sănătate în muncă pentru echipamente de muncă cu privire la repararea,întreținerea și reconditionarea echipamentului de protecție.
- HG 1218/2006 cerințe minime de securitate și sănătate în muncă la lucrul cu agenți chimici -cu privire la asigurarea grupurilor sanitare și a dusurilor de salvare.
- HG 1091/ 2006 privind cerințele minime de securitate și sănătate pentru locuri de muncă

Normative interne de acordare alimentație de protecție - anexa la Contractul colectiv de muncă al S.C. OIL TERMINAL S.A.

Rd.38 Cheltuielile privind energia și apa cresc cu 618 mii lei, respectiv, o majorare cu 18,8% față de BVC aprobat ca urmare a creșterilor de consum înregistrate la 30.06.2014 peste nivelurile planificate datorită unor evenimente neprevăzute :

- ploile abundente din trim.II 2014 au determinat creșterea costurilor cu evacuarea apelor meteorice prin sistemul centralizat de canalizare
- reducerea activității în Depozitul Nord a determinat redimensionarea spațiului de depozitare și, pe cale de consecință, golirea unor rezervoare și curățarea acestora prin operațiuni de spălare.
- Repomparea produselor evacuate din rezervoarele scoase din funcțiune (Depozitul Nord) a determinat creșterea consumului de energie electrică planificată

Rd.40 Cheltuieli privind serviciile executate de terți, din care :

Rd.41 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile în suma de 1.920 mii lei cresc cu 11,6% față de nivelul BVC aprobat, respectiv, cu 200 mii lei, ca urmare a modificării Planului de reparații prin introducerea unor lucrări noi în cursul sem.I 2014 necesare pentru funcționarea în parametri a instalațiilor în condiții de siguranță, micșorarea consumurilor de energie electrică și termică, respectiv:

1. Reparații linii CF
2. Reparații planificate și accidentale la locomotive
3. Lucrări de renovare clădiri CP Extern și CP Intern SP Sud
4. Service supape de respirație și opritori de flăcări la rezervoare
5. Curățat și evacuat slam rezervor R7UN

6. Evacuat slam din rezervoare

Dupa o perioada de timp instalatiile nu isi mai pastreaza parametrii optimi de exploatare si siguranta in functionare. Intreruperile in functionarea utilajelor si instalatiilor, generate de accidente tehnice provoaca pierderi mari de productie, cheltuieli suplimentare pentru reparatii si necesita eforturi mari pentru repunerea in functionare. Lucrarile cuprinse in planul de reparatii se executa in urma propunerilor sefilor de sectie, care au la baza actul de constatare al accidentului sau raportul de control al Biroului serviciul in functionare al instalatiei.

Rd.42 Cheltuieli privind chirile în valoare de 1.785 mii ramân la nivelul BVC aprobat și se referă în principal la chiria pe care o datorează Oil Terminal la Administrația Porturilor Maritime Constanța pentru utilizarea domeniului portuar (Secția Platformă Port este în legătură cu danele portuare situate pe domeniul portuar).

Rd.45 Cheltuieli privind primele de asigurare în sumă de 287 mii lei sunt stabilite la nivelul BVC aprobat în conformitate cu prevederile legale in vigoare și se referă la :

- asigurări imobilizări corporale, respectiv, mijloace de transport, echipamente informatice, locomotive
- asigurări privind riscuri profesionale
- asigurări de personal PSI conform prevederilor Legii nr.307/2006
- asigurări de răspundere civilă și profesională a activității laboratoarelor conform cerințelor standardului ISO 17025/2005.

Rd.46 Cheltuieli cu alte servicii executate cu terți, din care :

Rd.48 Cheltuieli privind comisioanele și onorariul în suma de 163 mii lei rămân la nivelul BVC aprobat, din care : cheltuieli privind consultanța juridică cresc de la 77 mii lei la 97 mii lei, respectiv, se majorează cu 26% pentru a asigura : asistența juridică de specialitate necesară în acțiunile comerciale litigioase inițiate de către unii clienți și în care societatea are calitatea de parat ; demersurile necesare în vederea autorizării societății ca antrepozit fiscal ; consultările juridice cu ocazia negocierii contractului colectiv de muncă ; comisioane stabilite în cotă de 0,7% din valoarea lucrărilor de reparații și convenite Inspectoratului de Stat în Construcții conform prevederilor Legii nr.10/1995 , art.40.

Rd.50 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate , din care :

Rd.51 Cheltuielile de protocol , în sumă de 14 mii lei, scad cu 44% față de nivelul aprobat prin BVC, fiind în corelație cu profitul brut rectificat și sunt stabilite având în vedere limita de deductibilitate prevăzută de Codul Fiscal (o cotă de 2%).

Rd.53 Cheltuielile de reclamă și publicitate , în suma de 70 mii lei, cresc cu 16,7 % față de nivelul aprobat prin BVC, respectiv, cresc cu 10 mii lei, având în vedere că în cursul sem.II 2014 se estimează o creștere a numărului de ședințe AGA , ca urmare a :

- continuării procedurii legale de majorare a capitalului social al societății cu aportul în natură din partea statului, prin Ministerul Economiei, Departamentul pentru Energie
- reluării procedurilor de numire a noi administratori în conformitate cu prevederile OUG 109/2011 , având în vedere Hotărârea AGOA nr.4/17.06.20104 de revocare a actualilor membri ai consiliului de administrație , urmare a respingerii Planului de administrare al acestora.
- creșterii numărului de anunțuri publicitare în presă privind informarea corectă a acționariatului despre modificările mai sus amintite.

Rd.63 Cheltuielile de deplasare, detașare, transfer sunt în suma de 150 mii lei și rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.67 Cheltuielile poștale și taxe de telecomunicații au fost stabilite în valoare de 300 mii și rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.68 Cheltuielile cu serviciile bancare sunt în sumă de 242 mii lei și rămân la nivelul planificat prin BVC. Aceste cheltuieli se referă la : comisioanele bancare rezultate din operațiunile bancare zilnice ; comisioanele rezultate din folosirea unor contracte de împrumuturi bancare (linie capital de lucru, credite de investiții).

Rd. 69 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:

Rd.70 Cheltuieli de asigurare și pază, în sumă de 4.000 mii lei, cresc cu 4,5%, respectiv, cu 172 mii lei, având în vedere necesitatea asigurării activității de evaluare de risc la securitatea fizică a obiectivului OIL Terminal, cerință prevăzută de HG nr.301/2012 privind paza bunurilor .

Rd.71 Cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul sunt stabilite în valoare de 214 mii lei la nivelul aprobat prin BVC și sunt destinate pentru a susține costurile cu necesitatea upgradării în cursul anului 2014 a unor rapoarte informatice pe baza cărora își desfășoară

activitatea curentă unele compartimente ale societății (contabilitate, serviciul achiziții publice, control financiar preventiv, evidența și gestiunea produselor petroliere).

Rd.72 Cheltuieli cu pregătirea profesională sunt în valoare de 192 mii lei și rămân la nivelul aprobat prin BVC. Aceste cheltuieli sunt prevăzute în Programul de Achiziții și se referă în principal la următoarele cursuri de formare profesională :

- cursuri de formare profesională a angajaților (în domeniul fiscalității, auditului intern, comercial, resurselor umane, etc)
- cursuri de formare specializată (în vederea menținerii unor autorizări ISCIR, CFU (personal de specialitate pentru manevre feroviare), PSI, atestate, cursuri IMO pentru personalul aferent compartimentului Depoluare maritimă, etc)
- cursuri de perfecționare în domeniul protecției mediului
- cursuri de formare în domeniul acordării primului ajutor

Rd.73 Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale sunt prevăzute în sumă de 49 mii lei, reprezentând valoarea serviciilor de reevaluare a imobilizărilor corporale și necorporale la 31.12.2013 și rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.77 Cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri sunt stabilite în sumă de 3 mii lei , respectiv, se reduc cu 57,1% față de BVC aprobat inițial.

Rd.78 Alte cheltuieli , stabilite în sumă de 5.518 mii lei, cresc cu 29,2%. În cadrul acestor cheltuieli sunt cuprinse:

- Cheltuieli cu studii și cercetare în valoare de 85 mii lei cuprind lucrări de proiectare aferente lucrărilor de reparații și rămân la nivelul aprobat prin BVC.
- Cheltuieli cu diverse servicii (cheltuieli cu terți, furnizare gaze și alte servicii conform planului de achiziții) în suma de 5.433 mii lei cresc cu 1.248 mii lei față de BVC aprobat. În cadrul acestei categorii de cheltuieli s-au majorat, în principal, cheltuielile cu furnizarea gazului, ca urmare a depășirii nivelului de consum planificat la 30.06.2014 datorită consumului suplimentar realizat ca urmare a asigurării fluidității unor produse petroliere cu indice ridicat de vâscozitate și/sau conținut mare de sulf.

Rd.79 Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, din care:

Rd.81 Cheltuieli cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale cresc cu 2,5%, respectiv, cu 85 mii lei, fiind în sumă totală de 3.500 mii lei, ca urmare a creșterii veniturilor din exploatare. Conform Legii petrolului nr.238/2004 și a Acordului petrolier încheiat cu Agenția Națională a Resurselor Minerale , redevența petrolieră este calculată în cotă de 10% aplicată la veniturile brute rectificate realizate din operațiuni efectuate în terminalul petrolier pe domeniul public.

Rd.85 Cheltuieli cu alte taxe și impozite, în sumă de 3.060 mii lei, scad cu 18,2% , respectiv, cu 680 mii lei mai puțin comparativ cu nivelul aprobat prin BVC, ca urmare a faptului că valoarea finală din Raportul de evaluare a imobilizărilor corporale și necorporale la 31.12.2013 a fost stabilită după data de înaintare a proiectului de BVC pentru anul 2014. Ulterior, obligațiile privind impozitele și taxele locale s-au recalculat , rezultând o diminuare cu 680 mii lei.

La stabilirea obligațiilor de plată privind diferite tipuri de impozite, ponderea este deținută de impozitul pe construcții, reprezentând 52,9% (respectiv, 1.620 mii lei) din totalul impozitelor și taxelor aferente anului 2014.

Astfel, prin OUG nr.102/14.11.2013 pentru anul 2014 s-a introdus impozitul pe construcții în cotă de 1,5% aplicat asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul societății la 31.12.2013, respectiv, construcțiile din Grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin HG nr.2139/2004, cu modificările și completările ulterioare.

La stabilirea valorii impozitului pe construcții datorat pentru anul 2014 s-a ținut seama de prevederile art.296, indice 35, respectiv, din valoarea de inventar a construcțiilor de la 31.12.2013 s-a scăzut valoarea construcțiilor luate în concesiune ca urmare a Acordului petrolier încheiat între societate și Agenția Națională a Resurselor Minerale.

Obligația constituirii și plății acestui impozit a determinat societatea la redimensionarea cheltuielilor de exploatare, în sensul diminuării acestora cu suma de 1.620 mii lei, deoarece numai acest impozit reprezintă 1,6% din Cheltuieli de exploatare.

Rd.86 Cheltuielile rectificate cu personalul sunt în sumă de 58.718 mii lei, din care :

Rd.87 Cheltuieli de natură salarială scad cu 0,1%, respectiv, cu 62 mii lei mai puțin față de nivelul aprobat prin BVC, fiind în sumă totală de 44.948 mii lei. Această cheltuielă a scăzut cu 6.457 mii lei comparativ cu nivelul înregistrat la 31.12.2013, respectiv, o diminuare de 12,6%.

Rd.88 Cheltuieli cu salariile, în sumă de 42.004 mii lei, rămân la nivelul aprobat prin BVC, din care :

Rd.89 Salarii de bază sunt stabilite în sumă de 27.299 mii lei și rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.90 Sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM) sunt în valoare de 14.705 mii lei și rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.92 Bonusuri în sumă totală de 2.944 mii , scad cu 2,1%, respectiv cu 62 mii lei față de BVC aprobat. În această categorie sunt incluse următoarele cheltuieli :

Rd.93 Cheltuieli sociale prevăzute la art.21 din Legea nr.571/2003 în valoare de 840 mii lei, reprezentând 2% din Cheltuieli cu salariile, rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.96 Tichete de masă în valoare de 2.030 mii lei, acordate conform Legii nr.142/1998, rămân la nivelul aprobat prin BVC.

Rd.98 Cheltuieli privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent în sumă de 12 mii lei, reprezentând 10% din profitul net preliminar al anului 2013.

Rd.99 Alte cheltuieli conform CCM cuprind cheltuieli sociale în valoare de 62 mii lei. Aceste cheltuieli scad cu 50%, respectiv, cu 62 mii lei mai puțin față de nivelul aprobat prin BVC, ca urmare a economiilor înregistrate la sem.I 2014.

Rd.100 Alte cheltuieli cu personalul cresc cu 1.327 mii lei , **din care :**

Rd.102 Cheltuieli cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești sunt stabilite în sumă de 1.696 mii lei și cresc cu 1.327 mii lei, datorită, în principal, dosarului civil nr. 3545/118/2014, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, având ca obiect un litigiu de muncă în contradictoriu cu Sindicatul Oil Terminal prin care se solicită plata primei de Paște în cuantum de 1.000 de lei aferentă anului 2014 pentru fiecare reclamant în parte.

Rd.104 Cheltuieli rectificate aferente contractului de mandat și altor organe de conducere și control, comisii și comitete în sumă de 677 mii lei, din care :

Rd.105 Cheltuieli pentru directori s-au rectificat deoarece procedura de selectare personal de conducere conform prevederilor OUG nr.109/2011 nu s-a finalizat. Aceste cheltuieli sunt stabilite în sumă de 360 mii lei, respectiv cu 121 mii lei mai puțin față de BVC aprobat pentru anul 2014, ca urmare a economiilor înregistrate la 30.06.2014.

Menționăm că indemnizația fixă lunară (20.037 lei/luna/director) s-a calculat în BVC aprobat pe anul 2014 având în vedere prevederile art.38 alin.(1) coroborate cu art. 37 alin. (4) din OUG nr.109/2011.

Rd. 108 Cheltuieli pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere sunt stabilite la nivelul BVC-ului aprobat, respectiv în sumă de 281 mii lei. Indemnizația fixă lunară (3.339,5 lei/lună/membru CA) s-a calculat în BVC aprobat conform prevederilor art. 37 alin. (3) din OUG nr. 109/2011.

Rd.111 Cheltuieli pentru AGA și cenzori sunt în valoare de 36 mii lei, respectiv la nivelul din BVC aprobat. Remunerația membrilor adunării generale ale acționarilor este de 5% din indemnizația fixă lunară a directorilor, respectiv 1.002 lei * 3 membrii*12 luni = 36.072 lei (conform Deciziei nr.162/16.12.2013 emisă de Consiliul de Administrație).

Rd. 113 Cheltuieli cu asigurările și protecția socială și fonduri speciale și alte obligații legale în valoare de 11.397 mii lei s-au redus cu 4,8%, respectiv cu 575 mii lei față de nivelul stabilit în BVC aprobat pentru anul 2014.

Aceste cheltuieli s-au recalculat având în vedere următoarele aspecte:

- Reducerea cu 121 mii lei a cheltuielilor pentru directori
- Proiectul de lege privind reducerea cu 5% a contribuțiilor de asigurări sociale plătite de către angajator începând din luna octombrie 2014

Rd.120 Alte cheltuieli de exploatare , din care :

Rd.121 Cheltuieli cu majorări și penalități se mențin la nivelul din BVC aprobat, respectiv în valoare de 2.321 mii lei. Aceste cheltuieli reprezintă litigii pe rolul instanțelor de judecată, existând un risc semnificativ pentru societate de a pierde aceste litigii.

La data soluționării definitive a acestor litigii suma de 2.321 mii lei va reprezenta pentru societatea noastră o pierdere financiară de natura unor despăgubiri datorate terților parte în litigiu.

Rd.127 Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale sunt prevăzute la nivelul din BVC aprobat, respectiv în sumă de 11.000 mii lei. Pentru anul 2014 s-au prevăzut cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor în valoare de 11.000 mii lei, având în vedere registrul de calcul al amortizării imobilizărilor corporale existente la 31 decembrie 2013, influența asupra amortizării privind mijloacele fixe ce urmează a fi puse în funcțiune în cursul anului 2014, precum și rezultatele Raportului de reevaluare a imobilizărilor corporale și necorporale la 31.12.2013.

Rd.128 Ajustări și depreciere pentru pierdere de valoare și provizioane sunt stabilite conform prevederilor OMFP nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și Manualului de Politici contabile aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr.13/12.02.2013.

Rd.129 Cheltuieli privind ajustările și provizioanele cresc de la 1.958 mii lei la 3.255 mii lei, ca urmare a constituirii unui nou provizion în sumă de 1.297 mii lei privind litigiul de muncă în contradictoriu cu Sindicatul Oil Terminal. Provizioanele în sumă de 3.255 mii lei și se referă la: provizioane pentru litigii în sumă de 2.958 mii lei și pierderi din creanțe, ajustări din deprecierea creanțelor – clienți în suma de 297 mii lei.

Rd.131 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare cresc de la 2.630 mii lei la 3.915 mii lei, din care : venituri din anulare provizioane litigii în sumă de 3.618 mii lei și venituri din ajustarea activelor circulante în sumă de 297 mii lei;

Rd.136 Cheltuieli financiare sunt stabilite în sumă de 1.484 mii lei, la nivelul BVC-ului aprobat. Ponderea cea mai mare în cheltuielile financiare o dețin cheltuielile cu dobânzile ca urmare a derulării unor contracte, respectiv :

- Contract de credit pentru investiții încheiat cu Raiffeisen Bank
- Contract de credit pentru investiții de tip restructurare bilanțieră încheiat cu OTP Bank
- Contract de credit prin linie de credit încheiat cu OTP Bank

Rd.145 Rezultatul brut în sumă de 680 mii lei scade cu 45,6% , respectiv, cu 570 mii lei mai puțin față de BVC aprobat.

Diminuarea profitului reprezintă consecința intrării în faliment a clientului-debitor Oil Prod conform hotărârii intermediare nr.2201/2014 pronunțată de către Tribunalul Constanța în dosarul civil nr.2380/118/2013. Datorită intrării în faliment a acestui client veniturile din activitatea de exploatare se diminuează cu cel puțin 900 mii lei.

Rd.146 Venituri neimpozabile cresc de la 2.630 mii lei la 3.915 mii lei ca urmare a influenței creșterii veniturilor din anularea provizioanelor pentru care nu se acordă deducere, conform art.20, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Rd.147 Cheltuieli nedeductibile fiscal rectificate pentru anul 2014 sunt în sumă 7.487 mii lei, respectiv cu 173 mii lei mai mici față de BVC aprobat. Aceste cheltuieli cuprind:

Nr. Crt.	Cheltuieli nedeductibile	mii lei	
		Realizat an 2013	Propunere rectificare an 2014
1	Cheltuieli cu actiuni sociale	1.152	62
2	Deplasari nedeductibile	70	70
3	Salarii achitate pentru pensionare	1.489	240
4	Cheltuieli AGA	1	46
5	Cheltuieli nedeductibile fiscal privind mij. de transport rutier cu greutate max. autorizata de 3500 kg, conform Legii 571/2003	13	13
6	Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe efectuata in anii 2007, 2010 și 2012	5.677	4.098
7	Ajustari pentru depreciere creante clienti	665	0
8	Provizioane pentru litigii	387	2.958
9	Amenzi si penalitati	246	0
10	Cheltuieli protocol si TVA aferent	9	0
11	Alte cheltuieli nedeductibile	266	0
	TOTAL	9.975	7.487

Rd.148 Impozitul pe profit rectificat este în sumă de 680 mii lei, respectiv cu 315 mii lei mai mic față de BVC aprobat. Impozitul pe profit s-a calculat, astfel:

Nr. rd..	Specificație	Realizat an 2013	Propunere rectificare an 2014
1.	Profit brut	1.777	680
2.	Fondul de rezervă	0	0
3.	Venituri din anularea provizioanelor (venituri neimpozabile)	645	3.915
4.	Cheltuieli nedeductibile fiscal (cheltuieli cu acțiuni sociale, deplasări nedeductibile, salarii achitate pentru pensionare, cheltuieli AGA, cheltuieli nedeductibile fiscal privind mij. de transport rutier cu greutate max. autorizată de 3500 kg, conform Legii 571/2003, ajustări pentru depreciere creanțe clienți, Provizioane pentru litigii, amenzi și penalități, cheltuieli protocol și TVA aferent, alte cheltuieli nedeductibile)	4.298	3.389
5.	Cheltuieli cu sponsorizarea	0	0
5.1	- sponsorizare deductibilă	0	0
6.	Amortizare nedeductibilă fiscal, conform art.22, alin.5 ¹ din Codul Fiscal	5.677	4.098
7.	Cotă impozitare	16%	16%
8.	Impozit pe profit Rd.8=(rd.1-rd.2-rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6) *rd.7-rd.5.1	1.777	680
	Profit net	0	0

Repartizare profitului realizat în anul 2013 și propunerea rectificare pentru anul 2014:

mii lei			
Nr. crt.	Denumire indicator	Realizat an 2013	Propunere rectificare an 2014
1	Rezultat brut	1.777	680
2	Impozit pe profit	1.777	680
3	Profit contabil rămas după deducerea impozitului pe profit	0	0
4	Rezerva legală	0	0
5	Profit contabil rămas după deducerea rezervei legale	0	0
6	Participarea salariaților la profit	0	0
7	Dividende	0	0
8	Sursa proprie de finanțare	0	0

Rd.152 Numărul de personal prognozat la finele anului 2014 este de 1.070 salariați, respectiv, la nivelul BVC aprobat.

Rd. 153 Numărul mediu de salariați pentru anul 2014 este de 1.070 salariați, respectiv, la nivelul BVC aprobat.

Rd 154 Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile pentru anul 2014 este în valoare de 3.271 lei/ persoană, fiind la nivelul aprobat prin BVC 2014.

Rd. 155 Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială pentru anul 2014 s-a diminuat de la 3.505 lei/persoană la 3.501 lei/persoană, ca urmare a reducerii cu 62 mii lei a cheltuielilor conform CCM (rd.99).

Rd.156 Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) a crescut de la 93 mii lei/persoană la 95 mii lei/persoană, respectiv, cu 2 mii lei / persoană față de BVC aprobat, ca urmare a creșterii veniturilor totale din exploatare.

Rd.163 Plăți restante se mențin la nivelul aprobat prin BVC, respectiv în sumă de 176 mii lei.
Rd.164 Creanțe restante se mențin la nivelul aprobat prin BVC, respectiv în sumă de 1.260 mii lei

În conformitate cu prevederile OMPF nr.2032/2013, Anexa nr.13, Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2014 a fost supus controlului financiar de gestiune conform HG nr.1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Sinteza datelor de fundamentare

Față de cele menționate, propunerea bugetară de rectificare pe care o prezentăm pentru avizare cuprinde următorii indicatori pentru anul 2014:

1	Venituri totale	102.290	mii lei	în creștere cu 2,4% față de BVC aprobat
2	Cheltuieli totale	101.610	mii lei	în creștere cu 3% față de BVC aprobat
3	Rezultatul exercițiului	680	mii lei	în scădere cu 45,6% față de BVC aprobat
4	Cheltuială de natură salarială	44.948	mii lei	în scădere cu 0,1 % față de BVC aprobat
5	Nr. mediu salariați	1.070	pers.	la nivel BVC aprobat
6	Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile	3.271	lei/pers	la nivel BVC aprobat
7	Productivitatea muncii în unități valorice	95	mii lei/pers.	în creștere cu 2 mii lei/pers.

Anexăm la prezenta următoarele documente :

- 1.Programul fizic de prestații pentru anul 2014
- 2.Programul anual al achizițiilor pentru anul 2014
- 3.Nota de fundamentare privind Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare pentru anul 2014.

Director General,
Sorin Ciutoreanu



Șef Serviciu Financiar-Bugete,
Daniela Moldoveanu



Director Economic,
Adriana Frangu



Șef Compartiment CFG,
Iulian Tudorache

