

## GHID DE COMPLETARE A MACHETELOR DE MONITORIZARE A CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR OPERATORILOR DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI ELECTRICE CONCESIONARI

### 1. REGULI GENERALE

- 1.1. Operatorii de distribuție concesionari completează machetele de monitorizare fără modificarea denumirii sau formatului machetelor, a tabelelor, foilor de lucru sau formulelor. Orice modificare nepermisă sau neaplicarea ghidului de completare sunt considerate o încălcare a deciziei ANRE. În cazuri excepționale, operatorul de distribuție concesionar poate opera modificări cu acceptul ANRE sau la solicitarea ANRE.
- 1.2. În celulele de culoare gri și în celulele de culoare bleu, care conțin formule, nu se introduc date.
- 1.3. Pentru completarea datelor numerice se utilizează sistemul românesc - virgula separă partea întreagă a unui număr de partea sa fracționară, iar punctul se folosește pentru separarea ordinelor de mărime, exemplu: 1.234.500,50. Pentru completarea datei se folosește formatul zz.ll.aaaa. Toate valorile aferente mărimilor fizice se introduc cu trei zecimale iar cele aferente valorilor monetare, cu două zecimale.
- 1.4. Se completează mai întâi macheta *Date Generale*, prin selectarea informațiilor privind fișierul de raportare: numele operatorului de distribuție concesionar, luna și anul de raportare. Informațiile introduse în această machetă sunt preluate automat în toate machetele de monitorizare.
- 1.5. În situația rectificării datelor din machete din cauza unor erori depistate ulterior transmiterii fișierului către ANRE, se completează obligatoriu rubrica “data rectificării”. Se retransmite integral fișierul cu machetele aferente lunii respective, precizând în macheta *Date Generale* care sunt machetele care conțin date rectificate.
- 1.6. Machetele de monitorizare sunt structurate în cadrul machetelor din fișierul *D.Costuri&Energii*, în lunare/bianuale (semestru I și semestru II)/anuale, conform precizărilor de la fiecare machetă, după cum urmează:
  1. Machete lunare
    - Macheta D1.4.2 Detalii Cheltuieli cu personalul pe categorii de personal lunar
    - Macheta D1. C&V CHELTUIELI ȘI VENITURI cumulat/lunar
    - Macheta D2. Bilanț de energie electrică

- Macheta D2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT

## 2. Machete bianuale:

- Macheta D1. C&V CHELTUIELI ȘI VENITURI cumulat sem.I/sem.II
- Macheta D1.1 Detalii C&V cheltuieli și venituri
- Macheta D1.3 Date suplimentare privind cheltuielile
- Macheta D1.4.2 Detalii Cheltuieli cu personalul pe categorii de personal cumulat sem.I
- Macheta D2. Bilanț de energie electrică
- Macheta D2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT

## 3. Machete anuale:

- Macheta D1. C&V CHELTUIELI ȘI VENITURI cumulat an – cu cheltuieli deductibile/nedeductibile
- Macheta D1.1 Detalii C&V cheltuieli și venituri cumulat an – cu cheltuieli deductibile/nedeductibile
- Macheta D1.2 Detalii C&V alocare cumulat an – cu cheltuieli deductibile
- Macheta D1.3 Date suplimentare privind cheltuielile – cu cheltuieli deductibile
- Macheta D1.4.1 Detalii Cheltuieli cu personalul conform art. 23 lit.s) și Cheltuieli cu salarii - detalii pe coduri COR/conturi contabile – cu cheltuieli deductibile
- Macheta D1.4.2 Detalii Cheltuieli cu personalul pe categorii de personal cumulat an – cu cheltuieli deductibile
- Machetele de la D1.5.1 la D1.9
- Macheta D2. Bilanț de energie electrică – corelat cu Macheta D1. C&V CHELTUIELI ȘI VENITURI cumulat an
- Macheta D2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT Macheta D1. C&V CHELTUIELI ȘI VENITURI cumulat an

1.7. Machetele se transmit la ANRE electronic în format .xls.

1.8. Macheta D1.4.2 Detalii Cheltuieli cu personalul pe categorii de personal se transmite la ANRE lunar, până cel mai târziu în ultima zi a lunii următoare celei de raportare.

1.9. Machetele de monitorizare *D1. C&V CHELTUIELI ȘI VENITURI cumulat/lunar, Macheta D2. Bilanț de energie electrică, Macheta D2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT* se întocmesc lunar până cel mai târziu în ultima zi a lunii următoare celei de raportare și se transmit la ANRE la solicitarea acesteia în termenul precizat.

1.10. Machetele bianuale aferente semestrului I se transmit până la data de 15 august, iar machetele aferente semestrului II până la data de 15 februarie a anului următor anului de raportare.

- 1.11. Machetele de monitorizare care conțin datele finale aferente unui an se transmit la ANRE în format electronic, cu semnătură electronică la data depunerii situațiilor financiare anuale, asigurându-se concordanța cu datele conținute de acestea (total venituri, total cheltuieli, total cheltuieli deductibile, total cheltuieli nedeductibile, etc). Semnătura electronică va fi aplicată pe machete și pe adresa de înaintare către ANRE.
- 1.12. Prin *Metodologie* se înțelege Metodologia de stabilire a tarifelor pentru serviciul de distribuție a energiei electrice aprobată de ANRE, în vigoare.
- 1.13. În vederea monitorizării cheltuielilor și veniturilor operatorilor de distribuție concesionari, ANRE are dreptul de a solicita în orice moment, orice informații și/sau machete/documente suplimentare considerate necesare. De asemenea, se pot folosi date existente în cadrul ANRE și raportate de operatorii de distribuție concesionari conform reglementărilor în vigoare, de exemplu: rapoarte anuale, machete de monitorizare a pieței angro de energie electrică, etc.
- 1.14. Numele fișierului electronic trebuie să corespundă informațiilor introduse în macheta *Date Generale*. Acesta conține codul operatorului concesionar de distribuție (EDM, EDB, EDD, DGG, DEO, MN, TN, TS), luna/anul pentru care se realizează monitorizarea, iar în cazul fișierelor rectificative se precizează data rectificării, spre exemplu:
- „LUNAR D.Cheltuieli si Energii\_DEO\_feb\_2020”,
- „BIANUAL D.Cheltuieli si Energii\_DEO\_semI\_2020” sau
- „ANUAL D.Cheltuieli si Energii\_DEO\_2020”;
- „BIANUAL D.Cheltuieli si Energii \_DEO\_semII\_2020\_rectif\_15mai2021”.

## **2. Reguli privind raportarea cheltuielilor și veniturilor**

- 2.1. Pentru toate elementele de cheltuieli și venituri se iau în considerare valorile înregistrate în evidența contabilă conform documentelor justificative prevăzute de reglementările legale, pe baza cărora cheltuielile/veniturile să poată fi auditate și identificate.
- 2.2. În fiecare categorie de cheltuielile și venituri se încadrează conturile contabile prevăzute în cadrul *Anexei nr.1 la Ghid*, cu respectarea conturile contabile comunicate în categoria respectivă la prognozarea costurilor din *Anexa nr. 4 la Metodologie (Costuri&Venituri)* transmisă la fundamentarea tarifelor de distribuție.

Conturile contabile sintetice din *Anexa 1* se vor detalia de către operatorul de distribuție până la nivel de cont contabil subanalitic. În cazuri excepționale, operatorul de distribuție concesionar poate opera

modificări față de conturile contabile prevăzute în cadrul *Anexei nr.1 la Ghid* cu acceptul ANRE sau la solicitarea ANRE.

- 2.3. Datele raportate în machetele de monitorizare transmise la ANRE se corelează cu datele din bilanța de verificare contabilă și situațiile financiare ale operatorului de distribuție depuse la direcțiile teritoriale ale ministerului de resort.
- 2.4. Cheltuielile și veniturile se repartizează pe activități, cu respectarea principiilor de alocare stabilite în *Metodologie*.
- 2.5. În cadrul categoriei *Alte activități reglementate*, sunt incluse:
  - Deconectări sau reconectări ale unor locuri de consum existente, la cererea consumatorilor;
  - Deconectări sau reconectări ale consumatorilor rău platnici;
  - Demontări și/sau remontări contoare, la cererea consumatorilor existenți;
  - Programare sau citire a contoarelor electronice, la cererea beneficiarilor;
  - Desființare branșament la cerere;
  - Verificări în teren, la cererea beneficiarilor, a contoarelor existente în instalații, cu ajutorul contorului etalon;
  - Verificări, la cererea consumatorilor, a calității energiei;
  - Asigurarea măsurării și verificarea grupurilor de măsură la cerere;
  - Transmiterea datelor de măsurare la alte intervale decât cele prevăzute în contracte;
  - Alte activități prevăzute în reglementări.
- 2.6. Pentru fiecare activitate desfășurată de operatorul de distribuție, se vor raporta în machetele de monitorizare toate cheltuielile generate și veniturile înregistrate aferente acesteia. Este interzisă raportarea cheltuielilor la altă activitate decât aceea la care sunt raportate veniturile obținute.
- 2.7. Este interzisă raportarea/alocarea nejustificată a cheltuielilor aferente altor activități, la serviciul de distribuție a energiei electrice.
- 2.8. Fiecărei activități desfășurate de operatorul de distribuție concesionar i se atribuie cheltuielile directe și o cotă parte din cheltuielile comune.
- 2.9. În categoria cheltuielilor comune se includ cheltuieli ce nu pot fi atribuite în mod direct și care sunt alocate conform prevederilor *Metodologiei*. Aceste cheltuieli includ următoarele tipuri de cheltuieli, fără a fi limitative:

- cheltuieli cu salariile personalului de conducere și TESA din unitățile implicate în activitățile productive și cele conexe aferente acestora;
- cheltuieli de interes general, cum ar fi: cheltuieli legate de protecția și securitatea muncii, asistența medicală, testări psihologice, transportul personalului de conducere și TESA din unitățile implicate în activitățile productive, cheltuieli cu deplasările, cheltuieli cu perfecționarea personalului, cheltuieli generate de protecția mediului, cheltuieli pentru sistemul de management al calității, etc;
- cheltuieli administrativ-gospodărești, cum ar fi: cheltuieli legate de întreținerea și reparațiile clădirilor administrative, cheltuieli materiale cu birotica, cheltuieli cu paza și gospodărirea clădirilor administrative, cheltuieli cu telefonie fixă și mobilă (altele decât cele specifice sistemelor de automatizare și control la distanță a RED), cheltuieli cu întreținerea sistemului informatic și aplicațiilor informatice utilizate, etc;
- cheltuieli cu locații de gestiune și chirii privind clădirile administrative;
- cheltuieli cu colaboratorii, comisioane și onorarii, protocol și reclamă;
- cheltuieli cu servicii de consultanță executate de terți, cheltuieli cu serviciile de audit și certificări, cheltuieli cu serviciile de contabilitate, resurse umane, comunicare și relații publice, etc;
- alte cheltuieli de interes general al societății, inclusiv cheltuieli cu transportul personalului de conducere.

2.10. Încadrarea cheltuielilor în categoria costurilor variabile/costurilor de operare și mentenanță controlabile/costurilor de operare și mentenanță necontrolabile se efectuează conform prevederilor *Metodologiei*.

### **3. Macheta D1. C&V Cheltuieli și Venituri**

Macheta se completează:

- lunar cu valori cumulate de la începutul anului și cu valorile lunii de raportare și bianual cu valori cumulate la semestru. La machetele lunare/bianuale nu se va avea în vedere deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.
- anual cu valorile anuale ale costurilor de operare și mentenanță controlabile și necontrolabile deductibile fiscal
- Prin ”*Alte Activități (Gaze naturale/energie termică)*” se înțeleg activități în domeniul gazelor naturale și/sau al energiei termice.

## **Venituri**

- 3.1. „*Veniturile din energie electrică activă*” și „*Veniturile din energie electrică reactivă*”, defalcate pe niveluri de tensiune, trebuie să reflecte valoarea totală a veniturilor facturate pentru prestarea serviciului de distribuție corespunzător cantităților de energie electrică distribuită furnizorilor/consumatorilor racordați la nivelul respectiv de tensiune și se evidențiază la activitatea *Serviciul de distribuție a energiei electrice*.
- 3.2. *Veniturile din energia electrică recuperată din recalculări* ca urmare a sustragerilor de energie și a erorilor de măsurare și a contoarelor defecte se evidențiază în cadrul „*Veniturilor din energie*”, la activitatea *Serviciul de distribuție a energiei electrice* și includ contravaloarea energiei electrice recuperate și alte venituri realizate asociate (taxe, servicii, alte venituri).
- 3.3. Veniturile din închirierea mijloacelor fixe de natura clădirilor utilizate ca sedii și puncte de lucru pentru activitatea de distribuție a energiei electrice a căror folosință este cedată parțial terților prin contract de închiriere, Veniturile din recuperarea de la terți a contravalorii lucrărilor de remediere a daunelor produse, altele decât cele ca urmare a furturilor de energie electrică și Veniturile din penalități aferente contractelor pentru distribuția de energie electrică se evidențiază în categoria „*Alte venituri din exploatare*” la activitatea *Serviciul de distribuție a energiei electrice*.

## **Cheltuieli cu consumul propriu tehnologic (CPT)**

- 3.4. *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic (CPT)* cuprind *Costurile variabile* și *Cheltuielile cu administrarea PRE pentru CPT*.
- 3.5. La „*Cheltuieli cu energia electrică achiziționată pentru CPT*” se include valoarea energiei electrice achiziționată pentru acoperirea CPT înregistrată în contabilitate.
- 3.6. Datele lunare/la 6 luni privind *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic* raportate prin macheta *D1.C&V* și *Cheltuielile cu energia electrică pentru CPT, inclusiv serviciile aferente* din macheta *D2.Bilanț* pot să nu coincidă.
- 3.7. La nivelul unui an calendaristic, *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic (CPT)* raportate în macheta *D1.C&V* sunt corespunzătoare cantităților de energie electrică achiziționată declarată în piață, raportate în macheta *D2.Bilanț*. În cadrul machetelor finale aferente unui an informațiile privind cheltuielile cu consumul propriu tehnologic cuprinse în cele două machete (*D1.C&V* și *D2.Bilanț*) vor fi corelate.

### ***Costuri de operare și mentenanță controlabile***

- 3.8. Costurile de operare și mentenanță controlabile raportate în machetele de monitorizare aferente unui an cumulat reprezintă cheltuielile deductibile fiscal din anul respectiv. În machetele de monitorizare lunare/bianuale se vor completa costuri de operare și mentenanță controlabile totale, fără a se avea în vedere deductibilitatea acestora.
- 3.9. *”Cheltuielile cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți - în afara RED”* raportate la punctul B 1.1.4 ce nu pot fi atribuite în mod direct unei activități se alocă conform prevederilor *Metodologiei* pe toate activitățile.
- 3.10. Valorile raportate la punctul B 1.3 *”Cheltuieli legate de personal”* includ și cheltuielile de personal aferente lucrărilor de mentenanță executate cu forțe proprii.
- 3.11. Pentru *„Cheltuieli cu locații de gestiune și chirii”*, *„Cheltuieli cu despăgubirile plătite de operatorul de distribuție către terți pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță”* și *„Cheltuieli cu prime de asigurare”*, se prezintă informații detaliate în macheta *DI.3 Date suplimentare privind cheltuielile*.
- 3.12. Pentru *„Cheltuielile cu studii și cercetări”* se prezintă informații conform tabelului din macheta *DI.3 Date suplimentare privind cheltuielile*. În cazul în care se consideră necesar, ANRE poate împărți valoarea studiului pe mai mulți ani și poate solicita o copie a studiului.
- 3.13. La *„Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”* se includ cheltuieli cu colaboratorii (care nu se încadrează în categoriile de personal de la art. 23 lit. s) din *Metodologie*), altele decât cele incluse la cheltuielile de personal, comisioane și onorarii, protocol, reclamă, publicitate, transportul de bunuri și personal, deplasări, detașări, transferări, cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și asimilate.
- 3.14. La *„Alte cheltuieli cu servicii executate de terți”* se includ cheltuielile înregistrate în contul contabil 628\*.
- 3.15. La *„Alte cheltuieli”* se vor include cheltuieli care nu sunt menționate distinct în alte categorii de cheltuieli prevăzute în machetă.
- 3.16. La *pct. 1.2 Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate - în RED<sup>3</sup>* se includ cheltuielile cu lucrările de mentenanță executate cu forțe proprii și de către terți. Prin machetele de monitorizare a cheltuielilor nu se realizează monitorizarea cheltuielile totale ale activității de mentenanță. În cadrul cheltuielilor cu lucrărilor de mentenanță executate în RED pot fi alocate cheltuieli de transport (cont contabil 624\*) și cu închirierea unor utiliaje (cont contabil 612\*) pentru lucrările respective cu condiția

ca la fundamentare să fi fost incluse în această categorie și dacă se demonstrează cu documente justificative că au fost contractate pentru lucrările respective.

- 3.17. În categoria ”Cheltuieli cu contoarele / grupurile de măsurare înregistrate ca obiecte de inventar” se raportează cheltuielile cu contoarele/grupurile de măsurare care nu intră în categoria investițiilor, conform legislației contabile și a reglementărilor în vigoare. Acestea nu includ cheltuielile conexe efectuate pentru montarea/înlocuirea contoarelor/grupurile de măsurare cum ar fi cheltuielile cu sigilii, conductoare, transformatoare de curent, etc. Cheltuielile conexe se înregistrează în categoriile corespunzătoare enumerate la *pct. 1.2 Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate - în RED<sup>3</sup>* din machetele *D.1 C&V, D1.1 și D1.2*.
- 3.18. În cadrul ”Cheltuielilor de personal” se includ și cheltuielile de personal aferente lucrărilor de mentenanță, cheltuielile legate de personal cu salarii/indemnizații/sume compensatorii acordate angajaților la încetarea contractelor individuale de muncă prevăzute la art. 30 lit. k) din *Metodologie*, cheltuieli cu colaboratori persoane fizice (ex. indemnizațiile membrilor consiliilor de administrație), precum și cheltuieli legate de personal justificate conform prevederilor art. 23 lit. s) din *Metodologie*, inclusiv contribuțiile aferente.
- 3.19. În categoria ”Cheltuieli cu despăgubiri plătite de operatorul de distribuție către terți, pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță” se raportează atât cheltuielile cu despăgubiri plătite de operatorul de distribuție către terți ca urmare a unei Hotărâri judecătorești, cât și cele plătite prin acordul părților cu respectarea legislației în vigoare.

#### **Costuri de operare și mentenanță necontrolabile**

- 3.20. Costurile de operare și mentenanță necontrolabile raportate în machetele de monitorizare aferente unui an cumulat sunt cheltuieli deductibile fiscal. În machetele de monitorizare lunare/bianuale se vor completa costuri de operare și mentenanță necontrolabile totale, fără a se avea în vedere deductibilitatea acestora.
- 3.21. În cadrul ”Cheltuielilor rezultate din plata impozitelor, redevențelor, taxelor și vărsămintelor asimilate, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare sau de către autoritățile centrale și locale”, se include și contravaloarea energiei electrice pentru pensionari, în cazul în care s-a stabilit printr-un act de legislație primară suportarea acestor cheltuieli de către societate.
- 3.22. „Cheltuielile de distribuție reglementate generate de utilizarea rețelei de distribuție proprietate a altor operatori economici” privesc valoarea cheltuielilor pentru serviciul de distribuție prestat de alți operatori la rețelele cărora este racordat operatorul de distribuție concesionar și cheltuielile aferente

contractelor de folosință a unor capacități energetice, încheiate conform reglementărilor în vigoare. Valorile acestora se prezintă detaliat în cadrul machetei *DI.3 Date suplimentare privind cheltuielile*.

3.23. La “*Cheltuieli reglementate privind cheltuieli speciale*” se au în vedere prevederile din *Metodologie* referitoare la încadrarea cheltuielilor în această categorie. Operatorii de distribuție transmit anual la solicitarea ANRE, în format electronic, copii ale documentelor din care să rezulte valoarea acestor cheltuieli.

3.24. La “*Cheltuielile generate de imposibilitatea întreruperii alimentării cu energie electrică a unor societăți comerciale, ca urmare a unui act de legislație primară*” se includ cheltuielile cu pierderi din creanțe generate de aplicabilitatea unor acte de legislație primară, respectiv numai acea parte neacoperită prin garanții bancare din valoarea serviciului de distribuție a energiei electrice prestat de operatorii de distribuție corespunzător acestor cazuri. Valorile se corelează cu valorile raportate în macheta *DI.3 Date suplimentare privind cheltuielile*.

3.25. Valorile raportate la punctul B 2.3 “*Cheltuieli extraordinare apărute în cazuri excepționale (război, cutremur, acte teroriste, etc.) sau a unor condiții meteorologice deosebite*” reprezintă cheltuielile aferente lucrărilor necesare realimentării cu energie electrică în urma unei întreruperi neplanificate determinate de condiții meteorologice deosebite, precum și cheltuielile extraordinare generate de măsurile obligatorii impuse în cazuri excepționale (război, cutremur, acte teroriste, etc.), cu condiția încadrării în categoriile prevăzute de *Metodologie* pentru includere în venitul reglementat.

*Cheltuieli extraordinare apărute ca urmare a unor condiții meteorologice deosebite* se raportează la pct. 2.3.1 din *macheta DI.C&V*. Lucrările aferente cheltuielilor incluse la punctul B 2.3.1 se încadrează în categoria reparațiilor în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ANRE în vigoare pentru aprobarea *Regulamentului de conducere și organizare a activității de mentenanță*. Pentru lucrările de mentenanță executate cu forțe proprii, la cheltuielile de personal se includ doar orele suplimentare efectuate cu ocazia lucrărilor de mentenanță apărute în urma unor condiții meteorologice deosebite, precum și contribuțiile aferente.

În cazul cheltuielilor extraordinare aferente lucrărilor necesare în instalațiile de distribuție, dosarul pe care îl întocmește și păstrează operatorul de distribuție trebuie să conțină, obligatoriu următoarele documente:

- a) Documentul emis de Administrația Națională Apele Române, Administrația Națională de Meteorologie sau de alte instituții abilitate, în care se precizează fenomenele deosebite care au condus la apariția evenimentului și durata acestuia;
- b) Procesele verbale de constatare a daunelor înregistrate, vizate de autoritățile locale (primării etc) din zona cărora s-au înregistrat evenimentele, în care se specifică instalațiile afectate;

- c) Documente din care rezultă valoarea lucrării de reparație efectiv realizată (factură fiscală, documente interne: bon materiale, pontaje, etc).

*Cheltuielile extraordinare apărute în cazuri excepționale* (război, cutremur, acte teroriste, etc.) se raportează la pct. 2.3.2 din *macheta DI.C&V* și se monitorizează distinct pe fiecare eveniment generator. În această categorie se vor include cheltuielile neprevăzute/suplimentare apărute în perioada și ca urmare a cazului excepțional. În cazul cheltuielilor de personal apărute în situații excepționale se vor raporta în cadrul acestei categorii numai cheltuielile suplimentare de personal, altele decât cele înregistrate de către operatorul de distribuție în condiții normale de desfășurare a activității.

Pentru fiecare eveniment generator de cheltuieli extraordinare, se întocmește și se păstrează de către operatorul de distribuție un dosar cu documente justificative din care să rezulte obligatoriu cauzele obiective care au condus la efectuarea cheltuielilor, precum și valoarea acestora.

Operatorul de distribuție are obligația de a ține o evidență separată a cheltuielilor generate de situații excepționale.

Dosarul aferent cheltuielilor apărute în cazuri excepționale sau a unor condiții meteorologice deosebite va fi pus la dispoziția ANRE la cererea acesteia.

ANRE verifică prin sondaj documentația aferentă cheltuielilor extraordinare.

### ***Cheltuieli cu amortizarea***

- 3.26. Cheltuielile cu ”*Amortizarea reglementată*” și „*Amortizare contabilă*” se raportează bianual cu date aferente fiecărui trimestru/anual.
- 3.27. La completarea rubricii ”*Amortizarea reglementată*” se are în vedere numai amortizarea reglementată calculată conform prevederilor din *Metodologie*, în termeni nominali ai anului de raportare.
- 3.28. La rubrica „*Amortizare contabilă*” se include valoarea amortizării tuturor mijloacelor fixe deținute de societate, așa cum este înregistrată în evidențele contabile.
- 3.29. La punctul 15.1 din machetă se completează astfel:
- pentru activitatea ”*Serviciul de Distribuție*” valoarea amortizării contabile aferentă mijloacelor fixe care fac parte din BAR și pentru care operatorul de distribuție nu a cedat folosința unui terț și a mijloacelor fixe care fac parte din BAR și pentru care operatorul de distribuție a cedat parțial (ex.cazul spațiilor) folosința unui terț.
- 3.30. Valoarea amortizării contabile a mijloacelor fixe realizate și care nu fac parte din BAR, fiind finanțate din contribuții financiare și sunt utilizate la prestarea serviciului de distribuție se evidențiază pe *Serviciul de distribuție*, la punctul 15.2.

3.31. La punctul 15.3 se evidențiază pe *Serviciul de Distribuție* valoarea aferentă mijloacelor fixe care nu fac parte din BAR și au fost finanțate din surse proprii și pentru care operatorul de distribuție nu a cedat folosința unui terț și la *Alte activități reglementate și nereglementate în domeniul energiei electrice* (din macheta D1.C&V), respectiv *Alte activități nereglementate* (din macheta D1.1 Detalii C&V) valoarea aferentă amortizării contabile a mijloacelor fixe care nu fac parte din BAR și au fost finanțate din surse proprii și pentru care operatorul de distribuție a cedat folosința unui terț.

***Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din BAR - total***

3.32. La punctul V "*Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din BAR-total*" se completează și se raportează anual, doar valoarea aferentă *Serviciului de distribuție*.

***Cheltuieli cu servicii executate de persoane afiliate***

3.33. La punctul VII "*Cheltuielile cu servicii executate de persoane afiliate*" se trec toate cheltuielile cu persoanele afiliate înregistrate în conturile contabile de clasă 6.

***Cheltuieli de exploatare neincluse în calculul venitului reglementat***

3.34. Pentru fiecare categorie de cheltuieli de la pct. 1-11 și 15-19 din cadrul punctului XV "*Cheltuielile de exploatare neincluse în calculul venitului reglementat*" se va raporta valoarea totală a cheltuielii înregistrată în contabilitatea operatorului de distribuție (fără splitarea cheltuielilor în deductibile/nedeductibile). La punctul 20 se va trece valoarea cheltuielii nedeductibile fiscal aferentă categoriilor de cheltuieli cuprinse la pct. B și pct. XV 12, 13 și 14. Valoarea aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal se completează și se raportează anual.

3.35. *Cheltuieli privind activele cedate și din alte operațiuni de capital* (valoarea rămasă neamortizată a mijloacelor fixe scoase din gestiune) și *Cheltuieli privind materialele recuperate*, prevăzute la punctele 16 – 17 din machetă, se evidențiază la *Serviciul de distribuție a energiei electrice* dacă activele respective au făcut parte din BAR sau la *Alte activități reglementate și nereglementate în domeniul energiei electrice* dacă nu au fost incluse în BAR. În categoria "*Cheltuieli privind materialele recuperate*" se includ cheltuieli cu dezasarea bunurilor, cheltuieli cu casări de materiale și obiecte de inventar, cheltuieli cu diferențe constatate cu ocazia inventarierii, deșeuri înregistrate în principal în contul 6588.02.

3.36. Valoarea *Cheltuielilor capitalizate* prevăzute la punctul XV 18 din machetele D1.C&V și D1.1 Detalii C&V trebuie corelată cu valoarea înregistrată în conturile contabile 721\* și 722\*.

3.37. *Cheltuieli de exploatare aferente bunurilor pentru care operatorul de distribuție a cedat folosința unui terț* (prevăzute la punctul 19 din machetă) se evidențiază la *Alte activități nereglementate*, cu excepția celor aferente sediilor și punctelor de lucru a căror folosință este cedată parțial terților (noțiunea de

”terț” include și persoanele afiliate), care se evidențiază la activitatea *Serviciul de distribuție a energiei electrice* în categoriile de cheltuieli corespunzătoare. Pentru raportarea valorilor solicitate la punctul XV 19 conform prevederilor art. 23 lit. o) din Metodologie, este necesară o evidență specifică a cheltuielilor de exploatare aferente mijloacelor fixe închiriate. Aceste cheltuieli sunt în general cheltuieli refacturate conform contractelor și cheltuielile acoperite prin tarifele aplicate.

- 3.38. Cheltuiala aferentă impozitului pe profit de la punctul XX ” *Impozit pe profit*” se completează conform înregistrărilor contabile și se raportează prin machetele bianuale/anuale.
- 3.39. Valoarea raportată la pct. XXIV *Total cheltuieli de personal justificate (OPEX+CAPEX)*, din care: trebuie să corespundă cu valoarea obținută din însumarea cheltuielilor legate de personal raportate la punctul B 1.3 și punctul XV 18 (valoarea cheltuielilor de personal capitalizate) din macheta *D1.1. Detalii C&V*.

#### **4. Macheta D1.1 Detalii C&V cheltuieli și venituri**

Macheta se completează:

- bianual cu valori trimestriale și cumulate de la începutul anului. La machetele bianuale nu se va avea în vedere deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.
- anual cu valorile anuale ale costurilor de operare și mentenanță controlabile și necontrolabile deductibile/nedeductibile fiscal.

Prin ”*Alte Activități (Gaze naturale/energie termică)*” se înțeleg activități în domeniul gazelor naturale și/sau al energiei termice

- 4.1. Cheltuielile și Veniturile raportate în macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri* se prezintă detaliat pe conturi subanalitice de cheltuieli și venituri în macheta *D1.1 Detalii C&V cheltuieli și venituri*.
- 4.2. La activitatea ”*Lucrări de racordare la RED*” se evidențiază cheltuielile realizate în procesul de racordare, pentru verificarea dosarelor și punerea sub tensiune a instalațiilor de utilizare, corespunzător fundamentării componentei  $T_U$  a tarifului de racordare. Având în vedere că aceste cheltuieli nu sunt aferente instalației de racordare, ele nu se includ în valoarea acesteia.
- 4.3. La activitatea ”*Emitere studii de soluție*” se evidențiază cheltuielile realizate pentru emiterea studiilor de soluție, altele decât cele aferente lucrărilor de investiții realizate din surse proprii.
- 4.4. Pentru stabilirea trimestrială a cheltuielilor aferente ”*Serviciului de distribuție a energiei electrice*” și ”*Altor activități reglementate și nereglementate în domeniul energiei electrice*” raportate în coloanele O-R și respectiv coloanele T-W, cheia de alocare a cheltuielilor comune se stabilește la nivel de lună.
- 4.5. Cheltuiala aferentă impozitului pe profit de la punctul XX ” *Impozit pe profit*” se completează conform înregistrărilor contabile și se raportează prin machetele bianuale/anuale.

## 5. Macheta D1.2 Detalii C&V - alocare cheltuieli alte activități

Macheta se completează:

- anual cu valorile anuale ale costurilor de operare și mentenanță controlabile și necontrolabile, directe și comune, deductibile fiscal
- 5.1. Macheta detaliază modul de alocare a cheltuielilor raportate în macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri* pe activități conform prevederilor *Metodologiei*.
  - 5.2. Fiecărei activități desfășurate de operatorul de distribuție i se atribuie cheltuielile directe.
  - 5.3. Cheltuielile încadrate la "*cheltuieli directe*" trebuie să poată fi individualizate și atribuite fără ambiguitate unei activități.
  - 5.4. Încadrarea cheltuielilor în cadrul "*cheltuieli directe*" se va baza pe documentele justificative pe baza cărora au fost înregistrate în contabilitate: facturi, bon materiale, pontaje, etc.
  - 5.5. "*Cheltuieli comune*" sunt aferente mai multor activități reglementate / nereglementate și se alocă pe fiecare activitate conform prevederilor *Metodologiei* în funcție de raportul dintre veniturile aferente unei activități în total venituri.
  - 5.6. Cheia de alocare a cheltuielilor comune se stabilește:
    - la nivel de lună pentru cheltuielile raportate prin machetele lunare și bianuale. Aceasta se obține lunar din împărțirea venitului lunar aferent unei activități la total venituri realizate în luna respectivă și se aplică la cheltuielile comune fără a se ține cont de deductibilitatea acestora. Valorile cumulate ale cheltuielilor totale raportate prin aceste machete se obțin din însumarea cheltuielilor lunare obținute după alocarea cheltuielilor comune;
    - la nivel de an pentru cheltuielile raportate prin machetele anuale. Aceasta se obține din împărțirea venitului anual aferent unei activități la total venituri realizate în anul respectiv și se aplică la cheltuielile comune anuale cu luarea în considerare a deductibilității acestora.
  - 5.7. În categoria costurilor controlabile la punctul 1.2 sunt incluse numai cheltuielile directe aferente lucrărilor de întreținere și reparații executate în RED. O lucrare de mentenanță în RED nu poate fi comună mai multor activități.

## 6. Macheta D1.3 Date suplimentare privind cheltuielile

Macheta se completează:

- bianual cu valori trimestriale și cumulate de la începutul anului. La machetele bianuale nu se va avea în vedere deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.
- anual cu valorile ale costurilor de operare și mentenanță controlabile și necontrolabile deductibile fiscal.

- 6.1. Macheta conține tabele cu date explicative privind anumite categorii de costuri de operare și mentenanță raportate prin macheta D1 C&V la:
- pct. 1.1.5. ”Cheltuieli cu locații de gestiune și chirii”,
  - pct.1.1.6. ”Cheltuieli cu prime de asigurare”,
  - pct. 1.1.7. ”Cheltuieli cu studii și cercetări”,
  - pct. 1.1.11. ”Cheltuieli cu despăgubiri plătite terților pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță”
  - pct. 1.3.3. ”Salarii compensatorii/pachete compensatorii – total”,
  - pct. 2.2. a) ”Cheltuieli cu serviciul de distribuție prestat de terți”,
  - pct. 2.2. b) ”Cheltuieli generate de folosirea rețelei de distribuție proprietate a altor operatori economici”,
  - pct. 2.5. ”Cheltuieli generate de imposibilitatea întreruperii alimentării cu energie electrică a unor societăți comerciale, ca urmare a unui act de legislație primară”,
  - pct. 1.2.1 și 1.1.4 ”Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți” doar cele înregistrate în contul contabil 628 *alte cheltuieli cu servicii prestate de terți*.
- 6.2. Macheta detaliază în tabelul 9 capacitățile energetice pentru care au fost încheiate contracte de asigurare.

## 7. Macheta D1.4 Detalii Cheltuieli cu personalul

### **Macheta D1.4.1 Detalii Cheltuieli cu personalul conform art. 23 lit.s) și Cheltuieli cu salarii - detalii pe coduri COR și conturi contabile**

Macheta se completează:

- anual cu valorile anuale ale costurilor de operare și mentenanță controlabile și necontrolabile deductibile fiscal
- 7.1. Macheta detaliază în Tabelul 1 cheltuielile de personal prevăzute la art. 23 lit. s) din *Metodologie*, inclusiv contribuțiile aferente, raportate în macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri*.
- 7.2. Valoarea din celula I22 din Tabelul 1 se corelează cu valorile totale cumulate de la punctul XXIV 5 *Total cheltuieli de personal justificate, din care: Cheltuieli legate de personal justificate conform prevederilor art.23 lit. s) din Metodologie*, inclusiv contribuții aferente, din macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri*.
- 7.3. Valorile totale cumulate de la începutul anului, raportate în coloanele E și G ale Tabelului 1, se corelează cu valoarea rezultată din însumarea valorilor de la punctul *B 1.3.5* și punctul *XV 12, 13 și 14* din macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri – cumulat*.
- 7.4. În Tabelul 2 se raportează pe categorii de funcții și coduri COR valorile aferente cheltuielilor de personal înregistrate în conturile contabile 641, 642 și după caz în 621, detaliate pe timp de lucru (normă întreagă/parțial), pe tipuri de contract (de muncă sau de mandat/management), pe *Total societate*,

*Serviciul de distribuție a energiei electrice și pe Serviciul de distribuție a gazelor naturale.* În raportarea anului curent se va prelua informația din anii anteriori.

- 7.5. În Tabelul 3 se raportează pe conturi contabile valorile aferente cheltuielilor de personal înregistrate în conturile contabile 641, 642 și după caz în 621, pe *Total societate, Serviciul de distribuție a energiei electrice și pe Serviciul de distribuție a gazelor naturale.*
- 7.6. Valorile anuale raportate prin Tabelul 2 la linia *Total* se corelează cu cele raportate la linia *Total* din Tabelul 3.
- 7.7. Valorile anuale raportate prin Tabelele 2 și 3 se corelează cu valoarea punctul XXIV 1 din macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri – cumulat.*

#### **Macheta D1.4.2 Detalii Cheltuieli cu personalul pe categorii de personal**

Macheta se completează:

- lunar cu valori cumulate de la începutul anului și cu valorile lunii de raportare și bianual cu valori cumulate la semestru. La machetele lunare/bianuale nu se va avea în vedere deductibilitatea cheltuielilor înregistrate.
  - anual cu valorile anuale ale costurilor de operare și mentenanță controlabile și necontrolabile deductibile fiscal
- 7.8. Macheta detaliază cheltuielile cu personalul prevăzute la art. 30 lit. i)-l) din *Metodologie*, raportate în macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri* și numărul de personal.
- 7.9. Pentru fiecare categorie de personal din coloana B se vor comunica codurile din Clasificarea Ocupațiilor din România, incluse;
- 7.10. Cheltuielile cu personalul se vor defalca în:
- Salariu de baza, inclusiv sporuri
  - Adaosuri la salariu (ct 641), din care: Prime și Alte adaosuri
  - Alte drepturi conform CCM,
- iar în cadrul fiecărei categorii se vor detalia conturile contabile de cheltuieli.
- 7.11. Cheltuielile de personal raportate prin machetă trebuie să corespundă cu valoarea obținută din însumarea cheltuielilor legate de personal raportate la punctul *B 1.3* și punctul *XV 18* din macheta *D1.1. Detalii C&V* și cu valoarea raportată la *pct. XXIV Total Cheltuieli de personal justificate (OPEX+CAPEX)*, din care: din macheta *D1. C&V Cheltuieli și Venituri.*
- 7.12. În coloanele F și G se vor raporta valorile prognozate de către operatorii de distribuție prin bugetele proprii.
- 7.13. În cazul raportărilor anuale nu se completează coloanele "*luna/sem. an t-1*".

## **8. Macheta D1.5 Detalii Cheltuieli privind activitățile internalizate/externalizate**

### **Macheta D1.5.1 Detalii Cheltuieli privind internalizările (activități/servicii)**

- 8.1. Macheta detaliază cheltuielile privind activitățile internalizate pe categorii de cheltuieli, comparativ cu cheltuielile înregistrate de operatorul de distribuție atunci când activitatea era realizată în baza unui contract de prestări servicii încheiat cu o societate afiliată sau alt terț.
- 8.2. Prin activitate internalizată se înțelege orice activitate care anterior se realizează în baza unor contracte cu terții iar, ulterior aceasta se efectuează cu personal propriu.

### **Macheta D1.5.2 Detalii Cheltuieli privind externalizările (activitate)**

- 8.3. Macheta detaliază cheltuielile privind activitățile externalizate pe categorii de cheltuieli, prestatori și contracte de prestări servicii, comparativ cu cheltuielile înregistrate de operatorul de distribuție atunci când activitatea era realizată cu personal propriu.
- 8.4. Prin activitate externalizată se înțelege orice activitate care anterior se efectua cu personal propriu iar, ulterior aceasta se realizează în baza unor contracte cu terții.

## **9. Macheta D1.6 Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe/spațiile închiriate/stâlpi**

### **Macheta D1.6.1 Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe închiriate**

- 9.1. *Tabelul 1 – Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe închiriate în totalitate/parțial* cuprinde cheltuielile și veniturile tuturor mijloacelor fixe închiriate în totalitate/parțial terților cu excepția mijloacelor fixe de natura clădirilor, utilizate ca sedii și puncte de lucru pentru activitatea de distribuție a energiei electrice, a căror folosință a fost cedată parțial unui terț.
- 9.2. *Coloana P - Valoarea rămasă a mijlocului fix la data închirierii\*\*\*\* - din Tabelul 1* se completează numai în cazul închirierilor care au loc în cursul anului.
- 9.3. Cheltuielile din Tabelul 1 detaliază cheltuielile aferente mijloacelor fixe pentru care operatorul de distribuție a cedat folosința unui terț (cheltuieli refacturate, impozite și taxe, etc), în corelare cu valorile evidențiate la punctul XV.19 din macheta D1. *C&V Cheltuieli și Venituri – cumulat/lunar*, celula R220.
- 9.4. *Tabelul 2 – Detalii cheltuieli privind spațiile închiriate parțial* cuprinde lista tuturor mijloacelor fixe de natura clădirilor, utilizate ca sedii și puncte de lucru pentru activitatea de distribuție a energiei electrice, a căror folosință a fost cedată parțial unui terț, cu evidențierea cheltuielilor aferente și a veniturilor rezultate din închiriere.
- 9.5. Cheltuielile din Tabelul 2 cuprind cheltuielile aferente bunurilor pentru care operatorul de distribuție a cedat parțial folosința unui terț (cheltuieli refacturate, impozite și taxe, etc).
- 9.6. Veniturile obținute din închirierea totală sau parțială a unor mijloace fixe care nu mai fac parte din BAR se monitorizează pe fiecare contract de închiriere, iar cheltuielile cuprind cheltuielile totale aferente activelor pentru care sunt încheiate contracte de închiriere.

### **Macheta D1.6.2 Detalii cheltuieli privind închirierea stâlpilor**

- 9.7. Macheta cuprinde date privind contractele de închiriere stâlpi, cu cheltuielile de operare și mentenanță și veniturile aferente.
- 9.8. În cazul în care pe parcursul derulării unui contract de închiriere, numărul de stâlpi închiriați se modifică de la o lună la alta, se va raporta numărul mediu de stâlpi la nivel de an.
- 9.9. Veniturile obținute din închirierea stâlpilor se monitorizează pe fiecare contract de închiriere, iar cheltuielile cuprind cheltuielile de operare și mentenanță totale aferente stâlpilor pentru care sunt încheiate contracte de închiriere.

### **10. Macheta D1.7 Detalii date operatori de distribuție**

- 10.1. Macheta detaliază indicatori specifici activității operatorilor de distribuție.
- 10.2. Datele completate vor reflecta situația de la 31 decembrie a fiecărui an.
- 10.3. Lungimea rețelelor de distribuție a energiei electrice se referă la lungimea traseelor și nu a conductorilor și vor include liniile IT, MT, JT și bransamente.
- 10.4. Pentru numărul de locuri de consum, puterea instalată totală, puterea aprobată totală vor fi prezentate date corespunzător avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
- 10.5. Pentru indicatorii care fac referire la ”zona de munte”, aceasta se va considera începând cu altitudinea de 800 m (inclusiv).
- 10.6. În cadrul Anexei nr.2 la Ghid au fost incluse clarificări privind modul de competare al machetei.

### **11. Macheta D1.8 Detalii Valoare contabilă netă a mijloacelor fixe incluse în BAR**

- 11.1. Macheta detaliază valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din evidențele contabile ale operatorului de distribuție, în valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe ce constituie BAR, defalcată pe fiecare perioadă de reglementare și valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe ce nu fac parte din BAR, respectiv a mijloacelor fixe realizate din contribuții financiare și altele.
- 11.2. Macheta se transmite în primul și ultimul an unei perioade de reglementare și va conține date aferente anilor de referință a perioadelor de reglementare  $t$  și  $t+1$ , cu evidențierea impactului din reevaluare.
- 11.3. Operatorii de distribuție care nu prestează activități în domeniul gazelor naturale și/sau al energiei termice vor completa date pentru ” *TOTAL ENERGIE ELECTRICA* ”.

## **12. Macheta D1.9 Balanță contabilă**

- 12.1. În cadrul Balanței contabile se vor detalia conturile contabile până la nivel de cont contabil subanalitic.
- 12.2. Prin ”*Alte Activități (Gaze naturale/energie termică)*” se înțeleg activități în domeniul gazelor naturale și/sau al energiei termice.
- 12.3. Macheta se transmite anual, detaliată pe *Total societate*, *Total Alte Activități (Gaze naturale/energie termică)* și pe *Total Energie electrică*. Operatorii de distribuție care nu prestează activități în domeniul gazelor naturale și/sau al energiei termice vor completa date pentru ”*Total societate*”.

## **13. Macheta D2. Bilanț de energie electrică**

- 13.1. Toate valorile din această machetă se corelează cu cele din macheta *D2.1. Achiziție CPT*. La completarea machetei se ține cont de datele din procesele verbale de citire a contoarelor și din procesul tehnologic pe niveluri de tensiune.
- 13.2. Energia distribuită cuprinde întreaga cantitate de energie electrică pentru care s-a facturat serviciul de distribuție prestat și pentru care se înregistrează venituri evidențiate în macheta *D1. C&V*.
- 13.3. Regia se consideră energie distribuită dacă pentru cantitatea respectivă se facturează serviciul de distribuție și se evidențiază separat cantitativ la la *pct. B 4 ”Energie distribuită, din care: B 4.4 pentru regia OD”*.
- 13.4. În cazul în care energia electrică pentru acoperirea regiei este achiziționată de pe piața de energie angro, ea nu se include în energia distribuită și se evidențiază separat la punctul M și valoric la punctul N.
- 13.5. Prin Regie se înțelege consumul de energie electrică al operatorului concesionar de distribuție în scop administrativ, exemplu: consum de energie electrică pentru iluminatul clădirilor administrative, pentru funcționarea sistemului informatic, a aparatelor de aer condiționat din clădirile administrative etc, inclusiv consumul transformatoarelor de servicii interne din stațiile de transformare, reprezentând o cheltuială comună mai multor activități prestate de operatorul de distribuție concesionar.
- 13.6. La rubrica ”CPT” se include cantitatea de energie electrică aferentă consumului propriu tehnologic (exclusiv regia) atât tehnic cât și comercial.
- 13.7. Cantitățile de energie electrică aferentă consumului propriu tehnologic raportate în macheta *D2. Bilanț* vor fi cele raportate în piață.
- 13.8. Datele lunare/la 6 luni privind *Cheltuielile cu energia electrică pentru CPT, inclusiv serviciile aferente* din macheta *D2. Bilanț* și *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic* raportate prin macheta *D1. C&V* pot să nu coincidă.
- 13.9. La nivelul unui an calendaristic, informațiile privind *Cheltuielile cu energia electrică pentru CPT, inclusiv serviciile aferente* din macheta *D2. Bilanț* și *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic*

raportate prin macheta *D1.C&V raportate* în cadrul machetelor finale aferente unui an trebuie să fie egale.

- 13.10. Macheta detaliază în *tabelul 1. Detaliu energie distribuită* întreaga cantitate de energie electrică distribuită pentru care se înregistrează *Venituri din energia electrică activă* în macheta D1.C&V și pentru care s-a facturat serviciul de distribuție prestat sau urmează să se întocmească facturi.
- 13.11. Macheta detaliază în *tabelul 2. Detaliu energie recuperată din recalculări* întreaga cantitate de energie electrică recuperată din sustrageri și din contoare defecte pentru care se înregistrează *Venituri din energie recuperată din recalculări* în macheta D1.C&V. Valorile totale se corelează cu valorile de la pct. O și P din macheta D2. Bilanț și se referă la cantități și valori recuperate din lunile anterioare (piața de energie închisă) în conformitate cu prevederile reglementărilor în vigoare.
- 13.12. Tabelele 1 *Detaliu energie distribuită* și 2 *Detaliu energie recuperată din recalculări* din macheta D2 Bilanț vor fi întocmite și raportate anual.
- 13.13. În Tabelul 1 *Detaliu energie distribuită*, Total cantitate corespunde valorii declarate la punctul B4 Energie distribuită din Bilanț.

#### **14. Macheta D2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT**

- 14.1. Datele raportate prin această machetă trebuie să corespundă cu cele transmise la ANRE prin machetele de monitorizare a pieței angro de energie electrică.

## Anexa 1

Nr.crt.	Descriere	Cont contabil
<b>1</b>	<b>Venituri din energie (1.1.+1.2.+1.3)</b>	
1.1.	Venituri din energia electrică activă	704*
1.2.	Venituri din energia electrică reactivă	704*
1.3.	Venituri din energie recuperată din recalculări	704*,7581*
<b>2</b>	<b>Alte venituri din exploatare</b>	704*,706*,707*,708*,711*,741*,758*
<b>A</b>	<b>Cheltuieli cu consumul propriu tehnologic (CPT)</b>	
<b>A1</b>	<b>Costuri variabile - Total (1+2+3+4+5)</b>	
1	Cheltuieli cu energia electrică achiziționată pentru CPT	
	- cumpărări	604*
	- vânzări	704*
2	Cheltuieli cu serviciul de transport energie electrică	604*
3	Cheltuieli cu servicii de sistem	604*
4	Cheltuieli cu servicii OPE	604*
5	Valoare rezultată din redistribuirea cheltuielilor/veniturilor suplimentare provenite din echilibrarea sistemului	
	- cheltuieli	604*
	- venituri	704*
A2	Cheltuieli cu administrarea PRE pentru CPT	628*
<b>B</b>	<b>Costuri de operare și mentenanță - total (1+2)<sup>1</sup></b>	
<b>1.</b>	<b>Costuri de operare și mentenanță controlabile - Total</b>	
<b>1.1</b>	<b>Cheltuieli de operare<sup>2</sup></b>	
1.1.1	Cheltuieli cu materiale consumabile	6021*,6022*,6024*,6028*
1.1.2	Cheltuieli cu apa, energia electrică (regia) și alte utilități	605*
1.1.3	Alte cheltuieli cu materiale	603*,604*,607*,608*
1.1.4	Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți - în afara RED	611*,628*
1.1.5	Cheltuieli cu locații de gestiune și chirii	612*
1.1.6	Cheltuieli cu prime de asigurare	613*
1.1.7	Cheltuieli cu studii și cercetări	614*
1.1.8	Cheltuieli cu pregătirea personalului	615*
1.1.9	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	621*,622*,623*,624*,625*,626*,627*
1.1.10	Alte cheltuieli cu servicii executate de terți	628*
1.1.11	Cheltuieli cu despăgubiri plătite de operatorul de distribuție către terți, pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță	6581*
1.1.12	Alte cheltuieli <sup>7</sup>	635*,6588*,652*
<b>1.2</b>	<b>Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate - în RED<sup>3</sup></b>	
1.2.1	Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți	611*,628*

1.2.2	Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate cu forțe proprii	
1.2.2.1	Cheltuieli cu materiale consumabile	6021*,6022*,6024*,6028*
1.2.2.2	Alte cheltuieli cu materiale, din care:	603*
	Cheltuieli cu contoarele / grupurile de măsurare înregistrate ca obiecte de inventar	603*
1.2.3	Alte cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate*	612*, 624*
<b>1.3</b>	<b>Cheltuieli legate de personal<sup>4</sup></b>	
1.3.1	Cheltuieli legate de personal cu salarii și alte drepturi de personal, prevăzute la art.30 lit. i) din Metodologie	641*,621*,642*
1.3.2	Cheltuieli privind asigurările, protecția socială și alte acțiuni sociale (FASC);	6458*
1.3.3	Cheltuieli legate de personal cu salarii/indemnizații/sume compensatorii acordate angajaților la încetarea contractelor individuale de muncă prevăzute la art.30 lit. k) din Metodologie	641*
1.3.4	Cheltuieli legate de personal cu contribuții aferente fondului de salarii, conform obligațiilor și în limita valorilor/procentelor stabilite prin legislația primară în vigoare	6451*- 6457*,635*, 646*
1.3.5	Cheltuieli legate de personal justificate conform prevederilor art.23 lit. s) din Metodologie, inclusiv contribuții aferente, din care	621*, 641*,6451*- 6457*,635*, 646*
	contribuții	6451*- 6457*,635*, 646*
<b>1.4</b>	<b>Cheltuieli cu securitatea și medicina muncii</b>	
1.4.1	Cheltuieli cu materiale consumabile	6021*,6022*,6024*,6028*
1.4.2	Alte cheltuieli cu materiale	603*
1.4.3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	615*,628*
<b>2</b>	<b>Costuri de operare si mentenanta necontrolabile - Total</b>	
2.1.	Cheltuieli rezultate din plata impozitelor, redevențelor, taxelor și vărsămintelor asimilate, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare sau de către autoritățile centrale și locale	635*,612*,652*,6588*
2.2.	Cheltuieli de distribuție reglementate generate de utilizarea rețelei de distribuție proprietate a altor operatori economici	
2.3.	Cheltuieli extraordinare apărute în cazuri excepționale (război, cutremur, acte teroriste, etc.) sau a unor condiții meteorologice deosebite, din care:	
2.3.1.	Cheltuieli extraordinare apărute în cazul unor condiții meteorologice deosebite	
2.3.2.	Cheltuieli extraordinare apărute în cazuri excepționale (război, cutremur, acte teroriste, etc.)	
2.4.	Cheltuieli reglementate privind cheltuieli speciale	
2.5.	Cheltuieli generate de imposibilitatea întreruperii alimentării cu energie electrică a unor societăți comerciale, în baza unui act de legislație primară; se recunoaște numai acea parte aferentă serviciului de distribuție neacoperită prin garanții bancare	654*
2.6	Contribuții aferente fondului de salarii, conform obligațiilor și în limita valorilor/procentelor stabilite prin	

	acte normative intrate în vigoare în timpul perioadei de reglementare, suplimentar față de cele stabilite prin legislația primară în vigoare la începutul perioadei de reglementare	
<b>C</b>	<b>Amortizarea reglementată - Total</b>	
1	Cheltuieli cu amortizarea BAR initial	
2	Cheltuieli cu amortizarea investițiilor realizate <sup>5</sup> 2005-2007	
3	Cheltuieli cu amortizarea investițiilor realizate <sup>5</sup> 2008-2012	
4	Cheltuieli cu amortizarea investițiilor realizate <sup>5</sup> 2013	
5	Cheltuieli cu amortizarea investițiilor realizate <sup>5</sup> 2014-2018	
6	Cheltuieli cu amortizarea investițiilor realizate în perioada a patra de reglementare 2019-2023, din care:	
	2019	
	2020	
	2021	
	2022	
	2023	
<b>II.</b>	<b>CHELTUIELI TOTALE (A+B+C)</b>	
<b>III.</b>	<b>Cheltuieli de distribuție fără CPT (B+C)</b>	
<b>IV.</b>	<b>Rezultat brut - reglementare (I-II)</b>	
<b>V</b>	<b>Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din BAR-total</b>	
<b>VI</b>	<b>Garanții depuse de clienți rău platnici sau alte garanții depuse de clienți</b>	
<b>VII</b>	<b>Cheltuieli cu servicii executate de persoane afiliate</b>	605*,611*,612*,628*,624*
<b>VIII</b>	<b>Cheltuieli directe (din Total costuri de operare și mentenanță)</b>	
<b>IX</b>	<b>Cheltuieli comune (din Total costuri de operare și mentenanță)</b>	
<b>XI</b>	<b>Venituri din subvenții pentru investiții, din care:</b>	7584*
1	Venituri din subvenții pentru investiții aferente componentei TI* din tariful de racordare	7584*
<b>XII</b>	<b>Venituri din producția de imobilizări/Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie</b>	721*,722*,712*
<b>XIII</b>	<b>Venituri financiare</b>	76*
<b>XIV</b>	<b>Venituri din provizioane</b>	7812*,7813*,7814*,755*
<b>XV</b>	<b>Cheltuieli de exploatare neincluse în calculul venitului reglementat</b>	
1	Cheltuieli cu despăgubiri plătite utilizatorilor, prevăzute la art.23 lit. c) din Metodologie <sup>6</sup>	6581*
2	Cheltuieli cu despăgubiri plătite utilizatorilor, prevăzute la art.23 lit. d) din Metodologie <sup>6</sup>	6581*
3	Cheltuieli cu amenzi și penalități aplicate operatorului de distribuție, conform art.23 lit. e) din Metodologie	6581*
4	Cheltuieli cu donații, sponsorizări acordate de operatorul de distribuție, conform art.23 lit. f) din Metodologie	6582*,6584*

5	Cheltuieli cu pierderi din creanțe și debitori diverși, conform art.23 lit. g) din Metodologie	654*
6	Cheltuieli cu impozit pe monopolul natural, conform art.23 lit. i) din Metodologie	635*
7	Cheltuieli de judecată și alte cheltuieli asociate (taxă timbru, onorariu expert, onorariu avocațial etc) , conform art.23 lit. p) din Metodologie	635*,622*,628*
8	Cheltuieli cu provizioane și ajustări de orice natură, conform art.23 lit. m) din Metodologie	6812*,6813*,6814*,655*,686*
9	Cheltuieli finanțate din fonduri și împrumuturi nerambursabile, din ajutoare primite, subvenții, plusuri la inventar ori alte surse nerambursabile, conform art.23 lit. u) din Metodologie	
10	Cheltuieli aferente mijloacelor fixe obținute de operatorul de distribuție prin realizarea unor investiții care nu au fost recunoscute de ANRE din motive de prudență conform art.23 lit. v) din Metodologie	
11	Cheltuieli reprezentând salarii/indemnizații/sume compensatorii acordate cu ocazia încetării contractului individual de muncă, raportului de serviciu sau mandatului angajaților cu funcții de conducere și persoanelor care au calitate de membru în consiliile de administrație/supraveghere/directorate și alte consilii de conducere, prevăzute la art.23 lit. r) din Metodologie	621*, 641*,646*
12	Cheltuieli de personal reprezentând sume acordate directorilor generali și membrilor consiliilor de administrație/supraveghere/directorate și alte consilii de conducere ca bonus, prime, etc. pentru îndeplinirea indicatorilor de performanță individuală, prevăzute la art.23 lit. s) din Metodologie	621*, 641*
13	Cheltuieli reprezentând alte facilități rezultate din derularea contractelor de mandat/management și cele ale membrilor consiliilor de administrație/supraveghere/directorate și alte consilii de conducere, prevăzute la art.23 lit. s) din Metodologie	621*
14	Cheltuieli legate de personal cu contribuțiile aferente cheltuielilor salariale prevăzute la art.23 lit. r) și s) din Metodologie, (conform art. 23 lit. t) din Metodologie), din care:	6451*- 6457*,635* 646*
14.1	Cheltuieli legate de personal cu contribuțiile aferente cheltuielilor salariale prevăzute la art.23 lit. r) din Metodologie	6451*- 6457*,635* 646*
14.2	Cheltuieli legate de personal cu contribuțiile aferente cheltuielilor salariale prevăzute la art.23 lit. s) din Metodologie peste limita de 20%	6451*- 6457*,635* 646*
15	Amortizare contabilă (art. 23 lit. k) din Metodologie) din care:	
15.1.	Cheltuieli cu amortizarea MF incluse în BAR	6811*
15.2.	Cheltuieli cu amortizarea MF realizate din contribuții financiare cu PIF după 1 ian.2005/data privatizării	6811*
15.3.	Cheltuieli cu amortizarea MF neincluse în BAR (alte decât cele din contribuții financiare)	6811*
16	Cheltuieli privind activele cedate și din alte operațiuni de capital, prevăzute la art.23 lit. l) din Metodologie	6583*

17	Cheltuieli privind materialele recuperate, prevăzute la art.23 lit. q) din Metodologie (Cheltuieli cu declasarea bunurilor/casări materiale și obiecte inventar/ diferențe inventar deșeuri)	6588.02*
18	<b>Cheltuieli capitalizate</b>	
19	Cheltuieli de exploatare aferente bunurilor pentru care operatorul de distribuție a cedat folosința unui terț, cu excepția cheltuielilor aferente mijloacelor fixe de natura clădirilor, utilizate ca sedii și puncte de lucru pentru activitatea de distribuție a energiei electrice, a căror folosință a fost cedată parțial unui terț, conform art. 23 lit. o) - se corelează cu tabelul 1 din macheta D1.6.1 <i>Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe închiriate</i>	
20	Cheltuieli nedeductibile fiscal, altele decât cele incluse la pct.1-19, conform art.23 lit. h) din Metodologie	
<b>XVI</b>	<b>Costuri financiare, prevăzute la art.23 lit. j) din Metodologie - Total</b>	
1	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665*
2	Cheltuieli privind dobanzile la împrumuturi pe termen lung (> 5ani)	666*
3	Cheltuieli privind dobanzile la împrumuturi pe termen scurt și mediu (< 5ani)	666*
4	Alte cheltuieli financiare	668*
<b>XVII</b>	<b>Total venituri</b>	
<b>XVIII</b>	<b>Total cheltuieli</b>	
<b>XIX</b>	<b>Rezultat brut</b>	
<b>XX</b>	<b>Impozit pe profit</b>	691*
<b>XXI</b>	<b>Rezultat net</b>	
<b>XXII</b>	<b>Număr mediu de personal</b>	
<b>XXIII</b>	<b>Număr de personal la sfârșitul anului/lunii</b>	
<b>XXIV</b>	<b>Total cheltuieli de personal justificate (OPEX+CAPEX), din care:</b>	
1	Cheltuieli legate de personal cu salarii și alte drepturi de personal	641*,621*,642*
2	Cheltuieli privind asigurările, protecția socială și alte acțiuni sociale (FASC);	6458*
3	Cheltuieli legate de personal cu salarii/sume compensatorii acordate angajaților la încetarea contractelor individuale de muncă prevăzute la art.30 lit. k) din Metodologie	641*
4	Cheltuieli legate de personal cu contribuții aferente fondului de salarii, conform obligațiilor și în limita valorilor/procentelor stabilite prin legislația primară în vigoare	6451*- 6457*,635* 646*
5	Cheltuieli legate de personal justificate conform prevederilor art.23 lit. s) din Metodologie, inclusiv contribuții aferente	641*,6451*- 6457*,635* 646*

\* conform precizărilor de la pct. 3.16 din Ghid.

## Anexa nr.2

Nr. crt.	DENUMIRE	U.M.	Descriere
1	Numar total de locuri de productie/consum, din care:	nr.	Se va trece suma 2+3+4 care este egală cu 1.1+1.2+1.3
1.1	IT	nr.	Se va trece nr. total al locurilor de productie/consum IT conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
1.2	MT	nr.	Se va trece nr. total al locurilor de productie/consum MT conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
1.3	JT	nr.	Se va trece nr. total al locurilor de productie/consum JT conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
2	Numar locuri de productie, din care:	nr.	Se va trece nr. total al locurilor de productie conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
2.1	- in orase	nr.	Se va trece nr. total al locurilor de productie din orașe conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
3	Numar locuri de consum aferente consumatorilor casnici, din care:	nr.	Se va trece nr. total al locurilor aferente consumatorilor casnici conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
3.1	- in orase	nr.	Se va trece nr. total al locurilor aferente consumatorilor casnici din orașe conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
4	Numar de locuri de consum aferente consumatorilor noncasnici, din care:	nr.	Se va trece nr. total al locurilor aferente consumatorilor noncasnici conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
4.1	- in orase	nr.	Se va trece nr. total al locurilor aferente consumatorilor noncasnici din orașe conform operatorilor de distribuție privind racordurile realizate și puse în funcțiune
5	Numar total de contoare instalate la consumatori	nr.	Se va trece suma 5.1+5.2 care este egală cu 5.3+5.4
5.1	Numar de contoare instalate la consumatori casnici, din care:	nr.	Se va trece nr. de contoare instalate la consumatorii casnici
5.1.1	- cu telecitire	nr.	Se va trece nr. de contoare cu telecitire instalate la consumatorii casnici
5.1.2	- SMART	nr.	Se va trece nr. de contoare SMART instalate la consumatorii casnici
5.2	Numar de contoare instalate la consumatori noncasnici, din care:	nr.	Se va trece nr. de contoare instalate la consumatorii noncasnici
5.2.1	- cu telecitire	nr.	Se va trece nr. de contoare cu telecitire instalate la consumatorii noncasnici
5.2.2	- cu decontare orara	nr.	Se va trece nr. de contoare cu decontare orară instalate la consumatorii noncasnici
5.2.3	- SMART	nr.	Se va trece nr. de contoare SMART instalate la consumatorii noncasnici
5.3	Numar de contoare instalate in orase	nr.	Se va trece nr. de contoare instalate în orașe și municipii
5.4	Numar de contoare instalate in afara oraselor	nr.	Se va trece nr. de contoare instalate în afara orașele și municipiilor
6	Cantitate de energie electrica distribuita anual, din care:	MWh	Se va trece suma 6.1+6.2
6.1	- in orase	MWh	Se va trece cantitate de energie electrica distribuita anual IT+MT+JT in orașe și municipii
6.2	- in afara oraselor	MWh	Se va trece cantitate de energie electrica distribuita anual IT+MT+JT din afara oraselor si a municipiilor
7	Varful de sarcina anual	MW	Se va trece vârful de sarcină anual în funcție de energie electrică distribuită/consumată în an
8	Numar statii de transformare	nr.	Se va trece numarul statiilor electrice de 110/MT si a celor de MT/MT sau de conexiune MT
9	Numar posturi de transformare	nr.	Se va trece numarul PA/PT
10	Numar de transformatoare de putere,	nr.	Se va trece suma 10.1+10.2

	din care:		
10.1	IT/MT +MT/MT	nr.	Se va trece numarul transformatoarelor de 110/MT si a celor de MT/MT
10.2	MT/JT	nr.	Se va trece numarul transformatoarelor de MT/JT
11	Capacitatea totala a transformatoarelor de putere, din care:	MVA	Se va trece suma 11.1+11.2
11.1	IT/MT +MT/MT	MVA	Se va trece puterea cumulata a transformatoarelor de 110/MT si a celor de MT/MT
11.2	MT/JT	MVA	Se va trece puterea cumulata a transformatoarelor de MT/JT, inclusiv a celor de 1/0,4kV
12	Putere instalata totala, aferenta tuturor locurilor de productie, din care:	MW	Se va trece suma 12.1+12.2+12.3
12.1	IT	MW	Se va trece puterea instalată totală aferenta tuturor locurilor de productie IT corespunzator avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
12.2	MT	MW	Se va trece puterea instalată totală aferenta tuturor locurilor de productie MT corespunzator avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
12.3	JT	MW	Se va trece puterea instalată totală aferenta tuturor locurilor de productie JT corespunzator avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
13	Putere aprobata totala, aferenta tuturor locurilor de consum, din care:	MW	Se va trece suma 13.1+13.2+13.3
13.1	IT	MW	Se va trece puterea aprobată aferenta tuturor locurilor de consum IT corespunzator avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
13.2	MT	MW	Se va trece puterea aprobată totală aferenta tuturor locurilor de consum MT corespunzator avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
13.3	JT	MW	Se va trece puterea aprobată totală aferenta tuturor locurilor de consum JT corespunzator avizelor tehnice de racordare emise pentru racordurile realizate și puse în funcțiune
14	Lungimea retelei, din care:	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de IT+MT+JT. Se va trece suma 14.1+14.2+14.3 care trebuie să fie egal cu 14.4+14.5 sau cu 14.6+14.7
14.1	IT	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de IT
14.1.1	- linii aeriene	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA de IT
14.1.2	- linii subterane	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LES de IT
14.2	MT	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de MT
14.2.1	- linii aeriene	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA de MT
14.2.2	- linii subterane	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LES de MT
14.3	JT	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de JT
14.3.1	- linii aeriene	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LEA de JT, inclusiv lungimea bransamentelor
14.3.2	- linii subterane	km	Se va trece lungimea cumulata a tuturor retelelor LES de JT, inclusiv lungimea bransamentelor
14.4	Lungimea retelei in zone de campie si deal	km	Se va trece lungimea evaluata a lungimii cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de IT+MT+JT din zona de campie si deal
14.5	Lungimea retelei in zone de munte (incepand cu altitudinea de 800 m)	km	Se va trece lungimea evaluata a lungimii cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de IT+MT+JT din zona de munte
14.6	Lugimea retelei in orase	km	Se va trece lungimea evaluata a lungimii cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de IT+MT+JT din orase si municipii
14.7	Lungimea retelei in afara oraselor	km	Se va trece lungimea evaluata a lungimii cumulata a tuturor retelelor LEA+LES de IT+MT+JT din afara oraselor si a municipiilor

15	Aria geografica deservita de OD	kmp	Se va trece suprafata Judetelor conform datelor de pe site-urile administratiilor judetene (va fi egala cu suma ariilor de la punctele 15.1+15.2)
15.1	Aria geografica deservita de OD in zone de campie si deal	kmp	Se va trece suprafata deservita in zone de campie si deal conform evidențelor operatorilor de distribuție
15.2	Aria geografica deservita de OD in zone de munte (incepand cu altitudinea de 800 m)	kmp	Se va trece suprafata deservita in zone de munte conform evidențelor operatorilor de distribuție
16	Populatie	nr.	Se va trece numarul populatiei conform ultimului recensamant conform Institutului National de Statistica