

GHID DE COMPLETARE A MACHETELOR DE MONITORIZARE A CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR PENTRU OPERATORUL DE TRANSPORT ȘI SISTEM AL SISTEMULUI NAȚIONAL DE TRANSPORT A ENERGIEI ELECTRICE

1. REGULI GENERALE

- 1.1. Operatorul de transport și sistem al Sistemului național al energiei electrice ("operator de transport și sistem") 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 transport și sistem 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: 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 perioadei de raportare, precizând în macheta *Date Generale* care sunt machetele care conțin date rectificate.
- 1.6. Machetele de monitorizare sunt structurate în cadrul machetelor din fișierul *M.Costuri&Energii*, în lunare/ bianuale (semestrul I și semestrul II)/anuale, conform precizărilor de la fiecare machetă, după cum urmează:
 1. Machete lunare
 - Macheta M1. Cheltuieli și venituri cumulat/lunar;
 - Macheta M1.4.2 Detalii cheltuieli cu personalul pe categorii de personal;
 - Macheta M2. Bilanț energie electrică;

- Macheta M2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT;
- Macheta M4. Congestii de rețea;
- Macheta M8. Costuri și venituri lunare aferente serviciului de sistem.

2. Machete bianuale:

- Macheta M1. Cheltuieli și venituri cumulat sem.I/sem.II;
- Macheta M 1.1 Detalii cheltuieli și venituri;
- Macheta M1.3 Date suplimentare privind cheltuielile;
- Macheta M1.4.2 Detalii cheltuieli cu personalul pe categorii de personal cumulat sem.I;
- Macheta M2. Bilanț energie electrică;
- Macheta M2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT.

3. Machete anuale:

- Macheta M1. Cheltuieli și venituri cumulat an – cu cheltuieli deductibile/nedeductibile;
- Macheta M1.1 Detalii cheltuieli și venituri cumulat an – cu cheltuieli deductibile/nedeductibile;
- Macheta M1.2 Detalii alocare cheltuieli și venituri cumulat an – cu cheltuieli deductibile;
- Macheta M 1.3 Date suplimentare privind cheltuielile – cu cheltuieli deductibile;
- Macheta M1.4.1 Detalii cheltuieli cu personalul conform art. 17 lit.u) și Cheltuieli cu salarii - detalii pe coduri COR/conturi contabile – cu cheltuieli deductibile;
- Macheta M1.4.2 Detalii cheltuieli cu personalul pe categorii de personal cumulat an – cu cheltuieli deductibile;
- Macheta M1.5.1 Detalii cheltuieli privind internalizările (activități/servicii);
- Macheta M1.5.2 Detalii cheltuieli privind externalizările (activități/servicii);
- Macheta M1.6 Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe închiriate;
- Macheta M2. Bilanț energie electrică – corelat cu Macheta M1. Cheltuieli și venituri cumulat an;
- Macheta M2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT – corelat cu Macheta M1. Cheltuieli și venituri cumulat an;
- Macheta M3 - Cantități de energie electrică și venituri realizate din serviciul de transport și serviciul de sistem;
- Macheta M5 - Cheltuieli și venituri aferente transportului de energie electrică între OTS-uri (mecanismul ITC);
- Macheta M6 – Venituri din alocarea capacităților de interconexiune;
- Macheta M7 - Cheltuieli și venituri cu schimburile neplanificate de energie electrică;
- Macheta M9 – Costuri și venituri anuale aferente serviciului de sistem.

4. Machete cu altă frecvență de raportare

- Macheta M1.7 Detalii valoare contabilă netă a mijloacelor fixe.

- 1.7. Machetele se transmit la ANRE electronic în format.xls.
- 1.8. Macheta *M1.4.2 Detalii cheltuieli cu personalul pe categorii de personal*, Macheta *M4. Congestii de rețea* și Macheta *M8. Costuri și venituri lunare aferente serviciului de sistem* se transmite la ANRE lunar, până cel mai târziu în ultima zi a lunii următoare celei de raportare.
- 1.9. Machetele de monitorizare *M1. Cheltuieli și venituri cumulat/lunar*, Macheta *M2. Bilanț energie electrică* și Macheta *M2.1 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 I* se înțelege Metodologia de stabilire a tarifelor pentru serviciul de transport al energiei electrice, iar prin *Metodologie II* se înțelege Metodologia de stabilire a tarifelor pentru serviciul de sistem, metodologii aprobate de ANRE, în vigoare.
- 1.13. În vederea monitorizării cheltuielilor și veniturilor operatorului de transport și sistem, 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 operatorul de transport și sistem 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 de transport și sistem (TEL), luna/anul pentru care se realizează monitorizarea, iar în cazul fișierelor rectificative se precizează data rectificării, spre exemplu:
„LUNAR M.Cheltuieli si Energii_TEL_feb_2020”,
„BIANUAL M.Cheltuieli si Energii_TEL_sem I_2020” sau

„ANUAL M.Cheltuieli si Energii_TEL_2020”;

„BIANUAL M.Cheltuieli si Energii _TEL_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 cheltuieli și venituri se încadrează conturile contabile prevăzute în cadrul *Anexei la Ghid*, cu respectarea conturilor contabile comunicate în categoria respectivă la prognozarea costurilor din *Anexa nr. 4 la Metodologie I (Costuri & Venituri)* transmisă la fundamentarea tarifelor de transport. Conturile contabile sintetice din *Anexă* se vor detalia de către operatorul de transport și sistem până la nivel de cont contabil subanalitic. În cazuri excepționale, operatorul de transport și sistem poate opera modificări față de conturile contabile prevăzute în cadrul *Anexei 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 transport și sistem 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 I*.
- 2.5. *Activitățile reglementate* desfășurate de OTS care nu sunt incluse în serviciul de transport al energiei electrice sunt:
 - Prestarea serviciului de sistem;
 - Administrarea pieței de echilibrare;
 - Administrarea schemei de sprijin de tip bonus pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență.
- 2.6. Pentru fiecare activitate desfășurată de operatorul de transport și sistem, se vor raporta în machetele de monitorizare toate cheltuielile generate și veniturile înregistrate aferente acestora. 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 transport al energiei electrice.

- 2.8. Fiecărei activități desfășurate de operatorul de transport și sistem i se atribuie cheltuielile directe și o cotă parte din cheltuielile comune, după caz.
- 2.9. În categoria cheltuielilor comune se includ cheltuieli ce nu pot fi atribuite în mod direct și care sunt alocate conform prevederilor *Metodologiei I*. 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 RET), 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 I*.

3. Macheta M1. 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.

- **Venituri**

- 3.1. *Veniturile din serviciul de transport și Veniturile din serviciul de sistem* trebuie să reflecte valoarea totală a veniturilor facturate pentru prestarea serviciului de transport, respectiv pentru prestarea serviciului de sistem corespunzătoare cantităților de energie electrică introdusă și extrasă, după caz, se evidențiază la activitatea *Serviciul de transport al energiei electrice*, respectiv la activitatea *Serviciul de sistem*.
- 3.2. *Veniturile din piața de echilibrare* trebuie să se coreleze cu datele din bilanța de verificare contabilă și situațiile financiare ale operatorului de transport și sistem și se evidențiază la activitatea *Piața de echilibrare*.
- 3.3. Veniturile din categoriile *Venituri din energia electrică reactivă, Venituri din alocarea capacităților de interconexiune, Venituri aferente transportului de energie electrică între OTS-uri, Venituri din schimburile neplanificate de energie electrică, inclusiv veniturile din ajutoarele de avarie, Venituri din alte prestații și Alte venituri de exploatare* se raportează în categoria *Venituri din serviciul de transport* la activitatea *Serviciul de transport al energiei electrice*.
- 3.4. *Veniturile obținute din alocarea capacităților de transport* pe liniile de interconexiune vor fi detaliate pe granițe în Macheta M6. *Venituri din alocarea capacităților de interconexiune* și vor fi evidențiate în luna în care s-au facturat, nu în luna pentru care s-a alocat capacitatea de transport.
- 3.5. Veniturile aferente transportului de energie electrică între OTS-uri, Veniturile obținute din alocarea capacităților de interconexiune și Veniturile cu schimburile neplanificate, raportate în Macheta M1. *C&V Cheltuieli și Venituri* trebuie să corespundă cu cele raportate în machetele M5. *Cheltuieli și venituri aferente transportului de energie electrică între OTS-uri (mecanismul ITC), M6. Venituri din alocarea capacităților de interconexiune și respectiv M7. Cheltuieli și venituri cu schimburile neplanificate de energie electrică.*

Cheltuieli cu consumul propriu tehnologic (CPT)

- 3.6. *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic (CPT)* cuprind *Costurile variabile cu CPT și Cheltuielile cu administrarea PRE pentru CPT*.
- 3.7. La *Cheltuieli cu energia electrică achiziționată pentru CPT* se include valoarea energiei electrice achiziționată pentru acoperirea CPT înregistrată în contabilitate.

- 3.8. Datele lunare/la 6 luni privind *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic* raportate prin macheta M1. *Cheltuieli și Venituri* și *Cheltuielile cu energia electrică pentru CPT, inclusiv serviciile aferente* din macheta M2. *Bilanț energie electrică* pot să nu coincidă.
- 3.9. La nivelul unui an calendaristic, *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic (CPT)* raportate în macheta M1. *Cheltuieli și Venituri* sunt corespunzătoare cantităților de energie electrică achiziționată declarată în piață, raportate în machetele M 2. *Bilanț energie electrică și M2.1. Achiziție CPT*. În cadrul machetelor finale aferente unui an informațiile privind cheltuielile cu consumul propriu tehnologic cuprinse în cele două machete (*M1. Cheltuieli și Venituri* și *M2. Bilanț energie electrică*) vor fi corelate.
- 3.10. Cheltuielile cu energia electrică ce se consumă pentru regie (în scop administrativ) se vor trece în cadrul *Costurilor de operare și mentenanță controlabile* la *Costuri cu apa, energia și alte utilități*. Cantitatea de energie electrică ce se consumă în scop administrativ se prezintă în Macheta M2. *Bilanț energie electrică*.

Cheltuieli pentru eliminarea congestiilor, Cheltuieli și venituri aferente transportului de energie electrică între OTS-uri, Cheltuieli cu schimburile neplanificate de energie electrică

- 3.11. Aceste cheltuieli se vor evidenția la activitatea *Serviciul de transport al energiei electrice* și trebuie să se coreleze cu datele din bilanța de verificare contabilă și situațiile financiare ale operatorului de transport și sistem.
- 3.12. Pentru aceste cheltuieli se prezintă informații detaliate în machetele M4. *Congestii de rețea, M5. Cheltuieli și venituri aferente transportului de energie electrică între OTS-uri (mecanismul ITC) și M7. Cheltuieli și venituri cu schimburile neplanificate de energie electrică*.
- 3.13. În cadrul machetelor finale aferente unui an valorile privind cheltuielile/veniturile raportate prin machetele menționate la punctul 3.12 se vor corela cu cele raportate în macheta M1. *Cheltuieli și Venituri*.

Costurile cu serviciul de sistem

- 3.14. Costurile cu serviciul de sistem se vor evidenția separat de costurile celorlalte servicii/activități, la activitatea *Serviciul de sistem* și se vor corela cu datele din bilanța de verificare contabilă și situațiile financiare ale operatorului de transport și sistem.
- 3.15. În cadrul machetelor finale aferente unui an informațiile privind costurile cu serviciul de sistem cuprinse în cele două machete (*M1. Cheltuieli și Venituri* și *M9. Costuri și venituri anuale aferente serviciului de sistem*) vor fi corelate.

Costuri pentru echilibrare și dezechilibre

3.16. Costurile pentru echilibrare și dezechilibre se vor evidenția separat de costurile celorlalte servicii/activități, la activitatea *Piața de echilibrare*.

Costuri aferente administrării schemei de tip bonus (cogenerarea de înaltă eficiență)

3.17. Costurile aferente administrării schemei de tip bonus se vor evidenția separat de costurile aferente celorlalte servicii/activități, la activitatea *Cogenerarea de înaltă eficiență*.

Costuri de operare și mentenanță controlabile

3.18. Costurile de operare și mentenanță controlabile raportate în machetele de monitorizare aferente unui an calendaristic 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.

3.19. *Cheltuielile cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți - în afara RET* raportate la punctul B 1.1.4 ce nu pot fi atribuite în mod direct unei activități se alocă conform prevederilor *Metodologiei I*.

3.20. Pentru *Cheltuieli cu locații de gestiune și chirii*, *Cheltuieli cu despăgubirile plătite de operatorul de transport către terți pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță*, *Cheltuieli cu prime de asigurare și Cheltuieli cu studii și cercetări* se prezintă informații detaliate în macheta *M1.3 Date suplimentare privind cheltuielile*. În cazul în care se consideră necesar, ANRE va solicita o copie a studiului și poate împărți valoarea studiului pe mai mulți ani.

3.21. La *Cheltuieli cu alte servicii executate de terți* se includ cheltuieli cu colaboratorii (care nu se încadrează în categoriile de personal de la art. 17 lit. u) din *Metodologie D*), 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.

3.22. La *Alte cheltuieli cu servicii executate de terți* se includ cheltuielile înregistrate în contul contabil 628*.

3.23. La *Alte cheltuieli* de la punctul B 1.1.12 se vor include cheltuieli care nu sunt menționate distinct în alte categorii de cheltuieli prevăzute în machetă.

3.24. La *pct. B.1.2 Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate - în RET* se includ cheltuielile cu lucrările de mentenanță executate de către terți. Prin machetele de monitorizare a cheltuielilor nu se realizează monitorizarea cheltuielile totale ale activității de mentenanță.

3.25. În cadrul *Cheltuielilor de personal* se includ și cheltuielile legate de personal cu salarii/indemnizații/sume compensatorii acordate angajaților la încetarea contractelor individuale de

muncă prevăzute la art. 29 lit. 1) din *Metodologie I*, cheltuieli cu colaboratori persoane fizice (ex. indemnizațiile membrilor consiliilor de supraveghere/directorate), precum și cheltuieli legate de personal justificate conform prevederilor art. 17 lit. u) din *Metodologie I*, inclusiv contribuțiile aferente.

3.26. În categoria *Cheltuieli cu despăgubiri plătite de operatorul de transport și sistem către terți, pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță* se raportează atât cheltuielile cu despăgubiri plătite de operatorul de transport și sistem 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

3.27. Costurile de operare și mentenanță necontrolabile raportate în machetele de monitorizare aferente unui an calendaristic 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.

3.28. La *Cheltuieli reglementate privind cheltuieli speciale* se au în vedere prevederile din *Metodologie I* referitoare la încadrarea cheltuielilor în această categorie. Operatorul de transport și sistem transmite anual la solicitarea ANRE, în format electronic, copii ale documentelor din care să rezulte valoarea acestor cheltuieli.

În categoria *Cheltuieli reglementate privind cheltuieli speciale* se includ și cheltuielile aferente implementării regulamentelor europene. Pentru această categorie de cheltuieli se prezintă informații detaliate în macheta *M1.3 Date suplimentare privind cheltuielile*.

3.29. Valorile raportate la punctul B 2.2 *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 I* pentru includere în venitul reglementat.

Cheltuieli extraordinare apărute ca urmare a unor condiții meteorologice deosebite se raportează la pct. B 2.2.1 din macheta *M1. Cheltuieli și Venituri*. Lucrările aferente cheltuielilor incluse la punctul B 2.2.1 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*.

În cazul cheltuielilor extraordinare aferente lucrărilor necesare în rețeaua de transport, dosarul pe care îl întocmește și păstrează operatorul de transport și sistem 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. B 2.2.2 din *macheta M1. Cheltuieli și Venituri* 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 transport și sistem, în condiții normale de desfășurare a activității.

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

Operatorul de transport și sistem 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

- 3.30. Cheltuielile cu *Amortizarea reglementată* și *Amortizarea contabilă* se raportează bianual cu date aferente fiecărui trimestru/anual.
- 3.31. La completarea rubricii *Amortizarea reglementată* se are în vedere numai amortizarea reglementată calculată conform prevederilor din *Metodologiei I*.
- 3.32. La rubrica *Amortizare contabilă* se include valoarea amortizării tuturor mijloacelor fixe deținute de societate, așa cum este înregistrată în evidențele contabile și se completează în coloanele *Total societate*, *Serviciul de transport* al energiei electrice și *Cogenerarea de înaltă eficiență*.
- 3.33. La punctul 15.1 din *Macheta M1. Cheltuieli și Venituri* se completează pentru *Serviciul de Transport* al energiei electrice valoarea amortizării contabile aferentă mijloacelor fixe care fac parte din BAR și

pentru care operatorul de transport și sistem nu a cedat folosința unui terț și a mijloacelor fixe care fac parte din BAR și pentru care operatorul de transport și sistem a cedat parțial (ex.cazul spațiilor) folosința unui terț.

- 3.34. Valoarea amortizării contabile a mijloacelor fixe realizate și care nu fac parte din BAR, fiind finanțate din contribuții financiare și venituri din alocarea capacităților de interconexiune și sunt utilizate la prestarea serviciului de transport se evidențiază pe *Serviciul de transport al energiei electrice*, la punctele 15.2 și 15.3 din *Macheta M1. Cheltuieli și Venituri*.
- 3.35. La punctul 15.4 din *Macheta M1. Cheltuieli și Venituri* se evidențiază pe *Serviciul de transport al energiei electrice* valoarea aferentă mijloacelor fixe care nu fac parte din BAR și au fost finanțate din surse proprii și pentru care operatorul de transport și sistem nu a cedat folosința unui terț.

Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din BAR - total

- 3.36. La punctul IV *Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din BAR-total* se completează și se raportează anual, doar valoarea aferentă *Serviciului de transport al energiei electrice*.

Cheltuieli cu servicii executate de persoane afiliate

- 3.37. La punctul V *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

- 3.38. Pentru fiecare categorie de cheltuieli de la pct. 1-11 și 15-21 din cadrul punctului XIII *Cheltuielile de exploatare neincluse în calculul venitului reglementat* din *Macheta M1. Cheltuieli și Venituri* se va raporta valoarea totală a cheltuielii înregistrată în contabilitatea operatorului de transport și sistem (fără splitarea cheltuielilor în deductibile/nedeductibile). La punctul 22 se va trece valoarea cheltuielii nedeductibile fiscal aferentă categoriilor de cheltuieli cuprinse la pct. B și pct. XIII 12, 13 și 14. Valoarea aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal se completează și se raportează anual.
- 3.39. *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 *Macheta M1. Cheltuieli și Venituri*, se evidențiază la *Serviciul de transport al energiei electrice* dacă activele respective au făcut parte din 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 și deșeuri.
- 3.40. Valoarea *Cheltuielilor capitalizate* prevăzute la punctul XIII - 18 din *Machetele M1. Cheltuieli și Venituri* și *M1.1 Detalii Cheltuieli și Venituri* trebuie corelată cu valoarea înregistrată în conturile contabile dedicate cum ar fi 721* și 722*.

- 3.41. *Cheltuieli de exploatare aferente bunurilor pentru care operatorul de transport a cedat folosința unui terț* (prevăzute la punctul XIII - 19 din macheta M1. *Cheltuieli și Venituri*) se evidențiază la *Serviciul de transport al energiei electrice*, doar dacă sunt aferente sediilor și punctelor de lucru a căror folosință este cedată parțial terților (noțiunea de *terț* include și persoanele afiliate), în categoriile de cheltuieli corespunzătoare. Pentru raportarea valorilor solicitate la punctul XIII 19 conform prevederilor art. 17 lit. k) din *Metodologie I*, 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.
- 3.42. Cheltuiala aferentă impozitului pe profit de la punctul XVIII *Impozit pe profit* se completează conform înregistrărilor contabile și se raportează prin machetele bianuale/anuale.
- 3.43. Valoarea raportată la pct. XXII *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 XIII 18 (valoarea cheltuielilor de personal capitalizate) din macheta M1.1. *Detalii Cheltuieli și Venituri*.

4. Macheta M 1.1 Detalii 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.

- 4.1. Cheltuielile și Veniturile raportate în macheta M1. *Cheltuieli și venituri* se prezintă detaliat pe conturi subanalitice de cheltuieli și venituri în macheta M1.1 *Detalii cheltuieli și venituri*.
- 4.2. Pentru stabilirea trimestrială a cheltuielilor aferente *Serviciului de transport al energiei electrice* raportate în coloanele K-N, cheia de alocare a cheltuielilor comune se stabilește conform *Metodologiei I*.
- 4.3. Cheltuiala aferentă impozitului pe profit de la punctul XVIII *Impozit pe profit* se completează conform înregistrărilor contabile și se raportează prin machetele bianuale/anuale.

5. Macheta M 1.2 Detalii alocare cheltuieli și venituri

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 M1. *Cheltuieli și venituri* pe activități conform prevederilor *Metodologiei I*.

- 5.2. Fiecărei activități desfășurate de operatorul de transport și sistem 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 și se alocă pe fiecare activitate conform prevederilor *Metodologiei I*.
- 5.6. Cheia de alocare a cheltuielilor comune se stabilește la nivel de an pentru cheltuielile raportate prin machetele anuale conform *Metodologiei I*.
- 5.7. În categoria costurilor controlabile la punctul 1.2 sunt incluse numai cheltuielile directe aferente lucrărilor de întreținere și reparații executate în RET. O lucrare de mentenanță în RET nu poate fi comună mai multor activități.

6. Macheta M 1.3 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 detalii suplimentare privind anumite categorii de costuri de operare și mentenanță raportate prin macheta *M1. Cheltuieli și venituri* 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. 2.3.1. *Cheltuieli cu regulamentele europene.*
 - 6.2. Macheta detaliază în tabelul 6 capacitățile energetice pentru care au fost încheiate contracte de asigurare.

7. Macheta M 1.4 Detalii cheltuieli cu personalul

Macheta M 1.4.1 Detalii cheltuieli cu personalul conform art. 17 lit.u) 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. 17 lit. u) din *Metodologie I*, inclusiv contribuțiile aferente, raportate în macheta *M1. Cheltuieli și venituri*.
- 7.2. Valoarea din celula I22 din Tabelul 1 se corelează cu valorile totale cumulate de la punctul *XXII 5 Total cheltuieli de personal justificate, din care: Cheltuieli legate de personal justificate conform prevederilor art.17 lit. u) din Metodologie I*, inclusiv contribuții aferente, din macheta *M1. 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 *B1.3.5* și punctul *XIII 12, 13 și 14* din macheta *M1. 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 și Serviciul de transport al energiei electrice*. 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 și Serviciul de transport al energiei electrice*.
- 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 *XXII 1* din macheta *M1. Cheltuieli și venituri – cumulat*.

Macheta M 1.4.2 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. 29 lit. i) și lit. k-m) din *Metodologie I*, raportate în macheta *M1. 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.

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. În categoria angajați cu funcții de conducere cu CIM se vor include toate codurile COR din grupa 1.

7.12. Cheltuielile de personal raportate prin machetă trebuie să corespundă cu valoarea raportată la pct. XXII *Total Cheltuieli de personal justificate (OPEX+CAPEX)*, din care: din macheta M1. *Cheltuieli și venituri* și cu valoarea obținută din însumarea cheltuielilor legate de personal raportate la punctul B1.3 și punctul XIII 18 din macheta M1.1. *Detalii cheltuieli și venituri*. În coloanele F și G se vor raporta valorile prognozate de operatorul de transport și sistem prin bugetele proprii.

7.13. În cazul raportărilor anuale nu se completează coloanele *luna/sem. an t-1*.

8. Detalii Cheltuieli privind activitățile internalizate/externalizate

Macheta M 1.5.1 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 transport și sistem 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 M 1.5.2 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 transport și sistem 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 M1.6 Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe

- 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 serviciul de transport al energiei electrice, a căror folosință a fost cedată parțial unui terț.
- 9.2. La determinarea valorilor raportate în coloanele P-U se vor avea în vedere valorile aferente reevaluărilor recunoscute în BAR , precum și valorile amortizărilor aferente acestora (tabelele 1 și 2).

- 9.3. *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.*
- 9.4. Cheltuielile din Tabelul 1 detaliază cheltuielile aferente mijloacelor fixe pentru care operatorul de transport și sistem a cedat folosința unui terț (cheltuieli refacturate, impozite și taxe, etc), în corelare cu valorile evidențiate la punctul XIII.19 din macheta M1. *Cheltuieli și venituri – cumulat/lunar.*
- 9.5. *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 transport al energiei electrice, a căror folosință a fost cedată parțial unui terț, cu evidențierea cheltuielilor aferente și a veniturilor rezultate din închiriere.
- 9.6. Cheltuielile din *Tabelul 2* cuprind cheltuielile aferente bunurilor pentru care operatorul de transport și sistem a cedat parțial folosința unui terț (cheltuieli refacturate, impozite și taxe, etc).
- 9.7. 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.

10. Macheta M1.7 Detalii valoare contabilă netă a mijloacelor fixe incluse în BAR

- 10.1. Macheta detaliază valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din evidențele contabile ale operatorului de transport și sistem, 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.
- 10.2. Macheta se transmite în primul și ultimul an unei perioade de reglementare și va conține date aferente anilor de referință a perioadelor de reglementare p și p+1, cu evidențierea impactului din reevaluare.

11. Macheta M2. Bilanț de energie electrică

- 11.1. Valorile din această machetă se corelează cu cele din macheta M 2.1. *Achiziție CPT*. Energia electrică introdusă și extrasă din rețele cuprinde întreaga cantitate de energie electrică pentru care s-a facturat serviciul de transport prestat și pentru care se înregistrează venituri evidențiate în macheta M1. *Cheltuieli și venituri.*
- 11.2. În cazul în care energia electrică pentru acoperirea regiei este achiziționată de pe piața de energie angro, ea nu se include în energia electrică extrasă și se evidențiază separat la punctul F.
- 11.3. Prin Regie se înțelege consumul de energie electrică al operatorului de transport și sistem 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 a activităților prestate de operatorul de transport și sistem.

11.4. La rubrica “CPT” se include cantitatea de energie electrică aferentă consumului propriu tehnologic (exclusiv regia).

11.5. Cantitățile de energie electrică aferentă consumului propriu tehnologic raportate în macheta *M2.Bilanț energie electrică* vor fi cele raportate în piață.

11.6. Datele lunare/la 6 luni privind *Cheltuielile cu energia electrică pentru CPT, inclusiv serviciile aferente* din macheta *M2.Bilanț energie electrică* și *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic* raportate prin macheta *M1. Cheltuieli și venituri* pot să nu coincidă.

11.7. Cheltuielile cu serviciile aferente se referă la cheltuieli de administrare piață (OPCOM), cheltuieli cu administrarea PRE pentru CPT și redistribuire.

11.8. La nivelul unui an calendaristic, informațiile privind *Cheltuielile cu energia electrică pentru CPT, inclusiv serviciile aferente* din macheta *M2.Bilanț energie electrică* și *Cheltuielile cu consumul propriu tehnologic* raportate prin macheta *M1. Cheltuieli și venituri*, raportate în cadrul machetelor finale aferente unui an trebuie să fie egale.

12. Macheta M2.1 Achiziție energie electrică pentru acoperirea CPT

12.1. Datele raportate prin această machetă trebuie să corespundă cu cele transmise la ANRE prin machetele de monitorizare a pieței angro de energie electrică. Corelarea celor 2 machete se face prin cantitatea de energie electrică achiziționată pentru acoperirea CPT.

13. Macheta M3. Cantități de energie electrică și venituri realizate din serviciul de transport și serviciul de sistem

Macheta detaliază cantitățile de energie electrică și veniturile anuale realizate din serviciul de transport și serviciul de sistem.

Veniturile realizate din serviciul de transport aferente energiei electrice introdusă și extrasă din rețele și veniturile realizate din serviciul de sistem trebuie să coincidă cu valorile raportate în Macheta *M1. Cheltuieli și venituri*.

14. Macheta M4. Congestii de rețea

Macheta detaliază, lunar și cumulativ până la luna de raportare, pentru fiecare congestie de rețea cauzele care au determinat apariția acesteia, modalitatea de eliminare, cantitatea energiei de echilibrare, durata și costul congestiei.

15. Macheta M5. Cheltuieli și venituri aferente transportului de energie electrică între OTS-uri (mecanismul ITC)

Macheta detaliază lunar cantitatea tranzitată, importurile și exporturile programate înspre/dinspre România, fluxurile nete, obligațiile de plată, drepturile de încasat și soldul aferent.

Veniturile care se realizează din utilizarea SEN pentru schimburile neplanificate de energie electrică programate cu țările perimetrice se obțin prin aplicarea tarifului reglementat stabilit de ENTSO-E la cantitatea de energie electrică aferentă schimburilor cu țările perimetrice.

Valorile obligațiilor de plată și drepturilor de încasat se trec în luna în care s-a emis factura.

16. Macheta M6. Venituri din alocarea capacităților de interconexiune

Macheta detaliază, lunar și cumulativ la an, veniturile obținute din alocarea capacităților de transport pe liniile de interconexiune pe fiecare graniță.

17. Macheta M7. Cheltuieli și venituri cu schimburile neplanificate de energie electrică

Macheta detaliază pentru fiecare schimb neplanificat de energie electrică, lunar și cumulativ la an, cauzele, cantitățile de energie electrică aferente schimburilor neplanificate, cheltuielile și veniturile aferente schimburilor neplanificate și soldul aferent.

Odată cu depunerea monitorizării anuale, OTS trebuie să transmită la ANRE date, informații și justificări cu privire la cauzele care au generat schimburile neplanificate de energie electrică.

18. Macheta M8. Costuri și venituri lunare realizate cu serviciul de sistem

Macheta detaliază cantitățile de servicii tehnologice de sistem achiziționate, prețurile de achiziție a acestora și costurile aferente, valoarea penalizărilor, pe fiecare furnizor și tip de rezervă și sens, precum și venitul obținut din aplicarea tarifului pentru serviciul de sistem.

19. Macheta M9. Costuri și venituri anuale aferente serviciului de sistem

Macheta detaliază cantitățile de servicii tehnologice de sistem achiziționate, prețurile de achiziție a acestora și costurile aferente, valoarea penalizărilor, pe fiecare furnizor și tip de rezervă și sens, precum și venitul obținut din aplicarea tarifului pentru serviciul de sistem.

Pentru cantitățile de servicii de sistem se va prezenta pentru fiecare tip de rezervă și sens, cantitatea prognozată, cantitatea solicitată de dispețerul național, cantitatea contractată conform licitațiilor, cantitatea neasigurată și cantitatea realizată.

Anexă

Nr.crt.	Descriere	Cont contabil
1	Venituri din serviciul de transport (1.1.+1.2.+...+1.7)	
1.1.	Venituri din energia electrică activă introdusă și extrasă din rețele	704*
1.2.	Venituri din energia electrică reactivă	704*
1.3.	Venituri din alocarea capacităților de interconexiune	704*
1.4.	Venituri din comerțul transfrontalier de energie electrică	704*
1.5.	Venituri din alte prestații	708*, 707*
1.6.	Alte venituri de exploatare	758*, 741*, 706*
1.7.	Venituri din schimburi neplanificate, din care:	704*
	Venituri din ajutoarele de avarie	704*
2	Venituri din serviciul de sistem	704*
3	Venituri din piața de echilibrare	704*
A	Costuri variabile (A1+A2+A3+A4+A5+A6+A6), din care:	
A1	Cheltuieli cu consumul propriu tehnologic (CPT) - (1+2)	
1	Costuri variabile cu CPT - (1.1+1.2+1.3)	
1.1	Cheltuieli cu energia electrică achiziționată pentru CPT	
	- cumpărări	604*
	- vânzări	704*
1.2	Cheltuieli cu servicii OPE	604*
1.3	Valoare rezultată din redistribuirea cheltuielilor/veniturilor suplimentare provenite din echilibrarea sistemului	
	- cheltuieli	604*
	- venituri	704*
2	Cheltuieli cu administrarea PRE pentru CPT	604*
A2	Cheltuieli pentru eliminarea congestiilor	604*
A3	Cheltuieli aferente transportului de energie electrică între OTS-uri	604*
A4	Costuri cu schimburile neplanificate de energie electrică	604
A5	Costuri cu serviciul de sistem	604*
A6	Costuri pentru echilibrare și dezechilibre	604*
B	Costuri de operare și mentenanță - total (1+2)	
1.	Costuri de operare și mentenanță controlabile - Total	
1.1	Cheltuieli de operare	
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*, 609*
1.1.4	Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți - în afara RET	611*, 628

1.1.5	Cheltuieli cu locații de gestiune și chirii	612*, 6851
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 transport către terți, pentru efectuarea lucrărilor de mentenanță	6581*
1.1.12	Alte cheltuieli	635*, 6588*,652*
1.2	Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate - în RET	
1.2.1	Cheltuieli cu lucrări de întreținere și reparații executate de terți	611*
1.2.2	Cheltuieli cu materialele auxiliare/pieșele de schimb puse la dispoziția SMART	6021*, 6024*
1.3	Cheltuieli legate de personal	
1.3.1	Cheltuieli legate de personal cu salarii și alte drepturi de personal, prevăzute la art.29 lit. i) din <i>Metodologie I</i>	641*,642*, 621*
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.29 lit. l) din <i>Metodologie I</i>	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.17 lit.u) din <i>Metodologie I</i> , inclusiv contribuții aferente, din care	621*, 6451*- 6457*,635*, 646*, 641*
	contribuții	6451*- 6457*,635*, 646*
1.4	Cheltuieli cu securitatea și medicina muncii	
1.4.1	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	615, 6588
2	Costuri de operare și mentenanța necontrolabile - Total	
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 extraordinare apărute în cazuri excepționale (război, cutremur, acte teroriste, etc.) sau a unor condiții meteorologice deosebite, din care:	
2.2.1.	Cheltuieli extraordinare apărute în cazul unor condiții meteorologice deosebite	
2.2.2.	Cheltuieli extraordinare apărute în cazuri excepționale (război, cutremur, acte teroriste, etc.)	
2.3.	Cheltuieli reglementate privind cheltuieli speciale, din care:	
2.3.1	Cheltuieli generate implementarea regulamentelor europene	628*, 6588*

2.4	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	
C	Amortizarea reglementată - Total	
1	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF până la 1 ian. 2005	
2	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în perioada 2005-2007	
3	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în perioada 2008-2012	
4	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în anul 2013	
5	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în sem I 2014	
6	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în 01.07.2014-30.06.2019	
7	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în sem II 2019	
8	Costuri cu amortizarea mijloacelor fixe cu PIF în perioada 2020-2024, din care:	
8.1	2020	
8.2	2021	
8.3	2022	
8.4	2023	
8.5	2024	
9	Alte costuri cu amortizarea	
II.	CHELTUIELI TOTALE (A+B+C)	
III.	Rezultat brut - reglementare (I-II)	
IV	Valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe din BAR-total	
V	Cheltuieli cu servicii executate de persoane afiliate	605*,611*,612*,628*,624*
VI	Cheltuieli directe (din Total costuri de operare și mentenanță)	
VI	Cheltuieli comune (din Total costuri de operare și mentenanță)	
VIII	Venituri din subvenții pentru investiții, din care:	7584*
1.	Venituri din subvenții pentru investiții aferente componentei TI* din tariful de racordare	7584*
IX	Venituri din producția de imobilizări/Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie	721*,722*,712*
X	Venituri financiare	76*
XI	Venituri din provizioane	7812*,7813*,7814*,755*
XII	Alte venituri neincluse în venitul reglementat, din care:	
	Venituri din donații primite	7582
XIII	Cheltuieli de exploatare neincluse în calculul venitului reglementat	
1	Costuri cu despăgubiri plătite utilizatorilor, prevăzute la art.17 lit. d) din Metodologie I	6581*

2	Costuri cu despăgubiri plătite utilizatorilor, prevăzute la art.17 lit. e) din <i>Metodologie I</i>	6581*
3	Costuri cu amenzi și penalități aplicate operatorului de transport și sistem, prevăzute la art. 17 lit. p) din <i>Metodologie I</i>	6581*
4	Costuri cu donații, sponsorizări acordate de operatorul de transport și sistem prevăzute la art. 17 lit.q) din <i>Metodologie I</i>	6582*,6584*
5	Costuri cu pierderi din creanțe și debitori diverși, prevăzute la art. 17 lit. f) din <i>Metodologie I</i>	654*
6	Cheltuieli cu impozit pe monopolul natural, prevăzute la art. 17 lit. g) din <i>Metodologie I</i>	635*
7	Cheltuieli de judecată și alte cheltuieli asociate (taxă timbru, onorariu expert, onorariu avocațial etc), prevăzute la art. 17 lit. l) din <i>Metodologie I</i>	635*,622*,628*
8	Cheltuieli cu provizioane și ajustări de orice natură, prevăzute la art. 17 lit.i) din <i>Metodologie I</i>	6812*,6813*,6814*,655*,686*
9	Cheltuieli finanțate din fonduri și împrumuturi nerambursabile, din ajutoare primite, subvenții, plusuri la inventar ori alte surse nerambursabile, prevăzute la art. 17 lit. a), c) și x) din <i>Metodologie I</i>	
10	Cheltuieli aferente mijloacelor fixe obținute de operatorul de transport și de sistem prin realizarea unor investiții care nu au fost recunoscute de ANRE, prevăzute la art. 17 lit. w) din <i>Metodologie I</i>	
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.17 lit. t) din <i>Metodologie I</i>	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.17 lit. u) din <i>Metodologie I</i>	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.17 lit. u) din <i>Metodologie I</i>	621*
14	Costuri legate de personal cu contribuțiile aferente cheltuielilor salariale prevăzute la art.17 lit. u) și t) din <i>Metodologie I</i>	6451*- 6457*,635* 646*
14.1	Cheltuieli legate de personal cu contribuțiile aferente cheltuielilor salariale prevăzute la art.17 lit.t) din <i>Metodologie I</i>	6451*- 6457*,635* 646*
14.2	Cheltuieli legate de personal cu contribuțiile aferente cheltuielilor salariale prevăzute la art.17 lit. u) din <i>Metodologie I</i> peste limita de 20%	6451*- 6457*,635* 646*
15	Amortizare contabilă (art. 17 lit. x) din <i>Metodologie I</i> 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	6811*
15.3	Cheltuieli cu amortizarea MF realizate din venituri din alocarea capacităților de interconexiune cu PIF după 1 ian.2005	
15.4.	Cheltuieli cu amortizarea MF neincluse în BAR (alte decât cele din contribuții financiare și alocare de capacități de interconexiune)	6811*
16	Cheltuieli privind activele cedate și din alte operațiuni de capital, prevăzute la art.17 lit. r) din <i>Metodologie I</i>	6583*
17	Cheltuieli privind materialele recuperate, prevăzute la art.17 lit. m) din <i>Metodologie I</i> (Cheltuieli cu declasarea bunurilor/casări materiale și obiecte inventar/ diferențe inventar deșeuri)	6588.02*
18	Cheltuieli capitalizate, prevăzute la art.17 lit. j) din <i>Metodologie I</i>	
19	Cheltuieli de exploatare aferente bunurilor pentru care OTS a cedat folosința unui terț, cu excepția cheltuielilor aferente mijloacelor fixe de natura clădirilor, utilizate ca sedii și puncte de lucru pentru activitatea de transport al energiei electrice, a căror folosință a fost cedată parțial unui terț, conform art. 17 lit. k) din <i>Metodologie I</i> - se corelează cu datele din tabelul 1 macheta M 1.6.1 Detalii cheltuieli privind mijloacele fixe închiriate	
20	cheltuieli cu majorări de întârziere, conform art. 17 lit. s) din <i>Metodologie I</i>	
21	cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, conform art. 17 lit. o) din <i>Metodologie I</i>	655*
22	Cheltuieli nedeductibile fiscal, altele decât cele incluse la pct.1-21, conform art.17 lit. n) din <i>Metodologie I</i>	
23	Cheltuielile privind Opțiunile pe Acțiuni Virtuale Transelectrica (OAVT-uri)	621.07
XIV	Costuri financiare, prevăzute la art.23 lit. j) din Metodologie I - Total	
1	Cheltuieli din diferente de curs valutar	665*
2	Cheltuieli privind dobanzile la împrumuturi pe termen lung (> 5ani)	666*
3	Cheltuieli privind dobanzile la împrumuturi pe termen scurt si mediu (< 5ani)	666*
4	Alte cheltuieli financiare	668*
XV	Total venituri	
XVI	Total cheltuieli	
XVII	Rezultat brut	
XVIII	Impozit pe profit	691* 692*
XIX	Rezultat net	
XX	Număr mediu de personal	
XXI	Număr de personal la sfârșitul anului/lunii	
XXII	Total cheltuieli de personal justificate (OPEX+CAPEX), din care:	

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.29 lit. l) din <i>Metodologie I</i>	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.17 lit. u) din <i>Metodologie I</i> , inclusiv contribuții aferente	641*,6451*- 6457*,635* 646*