

Supus spre avizare în sesiunea C.A. din data de 29.01.2018 și spre aprobare în sesiunea A.G.O.A. din data de 05.03.2018

Nr. 3263/29.01.2018

## Raportul Comitetului de Nominalizare și Remunerare

**privind stabilirea indemnizațiilor brute lunare ale administratorilor și a limitelor generale ale indemnizației fixe brute lunare a Directorului General, recalculate în baza prevederilor art. 18 din O.U.G. nr. 90/2017**

### 1. Aspecte generale/competența

Aprobarea remunerației administratorilor unei societăți este de competența Adunării Generale Ordinare a Acționarilor în conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 31/1990 privind societățile ("Legea nr. 31/1990"). În aceeași măsură, art. 15 alin. (3) lit. e) din Actul Constitutiv al Societății CONPET S.A. prevede că Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor aprobă nivelul remunerației membrilor Consiliului de Administrație.

Aprobarea limitelor remunerațiilor Directorilor unei societăți care nu fac parte și din Consiliul de Administrație și cu care Societatea a încheiat contract de mandat este de competența Adunării Generale Ordinare a Acționarilor, în conformitate cu prevederile art. 153 indice 18 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, potrivit căruia *remunerația suplimentară a membrilor consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere însărcinați cu funcții specifice în cadrul organului respectiv, precum și remunerația directorilor, în sistemul unitar, ori a membrilor directoratului, în sistemul dualist, sunt stabilite de consiliul de administrație, respectiv de consiliul de supraveghere. Actul constitutiv sau adunarea generală a acționarilor fixează limitele generale ale tuturor remunerațiilor acordate în acest fel.*

Dispoziția legală de mai sus a fost reglementată și prin art. 15 alin. (3) lit. e) din Actul Constitutiv al societății CONPET S.A. care prevede că fixarea limitelor generale ale remunerației Directorului General este de competența Adunării Generale Ordinare a Acționarilor. Pentru evitarea oricărui dubiu, în prezenta Notă, prin noțiunea de "Director" se înțelege numai acea persoană careia i-au fost delegate atribuții de conducere prin delegarea conducerii societății, respectiv Directorul general, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (5) din Legea nr. 31/1990.

## 2. Prezentare

Prin art. 5 din Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr. 5/28.11.2017 a fost aprobata indemnizatia fixa bruta lunara pentru membrii provizorii ai Consiliului de Administratie, egala cu de 2 ori media pe ultimele 12 luni a castigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificatiei activitatilor din economia nationala, comunicat de Institutul National de Statistica anterior numirii, cu respectarea prevederilor art. 37 alin. (2) din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice ("OUG nr. 109/2011").

Mentionam ca administratorii provizorii au fost numiti in baza prevederilor art. 64 indice 1 alin. (3) din O.U.G. nr. 109/2011 si ca algoritmul stabilit de actionari pentru calculul indemnizatiei fixe brute lunare a acestora a avut la baza prevederile O.U.G. nr. 109/2011, aprobata cu modificari prin Legea nr. 111/2016.

Prin urmare, indemnizatia fixa bruta lunara a administratorilor provizorii ai societatii CONPET S.A. care au fost numiti prin Hotararea AGOA nr. 5 din data de 28.11.2017, a fost calculata conform algoritmului stabilit de actionari, pe baza adresei nr. 34977/ 14.09.2017 (anexata prezentei), comunicata de I.N.S. care a fost prezentata AGOA.

Mentionam faptul ca la momentul sedintei AGOA din 25.03.2014, atunci când a fost fixată indemnizația fixă brută lunară a administratorilor care au avut mandat până la data de 28.11.2017, utilizarea sintagmei de "ramura" la care facea referire O.U.G. nr. 109/ 2011, atat pentru administratori cat si pentru Directorul General, nu a avut corespondent in Ordinul nr. 337/ 2007, unde se regasesc notiunile de "diviziune, grupa, clasa". Notiunea de "ramura" nu era definita de legiutor, fiind folosita generic si exclusiv. In actele normative aplicabile referirile s-au facut la sectoare de activitate, definite ca sectoarele economiei nationale, care grupeaza domenii de activitate, definite conform codului CAEN.

In Anexa la H.G. nr. 1260/ 2011 privind sectoarele de activitate stabilite conform Legii nr. 62/2011 la numarul curent 3 – este definit sectorul de activitate "energie, petrol si gaze si minierit", unde este inclus codul CAEN cu denumirea activitatii "09 - Activitati de servicii anexe extractiei petrolului brut si gazelor naturale". Acest cod CAEN a fost luat si ca baza de calcul de catre AGOA, intrucat datele solicitate de societate, respectiv pentru ramura de activitate, nu au fost disponibile la nivelul de detaliere solicitat, iar I.N.S. a putut da informatiile statistice doar la nivel de diviziune CAEN – rev. 2, respectiv pentru diviziunea "09 - Activitati de servicii anexe extractiei petrolului brut si gazelor naturale" (adresa I.N.S. nr. 30279/ 29.01.2014 - anexata prezentei).

Ulterior, O.U.G. nr. 109/ 2011 astfel cum a fost aprobata cu modificari prin Legea nr. 111/ 2016, referitor la castigul salarial mediu brut lunar comunicat de I.N.S., a eliminat sintagma de "ramura in care societatea isi desfasoara activitatea", si a introdus termenul de "activitate desfasurata conform obiectului principal de activitate la nivel de clasa, conform clasificatiei activitatilor din economia nationala".

Prin Decizia nr. 20/ 05.12.2017, Consiliul de Administratie l-a numit pe dl. Baci Dan – Silviu în funcția de Director General provizoriu al CONPET S.A., începând cu data de 06.12.2017, cu un mandat



pe o perioada de 4 luni, respectiv până la data de 06.04.2018, delegându-i conducerea societății în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu Actul Constitutiv, stabilindu-i ulterior și indemnizatia fixa bruta lunara, prin Decizia C.A. nr. 22/ 05.12.2017, la limita legala maxima care putea fi acordata.

### **3. Venituri considerate asimilate salariilor supuse dispozitiilor O.U.G. nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.**

În conformitate cu **art. 76 alin. (2) lit. f) și o) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal** regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:

**f) remunerația obținută de directorii cu contract de mandat și de membrii directoratului de la societățile administrate în sistem dualist și ai consiliului de supraveghere, potrivit legii, precum și drepturile cuvenite managerilor, în baza contractului de management prevăzut de lege;**

**o) remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii, precum și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și în consiliul de administrație.**

Potrivit **art. 152 alin. (2) din Legea nr. 31/1990 Legea societăților** Remuneratia directorilor, obtinuta în temeiul contractului de mandat, este asimilata din punct de vedere fiscal veniturilor din salarii și se impoziteaza potrivit legislatiei in materie.

Dispozitiile **alin. (3) al art. 152 din Legea nr. 31/1990 Legea societăților** specifica ca: Prin derogare de la art. 5 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurari sociale, cu modificările și completările ulterioare, remuneratia directorilor obtinuta în temeiul contractului de mandat este asimilata salariului, din punctul de vedere al obligatiilor decurgand pentru director și societatea comerciala din legislatia privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurari sociale, inclusiv dreptul de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale, legislatia privind sistemul asigurarilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de munca, precum și din legislatia privind asigurarile de sanatate.

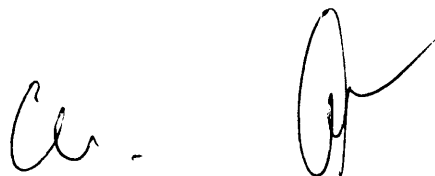
**Contribuțiile sociale obligatorii** astfel cum sunt reglementate de dispozitiile art. 2, alin. (2) din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal modificat conform Titlului I din O.U.G. nr. 79/2017 din 8 noiembrie 2017, pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal **sunt următoarele:**

**a) contribuțiile de asigurări sociale, datorate bugetului asigurărilor sociale de stat;**

**b) contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;**

**c) contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată bugetului general consolidat.**

În data de 08.11.2017, a fost aprobată O.U.G. nr. 79/2017 care modifica și completează unele prevederi ale Legea nr. 227/2015 - Codului Fiscal. La nivelul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, modificările vor fi aplicabile de la 1 ianuarie 2018, modificările propuse fiind de natura fundamentală.



Prin modificările aduse de O.U.G. nr. 79/2017 Codului Fiscal, se schimbă sistemul contribuțiilor sociale obligatorii după cum urmează:

- Contribuția de asigurări sociale va fi datorată de angajat și va fi de 25% din baza de calcul al contribuției de asigurări sociale.
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate va fi datorată de angajat și va fi de 10% din baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate.
- Contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25%, care înlocuiește contribuția pentru șomaj, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, va fi datorată de angajator.
- Obligația de a calcula, reține și plăti contribuțiile sociale rămâne în sarcina angajatorului.

În esență, are loc un "transfer" al contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate din sarcina angajatorului în sarcina angajatului, concomitent cu reducerea impozitului pe venitul din salarii și asimilate salariilor de la 16% la 10%.

**Analiza comparativă** a sistemului actual de impozitare și de suportare a contribuțiilor de natură socială cu sistemul propus și aprobat de la 1 ianuarie 2018 se prezintă astfel:

### 1. Impozitul pe venit

Element	Cote actuale %	Cote aplicabile de la 01.01.2018	Observatii
Impozitul pe venitul din salarii și asimilate salariilor	16 %	10%	Are loc o reducere a cotei de impozitare

### 2. Contribuțiile de asigurări sociale (CAS)

Element	Cote actuale %	Cote aplicabile de la 01.01.2018	Observatii
Contribuția <b>individuală</b> (suportată de angajat) de asigurări sociale (CAS) – condiții normale de muncă, deosebite sau speciale	10,5%	25%	Cota de contribuție a angajatorului se transferă (parțial) la angajat
Contribuția <b>angajatorului</b> de asigurări sociale (CA) - condiții normale de muncă	15,8%	0%	Se elimină contribuția angajatorului pentru asigurări sociale – condiții normale de muncă

### 3. Contributiile de asigurari sociale de sanatate (CASS)

Element	Cote actuale %	Cote aplicabile de la 01.01.2018	Observatii
Contributia <b>individuala</b> de asigurari sociale de sanatate (CASS)	5,5%	10%	Se transfera cota angajatorului la angajat
Contributia <b>angajatorului</b> de asigurari sociale de sanatate (CASS)	5,2%	0%	Se elimina cota de contributie a angajatorului de asigurari sociale de sanatate

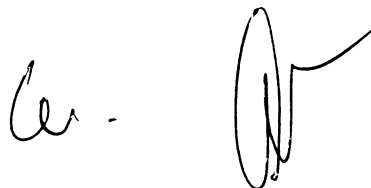
### 4. Alte contributii aplicabile veniturilor din salarii si asimilate salariilor

Element	Cote actuale %	Cote aplicabile de la 01.01.2018	Observatii
Contributia <b>individuala</b> de asigurari pentru somaj	0,5%	0%	Se elimina
Contributia <b>angajatorului</b> de asigurari pentru somaj	0,5%	0%	Se elimina
Contributia <b>angajatorului</b> pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate	0,85%	0%	Se elimina
Contributia <b>angajatorului</b> de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale	0,15% - 0,85%	0%	Se elimina
Contributia <b>angajatorului</b> la fondul pentru plata creantelor salariale	0,25%	0%	Se elimina
<b>Contributia angajatorului asiguratorie pentru munca</b>	N/A	2,25%	Este introdusa o contributie unica a angajatorului care practic preia toate contributiile mentionate anterior la pct 4 (cu cota minima la contributia de asigurare pentru accidente munca)

Asa cum rezulta din calculul efectuat de Serviciul Resurse Umane privind nivelul indemnizatiei fixe brute lunare pentru administratori si Directorul General, pentru a mentine indemnizatia fixă netă lunara in cuantumul existent inainte de aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 79/ 2017, este necesara recalcularea in sensul majorarii indemnizatiei fixe brute lunare după cum urmeaza:

- In cazul administratorilor, se poate acorda o creștere a indemnizatiei fixe brute lunare cu 20,61 %, deci de la 10.210 lei la 12.314 lei.

Conform Hotararii AGOA nr. 5/ 28.11.2017, indemnizatia fixa bruta lunara a administratorilor este egala cu de 2 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificatiei activităților



din economia națională, comunicat de Institutul National de Statistică, anterior numirii (5.105 lei - media perioadei august 2016 – iulie 2017 pentru grupa CAEN rev.2 „495 - transporturi prin conducte”, conform adresei I.N.S. inregistrate sub nr. 34977/ 14.09.2017).

- In cazul Directorului General, se poate acorda o creștere a indemnizației fixe brute lunare cu 19,9 %, atât pentru limita minimă (de 5 ori câștigul salarial mediu brut), de la 25.635 lei la 30.736 lei, cât și pentru limita maximă a acesteia (de 6 ori câștigul salarial mediu brut), de la 30.762 lei la 36.884 lei.

Conform Deciziei C.A. nr. 22/ 15.12.2017, indemnizatia fixa bruta lunara a Directorului General este egala cu de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul National de Statistică, anterior numirii (5.127 lei - media perioadei decembrie 2016 – noiembrie 2017 pentru grupa CAEN rev.2 „495 - transporturi prin conducte”, conform adresei înregistrate sub nr. 36135/ 27.11.2017.

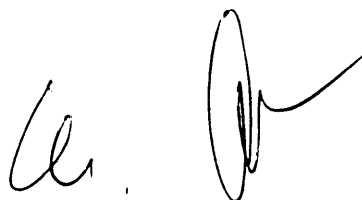
Potrivit **art. III din O.U.G. nr. 79/2017**, prin derogare de la prevederile art. 4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. cu modificările și completările ulterioare, **prevederile acestui act normativ intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2018 iar potrivit art. II alin. (2) din acesta prevederile titlului V "Contribuții sociale obligatorii" se vor aplica veniturilor realizate începând cu data de 1 ianuarie 2018.**

Astfel, de la 01.01.2018 angajatul va suporta o cota de contributii de asigurari sociale (CAS) indiferent de condițiile de munca in cota de 25%, precum si o cota de asigurari sociale de sanatate (CASS) in cota de 10%, in timp ce impozitul pe venit va scadea de la 16% la 10%.

In baza prevederilor 76 alin. (2) lit. f) si o) din Codul Fiscal, remuneratia obtinuta de directorii cu contract de mandat si remunerația administratorilor societăților, companiilor/societăților naționale și regiilor autonome, desemnați/numiți în condițiile legii este asimilată veniturilor din salarii. Prin urmare, modificarile Codului Fiscal in ceea ce priveste contributiile sociale obligatorii impacteaza si remuneratiile administratorilor si directorului general al societatii CONPET S.A.

Prevederile **art. 18 din O.U.G. nr. 90/2017** privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene stabilesc urmatoarele: “Remunerațiile brute ale administratorilor și directorilor prevăzute în contractele de mandat încheiate conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările ulterioare, pot fi recalculat pentru a fi puse în acord cu noile contribuții sociale obligatorii datorate conform Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, așa cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal”.

In consecinta, odata cu intrarea in vigoare a O.U.G. nr. 90/2017, legiuitorul acorda posibilitatea ca indemnizațiile fixe brute lunare ale administratorilor și directorului general prevazute in contractele de administratie si de mandat sa fie recalculat pentru a fi puse in acord cu noile contribuții sociale obligatorii datorate conform Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, așa cum a fost modificată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.



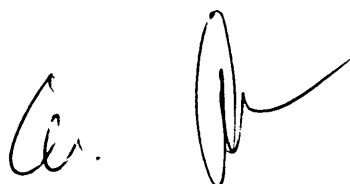
Mentionam faptul ca, in prezent, administratorii si Directorul General al CONPET S.A. beneficiaza de o remuneratie formata dintr-o indemnizatie fixa bruta lunara fara a exista o componenta variabila, aceasta fiind deci singura forma de remunerare a acestora.

Indemnizatiile fixe brute lunare recalculate vor fi cuprinse în Actul Aditional la contractul de administratie al administratorilor si la contractul de mandat al Directorului General si se vor acorda numai pe perioada aplicării prevederilor Ordonantei de Urgență nr. 79/ 2017, urmând ca, în cazul respingerii/modificării prevederilor acestui act normativ, părțile să se conformeze de drept la situația legală, respectiv în cazul respingerii ordonanței se revine la situația anterioară, iar în caz de modificare se aplică prevederile legale.

#### 4. Concluzii

In consecinta, date fiind considerentele de natura juridica si implicatiile generate de aplicarea prevederilor art. 18 din OUG nr. 90/ 2017, prezentam spre avizare Consiliului de Administratie si spre aprobare Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor urmatoarele propuneri, dupa cum urmeaza:

- 1). Stabilirea indemnizatiilor fixe brute lunare ale administratorilor societatii CONPET S.A. prevazute in contractele de administratie incheiate cu societatea CONPET S.A., recalculate in baza prevederilor art. 18 din OUG nr. 90/2017, astfel incat sa asigure mentinerea nivelului indemnizatiei fixe nete lunare valabile la data numirii, pentru punerea in acord cu noile contributii sociale obligatorii datorate conform Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, asa cum a fost modificata prin OUG nr. 79/2017 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal. Indemnizatia fixa bruta lunara a administratorilor urmeaza a se majora cu 20,61 %, deci de la 10.210 lei la 12.314 lei, raportarea fiind efectuata la media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul National de Statistică, anterior numirii (5.105 lei - media perioadei august 2016 – iulie 2017 pentru grupa CAEN rev.2 „495 - transporturi prin conducte”, conform adresei înregistrate sub nr. 34977/ 14.09.2017.
- 2). Stabilirea indemnizatiei fixe brute lunare ale administratorului provizoriu la nivelul si in cuantumul care se va aproba de catre A.G.O.A. pentru administratorii provizorii in functie, astfel cum este recalculata in baza prevederilor art. 18 din OUG nr. 90/2017 (avand ca baza de calcul media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasa conform clasificăției activităților din economia națională, comunicat de Institutul National de Statistică, anterior numirii, respectiv adresa I.N.S. înregistrata sub nr. 34977/ 14.09.2017), pentru punerea in acord cu noile contributii sociale obligatorii datorate conform Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, asa cum a fost modificata prin OUG nr. 79/2017 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.
- 3). Stabilirea limitelor generale ale indemnizatiei fixe brute lunare a Directorului General, respectiv:
  - a) Stabilirea limitei minime care este in cuantum de 5 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut pentru activitatea desfasurata conform obiectului principal de activitate inregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificăției activităților din economia națională,



comunicat de Institutul Național de Statistică, anterior numirii, aceasta urmand a se majora cu 19,9 %, de la 25.635 lei la 30.736 lei;

b) Stabilirea limitei maxime care este in cuantum de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică, anterior numirii, aceasta urmand a se majora cu 19,9 %, de la 30.762 lei la 36.884 lei

limitele generale ale indemnizatiei fixe brute lunare a Directorului General fiind recalulate in baza prevederilor art. 18 din OUG nr. 90/ 2017, astfel incat sa se asigure mentinerea nivelului indemnizatiei fixe nete lunare valabile la data numirii, pentru punerea in acord cu noile contributii sociale obligatorii datorate conform Legii nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, asa cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 79/2017 pentru modificarea si completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

- 4). Aprobarea de catre A.G.O.A. a formei și continutului Actului Aditional la contractele de administratie ale administratorilor provizorii si a contractului de administratie pentru administratorul provizoriu ce va fi numit de catre A.G.O.A. (in forma aprobata prin Hotararea A.G.O.A. nr. 5/ 28.11.2017 pentru administratorii provizorii) si cu indemnziatia fixa bruta lunara recalulate asa cum va fi aprobata de catre A.G.O.A.
- 5). Aprobarea desemnării reprezentantului actionarului majoritar Ministerul Energiei in Adunarea Generală Ordinara a Acționarilor pentru semnarea Actelor Aditionale la contractele de administratie ale administratorilor provizorii si a contractului de administratie pentru noul administrator provizoriu ce va fi numit de catre A.G.O.A.

#### **Comitetul de Nominalizare si Remunerare**

Constantin Vaduva – PRESEDINTE

Manuela – Petronela Stan – Olteanu - MEMBRU

Razvan – Stefan Lefter - MEMBRU