

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
aferente Situațiilor Financiare încheiate pentru anul 2014

CAP .I. GENERALITĂȚI

Regia Autonomă „ Autoritatea Aeronautică Civilă Română, funcționează în baza H.G.nr.405/1993 și are ca obiect de activitate asigurarea aplicării reglementărilor aeronautice naționale și supravegherea respectării lor de către persoanele juridice și fizice , române sau străine , care desfășoară activități aeronautice civile ori proiectează sau execută produse și servicii pentru aviația civilă pe teritoriul României, precum și executarea prevederilor înțelegerilor și acordurilor aeronautice internaționale la care statul român este parte.

În anul 2014, conducerea executivă a fost asigurată de :

Funcția	Nume si prenume	Perioada
Director General	Petrescu Armand- Contract de mandat	01.01.-31.12.2014
Director –Direcția Supervizare	Roman Tudorel - Contract de mandat	01.01.-31.12.2014
Director- Direcția Siguranță	Filipoiu Andrei Corneliu - Contract de mandat	01.01.-31.12.2014
Director- Direcția Reglementare	Cazanciuc Rodica - Contract de mandat	01.01.-31.12.2014
Director -Direcția Securitate Aero-nautică	Arba Ioan	01.01.-31.12.2014

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene respectiv Directiva IV-a a CEE și cu Directiva a VII-a a CEE precum și cu prevederile Ordinului MF nr.65/2015 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP.

Acestea cuprind:

1. Bilanț;
2. Contul de profit și pierdere;
3. Date informative;
4. Situația activelor imobilizate;
5. Note explicative la situațiile financiare anuale.

CAP.II. DATE PRIVIND BILANȚUL CONTABIL

Întocmirea Bilanțului s-a efectuat cu respectarea Reglementărilor Contabile conforme cu Directi-
vele Europene aprobate prin Ordinul OMFP nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare
pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Din datele înscrise în Bilanț rezultă următoarele:

A. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate la 31 decembrie 2014 (corectate cu amortizarea calculată la aceeași dată)
sunt în valoare de 25.363.817 lei și provin din:

A1. imobilizări corporale în valoare de 24.883.746 lei;

A2. imobilizări necorporale în valoare de 480.071 lei ;

Situația evoluției imobilizărilor în cursul anului 2014 se prezintă astfel:

A1. Imobilizări corporale

Valoarea imobilizărilor corporale la finele anului 2014 este de 24.987.354 lei și reprezintă valo-
rea reevaluată respectiv costul de achiziție cu următoarea componență:

Explicații	Existent la 31.12.2013	Modificari 2014		Existent la 31.12.2014
		Intrari	Iesiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total imobilizări corporale, din care:	29.602.180	2.619.379	7.234.205	24.987.354
-Construcții (212.1)	7.526.371	2.195.834	717.475	9.004.730
-Echipamente tehnologice (213.1)	18.031.158	129.237	4.882.317	13.278.077
-Aparate de măsură și control(213.2)	510.913	174.331	385.816	299.429
-Mijloace de transport (213.3)	3.347.918	72.022	1.087.542	2.332.398
-Mobilier, birotică (214)	140.004	47.955	115.239	72.720
-Avansuri și imobilizări corporale în curs	45.816		45.816	-

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale regia folosește metoda liniară.
Amortizarea aferentă ieșirilor reprezintă amortizarea aferentă ieșirilor în sumă de 7.176.409 lei
reprezentând amortizarea aferentă imobilizărilor corporale ieșite din evidență prin casare în va-
loare de 10.885 lei , prin vânzare în valoare de 40.888 lei , prin anulare amortizare în urma
reevaluării mijloacelor fixe la 31.12.2014 în valoare de 7.124.636 lei.Pentru imobilizări corporale
s-au calculat amortismente în anul 2014 în sumă totală de 3.002.055 lei.

Situația amortizării pe categorii de active corporale se prezintă astfel:

Explicații	Existent la 31.12.2013	Modificari 2014		Existent la 31.12.2014
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total amortizare imobilizări corporale, din care:	4.277.962	3.002.055	7.176.409	103.608
-Construcții (2812.1)	488.465	229.009	717.474	0
-Echipamente tehnologice(2813.1)	2.628.159	2.258.322	4.882.228	4.253
-Aparate de masura si control (2813.2)	356.112	104.013	373.947	86.178
-Mijloace de transport (2813.3)	718.712	368.830	1.087.542	0
-Mobilier, birotică (2814)	86.514	41.881	115.218	13.177

Valoarea netă a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2014 este de 24.883.746 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție 24.987.354 lei minus amortizarea cumulată 103.608 lei.

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că la sfârșitul anului 2014 valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale însumează 24.987.354 lei (24.883.746-103.608) și se regăsește structurată pe categorii de imobilizări astfel:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2013	Existent la 31.12.2014	Diferențe
0	1	2	3=1-2
Total imobilizări corporale, din care:	25.324.218	24.883.746	440.472
-Construcții (212)	7.037.906	9.004.730	(1.966.824)
-Echipamente tehnologice (21311)	15.402.999	13.273.824	2.129.175
-Aparate de masura si control (2132)	154.801	213.251	(58.450)
-Mijloace de transport (2133)	2.629.207	2.332.398	296.809
-Mobilier, birotică (214)	53.490	59.543	(6.053)
-Avansuri și imobilizări corporale în curs	45.816	0	45.816

A2. Imobilizări necorporale

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2013	Modificari 2014		Existent la 31.12.2014
		Intrări	Ieșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
Total imobilizări necorporale, din care:	3.477.990	53.092	287.872	3.243.210
-Alte imobilizări necorporale (208)	3.477.990	36.822	271.602	3.243.210
-Avansuri și imobilizări necorporale în curs(2331)	-	16.270	16.270	-

Imobilizările necorporale din contul 208 constau din programe informatice care se amortizează într-o perioadă de 3 ani.

Pentru imobilizările necorporale, până la 31 decembrie 2014 s-au calculat amortismente în valoare de 2.763.139 lei .

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2013	Modificari 2014		Existent la 31.12.2014
		Intrări	Ieșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
Total amortizare imobilizări necorporale, din care:	2.699.033	316.205	252.099	2.763.139
-Alte imobilizări necorporale(2808)	2.699.033	316.205	252.099	2.763.139

B. ACTIVE CIRCULANTE ȘI CREANȚE

La 31 decembrie 2014 activele circulante sunt în valoare de 19.097.184 lei .

Prezentăm mai jos situația detaliată a activelor circulante:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2013	Existent la 31.12.2014	Diferențe
			lei
0	1	2	3=2-1
I.Stocuri	409.868	394.836	15.032
II.Creanțe , din care:	4.244.149	6.659.884	2.415.066
• Clienți certți, din care:	3.116.736	6.375.767	3.259.031
-Clienți externi	1.443.558	1.177.926	(265.632)
-Clienți interni	1.673.178	5.197.841	3.524.663
• Clienți incerți(418)	290.533	284.960	(5.573)
• Alte creanțe imobilizate – garantii(2678)	1.377	1.377	-
• Furnizori debitori prestari servicii(4092)	26.601	21.054	(5.547)
• Alte creante	865.830	75.707	(790.123)
III. Investitii termen scurt	6.104.980	11.713.092	5.608.112
III. Disponibilități	557.031	329.372	(227.659)
Total active circulante	11.316.028	19.097.184	7.781.156

Valoarea totală a clienților neîncasați la 31 decembrie 2014 este de 6.375.767 lei, din care externi în sumă de 1.177.926 lei și clienți interni în sumă de 5.197.841 lei.

Valoarea totală a clienților incerți în sumă de 284.960 lei reprezintă creanțe aflate în litigii economice pentru care s-au constituit provizioane conform Codului Fiscal .

Alte creanțe - suma de 75.707 lei se regăsește în bilanț la capitolul „alte creanțe” și constă în :

	(lei)
• Creanțe personal	6.118
• Creante bugetul asigurarilor sociale	6.371
• TVA neexigibilă	29.298
• Debitori diverși	33.920

C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile în avans înregistrate la 31 decembrie 2014 sunt în sumă de 134.441 lei și constau din plăți efectuate în anul 2014 aferente anului următor, respectiv pentru bunuri și servicii ce vor fi recunoscute drept cheltuieli în anul 2015:

	(lei)
• Prime de asigurare (bunuri și personal)	38.749
• Mentenanta sistem de examinare teroretica a personalului aeronautic	5.316
• Abonamente soft-uri	5.920
• Alte cheltuieli (abonament cablu TV, rovine auto)	1.042
• Alte cheltuieli (cazare,bilete avion deplasări,certif dig)	6.361
• Alte cheltuieli (tichete masă.abonament conv mobile)	39.657
• Abonament manual Jeppesen	4.265
• Abonament acces internet documente ICAO	4.231
• Abonament AIP	1.155
• Abonament servicii date Omnistar	9.748
• Actualizare bază date navigație avion	13.474
• Intretinere echipament avion	4.523

D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN

În conformitate cu OMFP 3055/2009 datoriile cu termen de plată într-o perioadă de până la un an sunt grupate și evidențiate distinct în bilanț, total – 4.835.333 lei.

În categoria acestor datorii se regăsesc:

	(lei)
• Datorii curente către diverși furnizori achitate conform scadențelor în luna ianuarie 2015	497.420
• Datorii curente diverse, legate de salarii (rețineri, CAS, șomaj) aferente lunii decembrie 2014 și achitate în luna ianuarie 2015	1.047.704
• Salarii, concedii medicale (plătite în luna ianuarie 2015)	827.509
• Impozit pe salarii (plătit în luna ianuarie 2015)	335.845
• Impozit pe profit (plătit în luna ianuarie 2015)	457.543
• Sume datorate-garantii participare licitație	6.626
• TVA de plata	1.264.057
• Diverse taxe	17.475
• Creditori diverși	381.154

E. PROVIZIOANE:

În anul 2014 AACR a constituit următoarele provizioane în sumă de 6.821.006:

	(lei)
• provizion pentru despăgubiri accident aviatic Baia Mare	27.243
• provizion pentru litigii salariați	10.000
• provizion pentru litigii terți	4.169.104
• provizion participare salariați la profitul anului 2014	252.150
• provizion pentru pensii	2.317.392
• provizion pentru concedii odihna neefectuate salariați anul 2014	30.617
• provizion pentru concedii odihna neefectuate contract mandat anul 2014	8.512
• provizion pentru ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2014	4.691
• provizion pentru alte cheltuieli nedeductibile	1.297

Din provizioanele înregistrate în anii anteriori, în anul 2014 s-a anulat și reluat la venituri suma de 2.586.662 lei fiind constituită pentru:

	(lei)
• provizion pentru despăgubiri accident aviatic Baia Mare	38.186
• provizion pentru litigii salariați	36.705
• provizion pentru litigii terți	32.402
• provizion participare salariați la profitul anului 2013	332.970
• provizion pentru pensii	2.131.337
• provizion pentru concedii odihna neefectuate salariați anul 2013	6.372
• provizion pentru concedii odihna neefectuate contract mandat anul 2013	6.725
• provizion pentru ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2013	1.492
• provizion pentru alte cheltuieli nedeductibile	473

Totalul provizioanelor este în sumă de 7.664.683 lei din care 843.677 lei reprezintă provizion constituit în anul 2013 pentru litigii cu terți respectiv Seqa Internațional Group S.R.L.

Provizioane pentru pensii

Conform Art.61.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Muncă al AACR nr.10369/23801/29.03.2013, Angajatorul suportă din fondul de salarii:

o indemnizație la pensionare acordată salariaților cu o vechime neîntreruptă în AACR după cum urmează:

- pentru o vechime în AACR de până la 5 ani 10 ani, - 3 salarii de baza brute negociate;
- pentru o vechime în AACR de la 10 ani la 15 ani, - 6 salarii de baza brute negociate;
- pentru o vechime în AACR de peste 15 ani - 9 salarii de baza brute negociate.

Valoarea provizionului pentru pensii de 2.317.392 lei s-a stabilit de către un specialist în domeniu și s-a calculat luând ca bază un set de ipoteze privind experiența viitoare a regiei. Cele mai importante ipoteze utilizate au fost următoarele:

- indemnizația plătită la pensionare se achită pentru salariații regiei care ajung la vârsta de pensionare stabilită prin acte normative;
- rata de plecare a angajaților a fost stabilită diferențiat pentru grupe de vârstă distincte, în contextul în care un număr de angajați pleacă din cadrul regiei și nu mai primesc indemnizația;
- indemnizația este evaluată doar pentru persoanele care au statutul de angajat al regiei la data evaluării provizionului.

Provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate.

S-a constituit provizion pentru taxele și impozitele angajatorului aferente concediilor de odihnă pentru anul 2014 care se vor efectua în anul 2015 în valoare de 30.617 lei.

Provizioane pentru litigii

Pentru litigiul cu membrii familiilor implicate în accidentul de la Baia Mare, AACR a fost obligată la plata unor despăgubiri lunare. AACR a constituit un provizion în valoare de 27.243 lei, calculat prin înmultirea sumei aferente despăgubirilor lunare cu numărul de luni până la care se vor efectua aceste plăți, conform Hotărârilor Judecătorești.

Pentru litigiile de muncă cu salariații având ca obiect plata unor drepturi salariale s-au constituit provizioane în valoare de 10.000 lei.

Pentru litigiile cu terți -AACR RA este în proces la Tribunalul București, în etapa de fond în calitate de pârâtă și chemată în garanție alături de mai mulți pârâți de către firma Seqa Internațional Group S.R.L. Prin urmare a fost constituit un provizion în sumă de 843.677 lei aferent anului 2013 pentru riscul generat de acest dosar ce reprezintă 10% din suma ce face obiectul litigiului iar în anul 2014 a fost constituit un provizion în sumă de 2.542.088 lei.

F. CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale AACR la 31 decembrie 2014 sunt în valoare de 32.090.322 lei:

	(lei)
• Patrimoniul AACR	12.546
• Rezerve din reevaluare	7.168.405
• Rezerve reprezentând surplusul din reevaluare	280.284
• Rezerve legale	2.509
• Alte rezerve	22.295.146
• Rezultatul reportat (sold creditor)	62.035
• Rezultatul exercițiului financiar 2014	2.269.397

CAP.III. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La 31 dec. 2014 AACR a realizat profit brut în sumă de 3.696.030 lei. Veniturile totale și cheltuielile totale rezultate în urma ajustărilor cu provizioanele și ajustărilor de valoare a activelor imobilizate și circulante efectuate conform contului de profit și pierdere se prezintă astfel:

- venituri totale 48.949.620 lei
- cheltuielile totale 45.253.920 lei.

Profit brut contabil 3.695.700 lei

Impozit pe profit 1.426.303 lei

Profit net 2.269.397 lei

Prin aplicarea reglementărilor fiscale, **profitul impozabil** la finele anului raportat este de 8.951.896 lei. Prezentăm mai jos elementele luate în calcul la determinarea acestuia înainte de constituirea provizionului aferent participării salariaților la profit :

	lei
1. Venituri totale conform balanță de verificare	51.600.039
2. Cheltuieli totale conform balanță de verificare	47.652.189
3. Elemente similare veniturilor reprezentînd amortizare nedeductibilă aferentă mijloace fixe 2014	341.666
4. Venituri neimpozabile (se scad din profitul impozabil)	2.648.298
5. Cheltuieli nedeductibile fiscal (se adaugă la profitul impozabil), din care:	7.304.678
-provizioane pentru riscuri și cheltuieli	6.612.592
-cheltuieli cu deplasările peste plafonul legal	138.297
- tva nedeductibil	14.889
- ch penalitati si despăgubiri accident Baia Mare	31.962
6. Sume reprezentînd sponsorizări	6.000
7. Profit impozabil (1-2+3-4+5+6)	8.951.896
8. Impozit pe profit calculat (16%)	1.432.303
9. Sume reprezentînd sponsorizări	6.000
10. Impozit pe profit datorat (8-9)	1.426.303

Profitul net de repartizat pentru anul 2014: 2.269.397 (3.695.700 lei profit brut – 1.426.303 lei impozit pe profit).

Constituire provizion aferent participării salariaților la profitul anului 2014

Venituri totale conform bilanței de verificare: 51.600.039 lei;

Cheltuieli totale conform bilanței de verificare (inclusiv impozitul pe profit): 49.078.492 lei;

Profit net înainte de constituirea provizionului: 2.521.547 lei.

-lei-

Profit net	2.521.547
Participarea salariaților la profit- în limita a 10% din profitul net rămas după deducerea sumelor repartizate la lit. a) - d) potrivit art. 1 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic în exercițiul financiar de referință	
limita la salariu mediu	968.279
limita la 10% din profit	252.155
Participarea salariaților la profit la nivelul prevăzut în BVC 2015 conform H.G.157/2015	564.300
Profit net de repartizat după participarea salariaților la profit /profit contabil net (2.521.547-252.150)	2.269.397

Se propune Consiliului de Administrație repartizarea profitului conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificările și completările ulterioare.

Astfel **profitul contabil net** în sumă de 2.269.397 lei se propune a fi repartizat astfel:

-lei-

Profit net de repartizat după participarea salariaților la profit (1)	2.269.397
Varsaminte din profit catre stat: 50% din profitul net inainte de participarea salariaților la profit și după acoperirea pierderii(2.521.547)*50% (2)	1.260.774
Alte rezerve (3)= 1-2	1.008.623

Rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile prezintă sold în suma de 62.035 lei. Acest sold este aferent corecției favorabile a anilor 2012 și 2013, reprezentând venituri din prestării de servicii în valoare de 62.035 facturate în anul 2014 aferente anilor precedenți menționați . Acest rezultat se propune a fi repartizat la „alte rezerve” cu data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2014.

CAP. IV. DATE INFORMATIVE (componentă a Situațiilor financiare)-prezintă diferite informații privind: subvenții încasate, creanțe comerciale în sume brute și creanțe restante, tichete de masă acordate, disponibilități în contul curent în lei și în valută, datorii, cheltuieli cu colaboratorii, vărsăminte la bugetul de stat, respectiv informații despre numărul mediu de salariați realizat în anul 2014 comparativ cu anul 2013.

CAP. V. SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (componentă a situațiilor financiare) – prezintă structura imobilizărilor, a amortizării acestora și respectiv provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor.

CAP.VI. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2014 al AACR – R.A. a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1017 din 11/11/2014 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 831 din 14/11/2014.

Rezultatele financiare ale anului 2014 se încadrează în prevederile legale în vigoare respectiv prevederile O.G. nr.26/2013, art.10 lit.b) „ în cazul în care se înregistrează depășiri sau ne-realizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați”; ceea ce s-a înregistrat în execuția exercițiului financiar 2014.

Activitatea de exploatare: Anexa nr.1- rd.2 respectiv rd. 8

1) Venituri din exploatare:

La 31 decembrie 2014, execuția veniturilor din exploatare a fost în sumă de 47.995,04 mii lei realizându-se în procent de 103,55 % comparativ cu nivelul aprobat și cuprind:

1.1 venituri din producția vândută – 47.722,16 mii lei;

1.2 alte venituri din exploatare 222,38 mii lei ;

Principalele surse de obținere a veniturilor din producția vândută au fost: supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriană, a managementului spațiului aerian și a managementului fluxurilor de trafic aerian, inspecția și verificarea din zbor a mijloacelor PNA-Tc cu aeronava proprie, activități în domeniul securității aeronautice supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi, certificarea personalului aeronautic, alte avize, autorizări,

certificări și servicii aeronautice. (prezentate în Anexa nr.2 la Execuția BVC 2014 – Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli).

1.1 În structură, **veniturile din producția vândută** s-au realizat după cum urmează:

Venituri din producția vândută	BVC 2014 aprobat (mii lei)	BVC 2014 realizat (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
a. venituri din servicii prestate total	45.897,96	47.498,32	103,49
- supervizarea serviciilor de navigație aeriană	10.645,24	10.635,70	99,93
- inspecția și verificarea din zbor a mijloacelor PNA-Tc	8.557,53 (560,00 ore)	9.041,66 (592,94 ore)	105,66
- activități în domeniul securității aviației civile	6.756,00	6.975,57	103,25
- supravegherea siguranței pasagerilor	9.951,72	10.405,55	104,56
- certificarea personalului aeronautic	3.177,87	3.290,56	103,55
- alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice	6.809,60	7.149,28	104,99
b. venituri din redevențe și chirii	1,50	1,46	97,33
c. alte venituri	228,50	222,38	97,32
Total venituri din producția vândută	46.127,96	47.722,16	103,46

- Pentru activitatea de „Supervizare a serviciilor de navigația aeriană” încasările s-au realizat în conformitate cu procentele stabilite prin contractele de mandat încheiate între AACR și ROMATSA, fiind influențate ușor de volumul unităților de servicii de trafic furnizate în FIR București și terminal CNAB.

- La capitolul „Inspecția și verificare din zbor a mijloacelor PNA-Tc” s-au efectuat în anul 2014 un număr de 592,94 ore de zbor față de un volum anual aprobat de 560 de ore.

- La capitolele „Activități în domeniul securității aeronautice” și „Supravegherea siguranței pasagerilor” au fost înregistrați în anul 2014 un număr mai mare de pasageri îmbarcați față de estimări, fapt ce conduce la o creștere a veniturilor prognozate cu 3,25%, respectiv cu 4,56%.

- Veniturile capitolului „Certificarea personalului aeronautic” și „Alte servicii aeronautice” au fost influențate de factorul de sezonalitate și repetabilitate, având strânsă legătură cu trendul domeniului aeronautic intern și volumul cererii de prestare de servicii din partea clienților AACR

- Alte venituri în valoare de 222,38 mii lei , reprezintă venituri din recuperarea cheltuielilor de deplasare efectuate de inspectorii regiei, în țară și străinătate, conform convențiilor și contractelor încheiate cu agenții aeronautici.

1.2 Alte venituri din exploatare în valoare de 272,88 mii lei reprezintă venituri realizate din alte surse: penalități creanțe neîncasate, vânzări active, prime casare, imputații.

2) Cheltuieli din exploatare:

La 31 decembrie 2014, execuția cheltuielilor de exploatare a fost în sumă de 44.296,71 mii lei comparativ cu nivelul aprobat.

Execuția acestora comparativ cu bugetul aprobat se prezintă în structură după cum urmează:

(mii lei)

Indicatori	Nr crt	BVC 2014			
		aprobat	execuție		
0	1	2	3	4	5=4/3
Cheltuieli exploatare	1	42.611,54	44.296,71	103,95	
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii	2	8.216,64	7.010,23	85,32	
A1. Cheltuieli privind stocurile	3	1.923,27	1.585,59	82,44	
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	4	2.322,87	2.087,77	89,88	
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	5	3.970,51	3.336,87	84,04	
B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	6	148,17	129,85	87,64	
C. Cheltuieli cu personalul	7	30.638,60	29.508,33	96,31	
C1. Cheltuieli cu salariile	8	21.449,52	20.853,03	97,22	
C2. Bonusuri	9	1.360,26	1.315,32	96,70	
C3. Alte cheltuieli cu personalul	10	180,00	0,00	0,00	
C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	11	1.246,40	1.198,17	96,13	
C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	12	6.402,42	6.141,81	95,93	
D. Alte cheltuieli de exploatare	13	3.608,13	7.648,30	211,97	

În execuție s-au înregistrat depășiri față de cheltuielile aprobate la punctul D) Alte cheltuieli de exploatare – conform Anexei nr.1, rd 19, respectiv Anexa nr. 2, rd. 120.

(mii lei)

Nr. crt	Explicatii	BVC 2014		%
		aprobat	executie	
1	2	3	4	5=4/3
	D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	3.608,13	7.648,30	211,97
a)	cheltuieli cu majorări și penalități	6,00	0,03	0,50
d)	alte cheltuieli, din care:	204,02	98,07	48,07
d1)	despagubiri, cheltuieli judecata	102,86	51,96	50,52
d2)	alte cheltuieli exploatare	101,16	46,11	45,58
e)	cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	3.397,03	3.318,26	97,68
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane , din care:(f1 – f2)	1,08	4.231,94	392.846,60

Nr. crt	Explicatii		BVC 2014		%
			aprobat	executie	
1	2		3	4	5=4/3
	f1)	cheltuieli privind ajustările și provizioanele	3.490,59	6.882,36	197,17
	f2)	venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare	3.489,51	2.650,42	75,95
	f2.1)	din anularea provizioanelor , din care:	3.489,51	2.650,42	75,95
		- din participarea salariaților la profit	332,97	332,97	100,00
		- venituri din alte provizioane	3.156,54	2.317,45	73,42

La acest capitol de cheltuieli s-au înregistrat depășiri cu 4.040,17 mii lei față de nivelul aprobat pentru anul 2014 datorită provizioanelor constituite la sfârșitul anului care au fost mai mari decât sumele prevăzute la întocmirea BVC 2014 astfel:

➤ *creșterea* sumei alocate constituirii provizionului pentru pensii de 2.317,39 mii lei stabilit de către un specialist în domeniu; Conform Art.61.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Muncă al AACR nr.10369/23801/29.03.2013, Angajatorul suportă din fondul de salarii: o indemnizație la pensionare acordată salariaților cu o vechime neîntreruptă în AACR după cum urmează:

- pentru o vechime in AACR de pana la 5 ani 10 ani, 3 salarii de baza brute negociate;
- pentru o vechime in AACR de la 10 ani la 15 ani, 6 salarii de baza brute negociate;
- pentru o vechime in AACR de peste 15 ani, 9 salarii de baza brute negociate.

➤ *constituirea* unui provizion pentru litigii comerciale - AACR RA este în proces la Tribunalul București , dosar nr. 1690/3/2013 , în etapa de fond în calitate de pârâtă și chemată în garanție alături de mai mulți pârâți de către firma Seqa Internațional Group S.R.L. Prin urmare a fost constituit un provizion în sumă de 843,68 mii lei aferent anului 2013 pentru riscul generat de acest dosar ce reprezintă 10% din suma ce face obiectul litigiului iar în anul 2014 a fost constituit un provizion în sumă de 2.542,09 mii lei .

➤ *constituirea* unui provizion pentru litigiu CIAS reprezentând 75% din sumele încasate de AACR RA în perioada 01.01-30.04.2010 în valoare de 1.603,02 lei.

Aceste depășiri înregistrate ca urmare a constituirii de provizioane la sfârșitul anului 2014 nu afectează realizarea indicatorilor de performanță prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli aprobat pentru anul 2014.

Ajustări privind provizioanele f): – se prezintă mecanismul de constituire a cheltuielilor și repunere pe venituri în funcție de evenimentele desfășurate pe parcursul exercițiului financiar 2014. Acestea cuprind: ajustări de valoare privind activele circulante și ajustări privind provizioanele.

Nr. crt	Explicații	(mii lei) BVC 2014 execuție
f)	<i>Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane , din care:</i>	4.231,94
f1)	<i>Cheltuieli privind ajustările și provizioanele</i>	6.882,36
	f1.a)-cheltuieli din care:	61,36
	pierderi din creanțe si debitori diversi	1,54
	provizioane clienți neîncasați	16,08
	provizioane stocuri cu mișcare lentă	43,74
	f1.b)-cheltuieli din care:	6.821,00
	provizioane accident Baia Mare	27,24
	provizioane pentru indemnizatii de pensionare	2.317,39
	provizioane pentru concedii neefectuate salariați	30,62
	provizioane pentru concedii neefectuate directori contract mandat	8,51
	provizioane pentru ore suplimentare salariați sfarsit de an	4,70
	provizion participare profit 2014 salariați	252,15
	provizioane pentru litigii salariați	10,00
	provizioane pentru litigii terti	4.169,10
	provizioane pentru alte cheltuieli	1,29
f2)	<i>Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare , din care:</i>	2.650,42
	f2.a)-venituri din care:	63,76
	provizioane clienti neincasati	5,58
	provizioane stocuri cu mișcare lentă	58,17
	f2.b)-venituri din care:	2.586,66
	provizioane accident Baia Mare	38,19
	provizioane pentru indemnizatii de pensionare	2.131,34
	provizioane pentru concedii neefectuate salariați	6,37
	provizioane pentru concedii neefectuate directori contract mandat	6,73
	provizioane pentru ore suplimentare salariați sfarsit de an	1,49
	provizion participare profit 2013 salariați	332,97
	provizioane pentru litigii salariați	36,71
	provizioane pentru litigii terti	32,40
	provizioane pentru alte cheltuieli	0,47

Activitatea financiară: Anexa nr.1- rd.5 respectiv rd. 20

Veniturile financiare realizate în anul 2014 în sumă de 954,58 mii lei, au înregistrat o creștere comparativ cu nivelul aprobat cu 12,30%, în timp ce cheltuielile financiare realizate în sumă de 957,21 mii lei au înregistrat o scădere față de nivelul aprobat, la finele exercitiului financiar s-a obținut pierdere din activitatea financiară în sumă de 2,63 mii lei.

Structura veniturilor/cheltuielilor financiare înregistrate la 31.12.2014 se prezintă astfel:

(mii lei)

Explicații	BVC 2014		%
	aprobat	execuție	
0	1	2	3=2/1
Veniturile financiare, din care:	850,00	954,58	112,30
Venituri din diferențe de curs valutar (din încasare clienți și reevaluare disponibilități, datorii și creanțe în valută)	833,00	935,50	112,30
Venituri din dobânzi (disponibilități în cont și depozite)	17,00	19,08	112,24

(mii lei)

Explicații	BVC 2014		%
	aprobat	execuție	
0	1	2	3=2/1
Cheltuielile financiare, din care:	1.100,00	957,21	87,02
Alte cheltuieli financiare (din diferențe nefavorabile de curs valutar, plăți (furnizori externi), încasări clienți, evaluarea disponibilităților, datoriilor și creanțelor în valută)	1100,00	957,21	87,02

Bugetul activității de investiții

Execuția bugetului activității de investiții se prezintă în Anexa nr. 5 și s-a realizat din surse proprii.

(mii lei)

explicații	BVC 2014 aprobat	BVC 2014 execuție
surse proprii (amortizare)	1.045,66	237,53

CAP.VII. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

În vederea analizei situației financiare pe baza indicatorilor economici se prezintă tabelul centralizator privind elementele componente ale activului și pasivului bilanțului contabil pe anii 2013 și 2014.

Bilanțul contabil

(lei)

Nr crt	Explicații	Valori	
		2013	2014
0	1	2	3
1.	Imobilizări necorporale	778.957	480.071
2.	Imobilizări corporale	25.324.218	24.883.746
3.	Imobilizări financiare		
4.	Active imobilizate –total(1+2+3)	26.103.175	25.363.817
5.	Stocuri	409.868	394.836
6.	Creanțe	4.244.149	6.659.884
7.	Investiții pe termen scurt	6.104.980	11.713.092
8.	Casă și conturi la bănci	557.031	329.372
9.	Active circulante-total(5+6+7+8)	11.316.028	19.097.184
10.	Cheltuieli în avans (ct 471)	83.228	134.441
11.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an, din care:	3.722.601	4.835.333
	-sume datorate instituțiilor de credit		
	- avansuri incasate		15.438
	-datorii comerciale-furnizori	1.002.006	497.420
	-alte datorii, inclusiv datorii fiscale și pentru asigurări sociale	2.720.595	4.322.475
12.	Active circulante nete, respectiv datorii curente nete(8+9-10-15)	7.625.893	14.396.292
13.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE(4+11-16)	33.729.068	39.760.109
14.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, din care:		
15.	Provizioane	3.430.339	7.664.683
16.	Venituri în avans	57.616	5.104
17.	Subvenții pentru investiții		
18.	Capital –patrimoniul regiei	12.546	12.546
19.	Rezerve din reevaluare	4.763.777	7.168.405
20.	Rezerve	22.375.989	22.577.939
21.	Rezultat reportat	21.083	62.035
22.	Rezultatul exercițiului	3.160.646	2.269.397
23.	Repartizarea profitului		
	TOTAL CAPITALURI PROPRII (17+18+19+20+21-22)	30.291.875	32.090.322

INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

Indicatorii pot fi grupati in câteva categorii; fiecare reflectă un anumit aspect al performantei sau pozitiei financiare.

1. Indicatorii de lichiditate se referă la capacitatea entității de a-și respecta obligațiile financiare pe termen scurt. Pentru supraviețuirea unei entități, este vital ca ea să aibă suficiente resurse lichide disponibile pentru a se achita de obligațiile ajunse la scadență.

În mod curent se folosesc următorii indicatori:

- rata lichidității curente;
- rata testului acid.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 19,097,184}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 4,835,333} = 3.95$$

b) Testul acid (lichiditatea imediată) reprezintă un test de lichiditate mai riguros. Se poate argumenta că, pentru multe entități, stocul disponibil nu poate fi transformat rapid în numerar.

$$\text{Lichiditatea imediata} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 18,702,348}{\text{Datorii curente} \quad 4,835,333} = 3.87$$

Nivelul minim al acestui indicator este declarat adesea 1,0 (sau 1:1). Totuși la multe entități, considerate cu lichiditate adecvată, nu este ieșit din comun ca rata testului acid să fie sub 1,00, fără ca asta să provoace o problemă de lichiditate.

Interpretarea indicatorilor de lichiditate trebuie să fie făcută cu o atenție deosebită.

E posibil ca cifrele din bilanțul contabil să nu fie reprezentative pentru poziția lichidității în anul respectiv. Această situație se poate datora unor factori excepționali.

Aceste rate nu reflectă dinamica determinată de principiul continuitatii activitatii si nicio analiza financiara pe baza de fluxuri de numerar.

2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci când o firmă e finanțată, cel puțin parțial, prin împrumuturi. Nivelul de îndatorare al unei entități este un factor important de evaluare a riscului.

Efectele pozitive și cele negative ale îndatorării cresc o dată cu creșterea ponderii datoriilor în cadrul capitalurilor proprii.

Un grad ridicat de îndatorare crește riscul expunerii pentru creditori, dar și cel al îndatorării pentru proprietari, determinând creșterea riscului ca entitatea să devină insolubilă. Cu toate acestea majoritatea entităților au un anumit grad de îndatorare.

a) Gradul de îndatorare se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale} \quad 4,835,333}{\text{Active totale} \quad 44,595,442} \times 100 = 10.84\%$$

Cu cât este mai mare această rată, cu atât riscul este mai mare pentru creditori. Totuși acest indicator nu este o măsură a capacității reale a entității de a-și acoperi datoriile.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți} \quad 5,038,956}{\text{Cifra de afaceri} \quad 47,722,166} \times 365 = 38.54 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici) .

b) Perioada de plată a datoriilor comerciale (număr de zile), exprimă numărul de zile de creditare până la care AACR a achitat datoriile comerciale.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{749,713}{47,722,166} \times 365 = 5.73 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generată de o anumită cantitate de active imobilizate.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{47,722,166}{25,363,817} = 1.88$$

d) viteza de rotație a activelor totale evaluează eficacitatea managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generată de o anumită cantitate de active totale.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{47,722,166}{44,595,442} = 1.07$$

4. Indicatori de profitabilitate – exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile

a) rentabilitatea capitalului angajat – reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afaceri:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{3,695,700}{32,090,322} \times 100 = 11.52\%$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

$$\text{b) Rentabilitatea economică (R}_e\text{)} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{3,698,339}{44,595,442} \times 100 = 8.29\%$$

Cea mai simplă formă de analiză a profitabilității este de a raporta profitul din exploatare obținut la volumul activelor totale din bilanțul contabil.

Rata rentabilității economice trebuie să fie superioară ratei inflației; ea trebuie să permită reînnoirea și creșterea activelor într-o perioadă de timp cât mai scurtă.

$$\text{c) Rentabilitatea financiară (R}_f\text{)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{2,269,397}{32,090,322} \times 100 = 7.07\%$$

Rata rentabilității financiare (rentabilitatea capitalurilor proprii totale) exprimă capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

$$d) \text{ Rata profitului } (R_p) = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{3,695,700}{47,722,166} \times 100 = 7.74\%$$

e) **Solvabilitatea patrimonială** (S_p) reprezintă gradul în care entitățile pot face față obligațiilor de plată.

Solvabilitatea este considerată bună, când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{32,090,322}{44,595,442} \times 100 = 71,96\%$$

Cap.VIII. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PROPRIU SI ACTIUNILE DE CONTROL DERULATE

Compartimentul Control Financiar a fost organizat începând cu data de 22.04.2013 fiind structurat pe două activități, respectiv, control financiar de gestiune (CFG) și control financiar preventiv (CFP).

Controlul financiar de gestiune a fost realizat în conformitate cu prevederile HG nr.1151/23.11.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Toate acțiunile prevăzute în planul de control pe anul 2014 aprobat sub nr. 1661/22.01.2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost realizate.

Activitatea de Control Financiar Gestiune desfășurată în anul 2014 se prezintă astfel:

- verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014 al AACR RA;
- respectarea disciplinei privind acordarea vizei de control financiar preventiv în perioada 29 februarie 2012 – 31 decembrie 2013;
- verificarea stadiului de îndeplinire a măsurilor stabilite în urma inventarierii anuale a patrimoniului pe anul 2012;
- verificarea gestionării tichetelor de masă în perioada 01.07.2013 - 30.04.2014;
- verificarea deconturilor de deplasare în țară și străinătate pe semestrul I 2013;
- verificarea încasărilor și plăților efectuate prin virament bancar sau în numerar și a respectării disciplinei de casă în perioada 01 februarie 2013 – 30 septembrie 2013;
- verificarea principalelor gestiuni, a modului de stabilire și reținere a garanțiilor, a

existenței cazierului judiciar și a actelor de constituire a gestiunilor;

- verificarea execuției bugetare la 30.06.2014;
- verificarea stadiului de îndeplinire a măsurilor stabilite în urma inventarierii anuale a patrimoniului pe anul 2013;
- 12 acțiuni de verificare inopinată a casieriei;
- analiza implementării măsurilor propuse de CFG pe parcursul anului 2014;
- întocmirea planului de activitate CFG pe anul 2015.

Paralel cu aceste acțiuni, la solicitarea Directorului General, au fost efectuate acțiuni de informare, schimb de opinii sau participări la comisii sau ședințe legate de controlul intern managerial.

Documentele de control întocmite ca urmare a acțiunilor de control au fost însușite și semnate de către șeful structurii vizate, fiind apoi aprobate de către Directorul General. Consiliul de Administrație al AACR RA este informat periodic cu privire la activitatea și rezultatele CFG.

Neconformitățile constatate au fost soluționate în parte în timpul controalelor sau ulterior controlului, în cadrul termenelor stabilite.

Cele care nu și-au găsit rezolvarea în timpul verificărilor sau ulterior sunt urmărite de factorii responsabili din compartimentele vizate spre conformare.

Nu au fost constatate cazuri de sustrageri, fraude sau lipsuri în gestiune.

În ceea ce privește Controlul Financiar Preventiv, parte a Controlului Financiar intern, activitatea s-a desfășurat în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv și a OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

În cursul anului 2014 au fost supuse CFP un număr de 6.340 operațiuni.

Nu au existat operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv.

Cap. IX. AUDITUL INTERN

Activitatea de audit s-a desfășurat în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, a Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern în cadrul Serviciului Audit al Ministerului Transporturilor, precum și în cadrul compartimentelor de audit intern ale entităților publice din subordinea/sub autoritatea acestuia, aprobate prin O.M.T. nr.1219/2014 și ale Planului de audit intern pentru anul 2014, aprobat de către Directorul General.

Planul de audit intern pe anul 2014 a fost elaborat de către Compartimentul Audit Public Intern, fiind aprobat de Directorul General al AACR în data de 29.11.2013 și înregistrat sub nr. 35056, respectând structura standard.

Urmare apariției Regulamentului (UE) nr. 965/2012 al Comisiei din 5 octombrie 2012, de stabilire a cerințelor tehnice și a procedurilor administrative referitoare la operațiunile aeriene în temeiul Regulamentului (CE) nr. 216/2008 al Parlamentului European și al Consiliului, publicat în JO L 296, 25.10.2012, p. 1, aplicabil începând cu data de 28 octombrie 2014, precum și din dispoziția Directorului General, s-a dispus efectuarea unei acțiuni cu tema "Evaluarea sistemului de management al RA AACR, în vederea constatării conformității acestuia cu cerințele Regulamentului 965/2012- ARO.GEN.200 ". Prin urmare, s-a modificat Planul de audit intern în data de 07.10.2014, care a fost aprobat de Directorul General și înregistrat sub nr. 28651/07.10.2014.

În anul 2014, s-au derulat misiuni de audit de regularitate și conformitate, misiuni de consiliere și misiuni ad-hoc de consiliere informală cu diverse tematici.

Rezultatele acțiunilor au fost prezentate conducerii pentru avizare și aprobarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.

În cursul anului 2014, auditorul intern a participat la cursuri de perfecționare, în conformitate cu obligațiile privitoare la acest aspect, ce se regăsesc în prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

În conformitate cu OMTI nr. 1433/2012 și a HG nr. 215/2012 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2012-2015, a Inventarului măsurilor preventive anticorupție și a indicatorilor de evaluare, precum și a Planului național de acțiune pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2012-2015, se urmărește stadiul realizării măsurilor preventive, conform indicatorilor relevanți pentru RA- AACR și prin intermediul Compartimentul de Audit Public Intern, se transmit periodic situații organului ierarhic superior, Ministerul Transporturilor.

Cap.X. DIVERSE

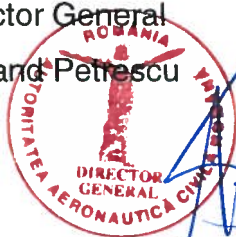
Inventarierea patrimoniului – prin Decizia Directorului General nr. D. 853/11.11.2014 s-a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului regiei. Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Normelor privind efectuarea Inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul M.F. nr. 3055/2009, emise în aplicarea Legii contabilității nr. 82/1991 și a procedurii interne PI-EC-INV „ Organizarea și efectuarea inventarierii, a elementelor de natura activelor , datoriilor și capitalurilor proprii” aprobată prin Decizia DG nr. 880/15.09.2010.

Rezultatele inventarierii au fost analizate de către Comisia de inventariere, neînregistrându-se diferențe față de evidențele contabile conform proceselor verbale de inventa-

riere. Procesul verbal nr. 8971/01.04.2015 privind inventarierea patrimoniului la 31 decembrie 2014, a fost aprobat de Directorul General iar propunerile privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe , scoaterea din uz a obiectelor de inventar casarea materialelor, rechizitelor, materialelor consumabile se supun aprobarii Consiliului de Administrație.

Prezentul Raport al Administratorilor împreună cu Situațiile Financiare (întocmite conform O.M.F.P nr. 3055/2009), va fi aprobat de Consiliul de Administrație în ședința din luna mai 2015.

Director General
Armand Petrescu



Șef SGAF

Alina Macovei



14.05 2015

Întocmit
Economist Buget-Ștefania Enache

