

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
aferente Situațiilor Financiare încheiate pentru anul 2013**

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 2013, conducerea executivă a fost asigurată de :

Funcția	Nume si prenume	Perioada
Director General	Vîrlan Claudia(prin preluarea atribuțiilor de DG și delegarea de către CA a atribuțiilor de conducere executivă)	01.01-22.04.2013
	Petrescu Armand- Contract de mandat	22.04.-31.12.2013
Director Supervizare Operațiuni Aeriene (post desființat începând cu 22.04.2013)	Botezatu Aurelian	01.01-22.04.2013
Director Navigabilitate(post desființat începând cu 22.04.2013)	Roman Tudorel	01.01-22.04.2013
Director Certificare Personal (post desființat începând cu 22.04.2013)	Olinescu Cristian	01.01-22.04.2013
Director Aeroporturi(post desființat începând cu 22.04.2013)	Traichioiu Ovidiu	01.01-22.04.2013
Director Supervizare Servicii de Navigație Aeriana Aeriana (post desființat începând cu 22.04.2013)	Vîrlan Claudia	01.01-22.04.2013
Director Transport Aerian	Traichioiu Ovidiu (atribuții îndeplinite prin cumul până la revenirea pe post a titularului –Drăghici Ionel Mihai – în CFS)	01.01-22.04.2013
Director Economic(post desființat începând cu 22.04.2013)	Macovei Alina	01.01-22.04.2013
Director Supervizare	Roman Tudorel(în baza Contractului de Mandat)	22.04-31.12.2013
Director Adjunct Supervizare Operațiuni Aeriene și Navigabilitate	Vîrlan Claudia (atribuții îndeplinite până la revenirea pe post a titularului-Roman Tudorel)	22.04-31.12.2013
Director Adjunct Supervizare Navigație Aeriană și Infrastructură	Trăichioiu Ovidiu	22.04-31.12.2013
Director Siguranță	Filipoiu Andrei Corneliu (în baza Contractului de Mandat)	22.04-31.12.2013
Director Reglementare	Cazanciuc Rodica (în baza Contractului de Mandat)	22.04-31.12.2013

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.79/2014 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:

- Bilanț;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situațiile financiare anuale;
- Date informative;
- Situația activelor imobilizate.

CAP.II. DATE PRIVIND BILANȚUL CONTABIL

Întocmirea Bilanțului s-a efectuat cu respectarea Reglementărilor Contabile conforme cu Directivele 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 2013 (corectate cu amortizarea calculată la aceeași dată) sunt în valoare de 26.103.175 lei și provin din:

- A1. imobilizări corporale în valoare de 25.324.218 lei;
- A2. imobilizări necorporale în valoare de 778.957 lei ;

Situația evoluției imobilizărilor în cursul anului 2013 se prezintă astfel:

A1. Imobilizări corporale

Valoarea imobilizărilor corporale la finele anului 2013 este de 29.602.180 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție cu următoarea componentă:

- lei-

Explicații	Existent la 31.12.2012	Modificari 2013		Existent la 31.12.2013
		Intrari	Iesiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total imobilizări corporale, din care:	29.187.755	646.466	232.041	29.602.180
-Construcții (212.1)	7.284.335	242.036	-	7.526.371
-Echipamente tehnologice (213.1)	18.010.554	26.440	5.5836	18.031.158
-Aparate de măsură și control(213.2)	436.472	92.299	17.858	510.913
-Mijloace de transport (213.3)	3.286.637	64.764	3.483	3.347.918
-Mobilier, birotică (214)	140.004	2.223	2.223	140.004
-Avansuri și imobilizări corporale în curs	29.753	218.704	202.641	45.816

Pentru amortizarea imobilizarilor corporale regia foloseste metoda liniară.

Amortizarea aferentă ieșirilor reprezintă amortizarea aferentă imobilizarilor corporale ieșite din evidență prin casare in valoare de 2.129 lei la care se adaugă amortizarea mijloacelor fixe mutate la materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 13.008 lei, ca urmare a amortizării integrale și mijloace fixe mutate de la grupa mijloace fixe cu valoare peste 2.500 lei neamortizate integral, la grupa mijloace fixe cu valoare sub 2.500 lei în valoare de 8.298 lei .

Situația amortizării pe categorii de active corporale se prezintă astfel:

- lei-

Explicații	Existent la 31.12.2012	Modificari 2013		Existent la 31.12.2013
		Intrari	Iesiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
Total amortizare imobilizări corporale, din care:	1.224.158	3.077.239	23.435	4.277.962
-Construcții (2812.1)	267.095	221.370	-	488.465
-Echipamente tehnologice(2813.1)	347.042	2.285.514	4.396	2.628.160
-Aparate de masura si control (2813.2)	208.472	163.986	16.346	356.112
-Mijloace de transport (2813.3)	365.895	354.945	2.129	718.712
-Mobilier, birotică (2814)	35.654	51.424	564	86.514

Valoarea netă a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2013 este de 25.324.218 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție 29.602.180 lei minus amortizarea cumulată 4.277.962 lei.

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că la sfârșitul anului 2013 valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale însumează 25.324.218 lei (29.602.180-4.277.962) și se regăsește structurată pe categorii de imobilizări astfel:

- lei-

Explicații	Existent la 31.12.2012	Existent la 31.12.2013	Diferențe
			3=1-2
0	1	2	3=1-2
Total imobilizări corporale, din care:	27.963.597	25.324.218	2.639.379
-Construcții (212)	7.017.240	7.037.906	-20.666
-Echipamente tehnologice (21311)	17.663.512	15.402.999	2.260.513
-Aparate de masura si control (2132)	228.000	154.800	73.200

-Mijloace de transport (2133)	2.920.742	2.629.207	291.535
-Mobilier, birotică (214)	104.350	53.490	50.860
-Avansuri și imobilizări corporale în curs	29.753	45.816	-16.063

A2. Imobilizări necorporale

Explicații	Existent la 31.12.2012	Modificari 2013		Existent la 31.12.2013
		Intrari	iesiri	
	1	2	3	4=1+2-3
Total imobilizări necorporale, din care:	2.910.726	692.657	125.393	3.477.990
-Alte imobilizări necorporale (208)	2.910.726	646.194	78.930	3.477.990
-Avansuri și imobilizări necorporale în curs(2331)	-	46.463	46.463	-

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 2013 s-au calculat amortismente în valoare de 2.699.033 lei .

Explicații	Existent la 31.12.2012	Modificari 2013		Existent la 31.12.2013
		Intrari	iesiri	
	1	2	3	4=1+2-3
Total amortizare imobilizări necorporale, din care:	2.647.210	130.754	78.931	2.699.033
-Alte imobilizări necorporale(2808)	2.647.210	130.754	78.931	2.699.033

B. ACTIVE CIRCULANTE ȘI CREAŢE

La 31 decembrie 2013 activele circulante sunt în valoare de 11.316.028 lei .

Prezentăm mai jos situația detaliată a activelor circulante:

lei

Explicații	Existent la 31.12.2012	Existent la 31.12.2013	Diferențe
			lei
0	1	2	3=2-1
I.Stocuri	487.605	409.868	(77.737)
II.Creanțe , din care:	6.239.889	4.244.149	(1.995.740)
• Clienți cerți, din care:	4.350.920	3.116.736	(1.234.184)
-Clienți externi	1.307.074	1.443.558	136.484
-Clienți interni	3.043.846	1.673.178	(1.370.668)
• Clienți incerți(418)	15.878	290.533	274.655
• Alte creanțe imobilizate – garantii(2678)	34.952	1.377	(33.575)
• Furnizori debitori prestari servicii(4092)	68.311	26.601	(41.710)
• Alte creante	1.815.633	865.830	(949.803)
III. Investitii termen scurt	3.806.201	6.104.980	2.298.779
III. Disponibilități	9.226.119	557.031	(8.666.088)
Total active circulante	19.759.814	11.316.028	(8.443.786)

Valoarea totală a clienților neîncasați la 31 decembrie 2013 este de 3.116.736 lei, din care externi în sumă de 1.443.558 lei și clienți interni în sumă de 1.673.178 lei.

Valoarea totală a clienților incerti în sumă de 290.533 lei reprezintă creanțe aflate în litigii economice pentru care s-au constituit provizioane conform Codului Fiscal .

Alte creanțe - suma de 865.830 lei se regăsește în bilanț la capitolul „alte creanțe” și constă în :

	-lei-
• Creanțe personal	4.487
• Creanțe bugetul asigurarilor sociale	136.861
• Impozit profit	317.242
• TVA de recuperat	102.819
• TVA neexigibilă	67.043
• Debitori diverși	62.687
• Dobânzi de încasat (pentru disponibilități banesti in cont)	1.771
• Creanțe față de bugetul statului	172.920

Principalele creanțe față de bugetul statului :

AACR RA a achitat în luna mai 2012 suma de 172.920 lei conform Deciziei ANAF nr. 107/30.08.2012, reprezentând obligații de plată accesorii calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative aferente obligațiilor de plată pentru salarii plătite conform sentințelor judecătorești. Decizia ANAF a fost contestată în instanță, AACR a câștigat procesul pe fond.

C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile în avans înregistrate la 31 decembrie 2013 sunt în sumă de 83.228 lei și constau din plăți efectuate în anul 2013 aferente anului următor, respectiv pentru bunuri și servicii ce vor fi recunoscute drept cheltuieli în anul 2014:

	-lei-
• Prime de asigurare (bunuri și personal)	36.420
• Mentenanța sistem de examinare teoretică a personalului aeronautic	5.275
• Abonamente soft-uri	4.122
• Alte cheltuieli (abonament cablu TV, rovine auto)	4.190
• Abonament manual Jeppesen	2.312
• Abonament acces internet documente ICAO	3.868
• Abonament revistă Aviation Week	116
• Abonament servicii date Omnistar	9.835
• Actualizare bază date navigație avion	12.116
• Intretinere echipament avion	4.298
• Asistență tehnică soft salarizare	676

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 – 3.722.601 lei.

În categoria acestor datorii se regăsesc:

	-lei-
• Datorii curente către diverși furnizori achitate conform scadențelor în luna ianuarie 2014	1.002.006
• Datorii curente diverse, legate de salarii (rețineri, CAS, șomaj) aferente lunii decembrie 2013 și achitate în luna ianuarie 2014	871.888
• Salarii, concedii medicale (plătite în luna ianuarie 2014)	701.438
• Impozit pe salarii (plătit în luna ianuarie 2014)	268,180
• Sume datorate-garantii participare licitație	6.626
• TVA de plata	820.120
• Diverse taxe	2.090
• Creditori diverși	50.253

E. PROVIZIOANE:

În anul 2013 AACR a constituit următoarele provizioane în sumă de 3.430.339:

	- lei -
• provizion pentru despăgubiri accident aviatic Baia Mare	38.186
• provizion pentru litigii salariați	36.705
• provizion pentru litigii tertii	876.079
• 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 sfarsitul anului 2013	1.492
• provizion pentru alte cheltuieli nedeductibile	473

Din provizioanele înregistrate în anii anteriori, în anul 2013 s-a anulat și reluat la venituri suma de 3.090.611 lei fiind constituită pentru:

	-lei-
• provizion pentru despăgubiri accident aviatic Baia Mare	59.083
• provizion pentru litigii salariați	751.483
• provizion pentru litigii bugetul statului	172.920
• provizion participare salariați la profitul anului 2012	333.330
• provizion pentru pensii	1.744.473
• provizion pentru concedii odihna neefectuate în anul 2012	29.322

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 neintrerupta în AACR dupa cum urmeaza:

- 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.

Valoarea provizionului pentru pensii de 2.131.337 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 odihna pentru anul 2013 care se vor efectua în anul 2014 în valoare de 6.372 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 38.186 lei, calculat prin înmulțirea 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 36.705 lei.

Pentru litigiile cu tertii -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 Seq International Group S.R.L. Prin urmare a fost constituit un provizion în sumă de 876.079 lei aferent anului 2013 pentru riscul generat de acest dosar ce reprezintă 10% din suma ce face obiectul litigiului. Provizionul va putea fi majorat în cursul exercițiilor financiare, durata de soluționare irevocabilă a acestui dosar se estimează să fie cuprinsă între 1 și 3 ani.

F. CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale AACR la 31 decembrie 2013 sunt în valoare de 30.291.875 lei:

	-lei-
• Patrimoniul AACR	12.546
• Rezerve din reevaluare	4.763.777

• Rezerve reprezentând surplusul din reevaluare	266.244
• Rezerve legale	2.509
• Alte rezerve	22.107.236
• Rezultatul reportat (sold debitor)- pierdere contabilă 2011 și 2012	(21.083)
• Rezultatul exercițiului financiar 2013	3.160.646

Pierderea contabilă aferentă exercițiilor 2011 și 2012 se referă la cheltuieli aferente anilor 2011 și 2012 înregistrate în 2013 în rezultatul reportat.

CAP.III. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La 31 dec. 2013 AACR a realizat profit brut în sumă de 3.961.472 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 45.248.466 lei
- cheltuielile totale 41.286.994 lei.

Profit brut contabil 3.961.472 lei

Impozit pe profit 800.826 lei

Profit net 3.160.646 lei

Prin aplicarea reglementărilor fiscale, **profitul impozabil** la finele anului raportat este de 5.077.286 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	48.464.852
2. Cheltuieli totale conform balanță de verificare	44.170.410
3. Venituri neimpozabile (se scad din profitul impozabil)	3.150.948
4. Cheltuieli nedeductibile fiscal (se adaugă la profitul impozabil), din care:	3.922.252
-provizioane pentru riscuri și cheltuieli	3.158.313
-cheltuieli cu deplasările peste plafonul legal	101.625
- tva nedeductibil	10.995
- ch judecătorești si despăgubiri accident Baia Mare	39.373
- cheltuieli de personal nedeductibile si taxele aferente conform sentințelor civile	47.474
5. Sume reprezentând sponsorizări	11.540
6. Profit impozabil (1-2-3+4+5)	5.077.286
7. Impozit pe profit calculat (16%)	812.366
8. Sume reprezentând sponsorizări	11.540
9. Impozit pe profit datorat (7-8)	800.826

Profitul net de repartizat pentru anul 2013: 3.160.646 (3.961.472 lei profit brut – 800.826 lei impozit pe profit).

Constituie provizion aferent participării salariaților la profitul anului 2013

Venituri totale conform balanței de verificare: 48.464.852 lei;

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

Profit net înainte de constituirea provizionului: 3.493.616 lei;

lei

Profit net	3.493.616
Participarea salariatilor 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 modificări prin Legea nr. 769/2001, 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	889.002
limita la 10% din profit	347.253
Participarea salariatilor la profit la nivelul prevazut in BVC 2013	332.970
Profit net de repartizat după participarea salariatilor la profit /profit contabil net	3.160.646

Se propune Consiliului de Administrație repartizarea profitului conform prevederilor Memorandumului Guvernului Romaniei, respectiv a Ministerului Finanțelor Publice privind măsurile ce trebuie avute în vedere la elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2013, prin care „ in cazul regiilor autonome....se repartizeaza o cota de 85% din profitul net sub forma varsamintelor la bugetul de stat”.

Astfel **profitul contabil net** în sumă de 3.160.646 lei se propune a fi repartizat astfel:

	-lei-
Profit net de repartizat după participarea salariatilor la profit (1)	3.160.646
Acoperirea pierderii contabile 2011 și 2012 (2)	21.083
Varsaminte din profit catre stat: 85% din profitul net înainte de participarea salariatilor la profit și după acoperirea pierderii(3.493.616-21.083)*85% (3)	2.951.653
Alte rezerve (4)= 1-2-3	187.910

CAP. IV SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII (Componentă a situațiilor financiare) -prezintă detaliat componența și modificările contabile efectuate pe parcursul anului 2013 și este prezentată detaliat în Notele explicative la Situațiile financiare.

CAP. V. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (componentă a Situațiilor financiare) -prezintă detaliat structura cash-flow-ului realizat de AACR în anul 2013 comparativ cu cel realizat în anul 2012.

CAP. VI. 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, datoriile, cheltuieli cu colaboratorii, varșaminte la bugetul de stat, respectiv informații despre numărul mediu de salariați realizat în anul 2013 comparativ cu anul 2012.

CAP. VII. SITUAȚIA IMOBILIZĂRILOR (componentă a situațiilor financiare) – prezintă structura immobilizărilor, a amortizării acestora și respectiv provizioanele pentru deprecierea immobilizărilor.

CAP.VIII. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2013 al AACR – R.A. a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 324 din 04/06/2013 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 329 din 06/06/2013.

Execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2013 prezintă o reducere a veniturilor totale în procent de 3,75 % și o reducere față de nivelul aprobat al cheltuielilor totale cu 3,97 % (Anexa nr.1) . Astfel a fost respectată corelația potrivit căreia indicele de realizare a veniturilor totale este mai mare decât indicele de realizare a cheltuielilor totale comparativ cu bugetul aprobat.

Activitatea de exploatare:

Venituri din exploatare

La 31 decembrie 2013, veniturile din exploatare înscrise în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat s-au realizat în procent de 99,39 %

Principalele surse de obținere a veniturilor din cifra de afaceri 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, furnizarea serviciului de informare aeronautică, 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 2013 – Detalierea indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli).

Principalele venituri din exploatare sunt reprezentate de **veniturile din cifra de afaceri**, după cum urmează:

Venituri din exploatare pe activități principale	BVC 2013 aprobat	BVC 2013 realizat	%
	(mii lei)	(mii lei)	
1	2	3	4=3/2
Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriană și a managementului spațiului aerian	9.532,80	9.096,37	95,42
Furnizarea serviciului de informare aeronautică	4.626,90	4.419,82	95,52
Inspecția și verificarea din zbor a mijloacelor PNA-Tc	8.499,15 (550,00 ore)	9.476,99 (623,43 ore)	111,51
Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi	8.891,83	9.390,51	105,61
.Certificarea personalului aeronautic	3.936,01	3.362,33	85,42
Avize, autorizări, certificări și alte servicii aeronautice	8.338,31	7.651,36	91,76
Venituri din alte activități	285,00	225,55	79,14
Total venituri din cifra de afaceri	44.110,00	43.622,93	98,90

Veniturile din cifra de afaceri pe anul 2013 au fost realizate în procent de 98,90% față de nivelul veniturilor bugetate datorate în principal:

1. reducerii în 2013 cu cca. 4,58% a încasărilor EUROCONTROL pentru contractele de mandat aferente activităților de "supervizare spațiu aerian național" și de „furnizare a serviciilor de informare aeronautică” derulate prin RA ROMATSA;
2. scăderii volumului de activitate pentru agenții aeronautici români ;

Activitatea de „Inspecție și verificare din zbor a mijloacelor PNA-Tc” s-a efectuat în anul 2013 pentru un număr de 623,43 ore de zbor dintr-un volum anual planificat de 550 de ore.

- La capitolul „Supravegherea siguranței pasagerilor” au fost înregistrați în perioada 01.01.2013 – 31.12.2013 un număr de 5.373.055 pasageri îmbarcați plătitori, care conduce la o creștere față de veniturile prognozate cu 5,61 %.

Cheltuieli de exploatare

La 31 decembrie 2013, cheltuielile de exploatare înscrise în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat au înregistrat o scădere cu 4,69 % față de nivelul aprobat.

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

-mii lei-

0	Indicatori	Nr crt	BVC 2013			%
			aprobat	realocări	execuție	
1		2	3	4	5	6=5/3
	Cheltuieli exploatare	1	42.066,28	40.741,07	40.093,12	95,31
A.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	2	9.406,62	8.914,68	7.380,35	78,46
	A1. Cheltuieli privind stocurile	3	1.764,75	2.141,46	1.857,49	105,26
	A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	4	2.287,24	2.216,78	1.969,67	86,12
	A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	5	5.354,64	4.556,44	3.553,19	66,36
B.	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	6	178,47	178,47	155,12	86,92
C.	Cheltuieli cu personalul	7	29.325,60	28.938,00	28.916,79	98,61
	C1. Cheltuieli cu salariile	8	20.275,58	20.275,58	20.271,03	99,98
	C2. Bonusuri	9	1.281,04	1.281,04	1.287,85	100,53
	C3. Alte cheltuieli cu personalul	10	743,26	109,93	109,93	14,79
	C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	11	921,78	957,94	969,98	105,23
	C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	12	6.103,94	6.313,51	6.278,00	102,85
D.	Alte cheltuieli de exploatare	13	3.155,59	2.709,91	3.640,86	115,38

În execuție s-au înregistrat depășiri față de cheltuielile aprobate la următoarele categorii de cheltuieli prezentate sintetic în Anexa nr.2 la Execuția BVC 2013 – Detalierea indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli:

A1) Cheltuieli privind stocurile (Anexa nr. 2,rd.33);

C2) Cheltuieli privind bonusurile (Anexa nr.1,rd 11, respectiv Anexa nr. 2, rd. 92);

C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete cheltuieli (Anexa nr.1,rd 14, respectiv Anexa nr. 2, rd. 104);

C5) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale (Anexa nr.1 rd 15, respectiv Anexa nr. 2, rd. 109);

D) Alte cheltuieli de exploatare (Anexa nr.1,rd 16, respectiv Anexa nr. 2, rd. 116);

A1) Cheltuieli privind stocurile (Anexa nr. 2,rd 33)

La acest capitol de cheltuieli s-au înregistrat depășiri cu 92,74 mii lei față de nivelul aprobat pentru anul 2013, dar pe parcursul exercitiului financiar s-au solicitat realocări în structură conform aprobărilor din ședințele Consiliului de administrație din datele: 20 septembrie , 21 octombrie și 9 decembrie 2013; aceste realocări nu au afectat cheltuielile din Anexa nr.1 respectând prevederile „OMF nr 214/2013 privind aprobarea formatului și structurii BVC, Anexa nr.10, II. Reguli generale privind întocmirea BVC și a anexelor de fundamentare, pct.9:nivelul indicatorilor economico-financiari prevăzut în anexele de fundamentare nr.2-9 poate fi depășit, cu aprobarea Consiliului de administrație, cu condiția de a nu influența nivelul indicatorilor prevăzuți în anexa nr.1.”

-mii lei-

Nr crt	Explicatii	Aprobat 2013	Hotărârea CA nr.15 /20.09.2013	Hotărârea CA nr.17 /21.10.2013	Hotărârea CA nr.20 /09.12.2013	Executie 2013	Depășiri față de aprobat
0	1	2	3	4	5	6	7=2-6
A1	Cheltuieli privind stocurile:	1,764.75	2,145.38	2,163.38	2,163.38	1,857.49	92.74
a)	cheltuieli cu materiile prime						
b)	cheltuieli cu materiale consumabile, din care:	1,198.58	1,441.50	1,441.50	1,441.50	1,204.37	5.79
	b1) Cheltuieli piese schimb,din care:	193.69	391.25	391.25	391.25	231.71	38.02
	aacr	18.19	31.25	31.25	31.25	25.67	7.48
	avion	175.50	360.00	360.00	360.00	206.04	30.54
	b2) cheltuieli cu combustibili	875.20	875.20	875.20	875.20	834.40	-40.80
	aacr	132.70	132.70	132.70	132.70	141.90	9.20
	avion	742.50	742.50	742.50	742.50	692.50	-50.00
	b3) alte materiale consumabile	129.69	175.05	175.05	175.05	138.26	8.57
	aacr	99.05	144.41	144.41	144.41	122.12	23.07
	avion	30.64	30.64	30.64	30.64	16.14	-14.50
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar , abonamente si publicatii	185.38	318.88	336.88	336.88	259.83	74.45
d)	cheltuieli privind energia și apa	380.79	385.00	385.00	385.00	393.29	12.50
e)	cheltuieli privind mărfurile	-	-	-	-	-	-

Cheltuieli cu *piesele de schimb* - s-au înregistrat depășiri cu 38,02 mii lei față de nivelul aprobat pentru anul 2013 pentru care s-au făcut realocări de cheltuieli aprobate în ședința Consiliului de Administrație din data de 20 septembrie 2013 .

Cheltuieli cu alte materiale consumabile - s-au înregistrat depășiri cu 8,57 mii lei față de nivelul bugetat pentru anul 2013 pentru care s-au făcut realocări de cheltuieli aprobate în sesiunea Consiliului de Administrație din data de 20 septembrie 2013 .

Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar , abonamente si publicatii - s-au înregistrat depășiri cu 74,45 mii lei față de nivelul bugetat pentru anul 2013 pentru care s-au făcut realocări de cheltuieli aprobate în sesiunea Consiliului de Administrație din data de 20 septembrie 2013 și 21 octombrie 2013. În urma modificării plafonului de încadrare a mijloacelor fixe (conform Hotărârii nr. 276/21 mai 2013), începând cu 1 iulie 2013 valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe se modifică de la 1.800,00 lei la 2.500, lei, astfel calculatoarele cuprinse în lista de investiții s-au realocat la capitolul obiecte de inventar.

Alte cheltuieli externe (utilități/ energie și apă) - s-au înregistrat depășiri cu 12,50 mii lei față de nivelul bugetat pentru anul 2013 datorită creșterii prețurilor la toate categoriile de utilități. Conform Buletinului Anual al Institutului Național de Statistică creșterea prețurilor la utilități în 2013 a fost de 5,2% (media anuală), comparativ cu 2012.

C2) Cheltuieli privind bonusurile (Anexa nr.1, rd 11, respectiv Anexa nr. 2, rd. 92)

– la acest capitol s-a înregistrat o depășire cu 6,81 mii lei față de nivelul aprobat, ca urmare a faptului că, suma de 254,54 mii lei aprobată la capitolul „cheltuieli sociale” în 2013 (sumă cheltuită la acest capitol în anul 2012), a depășit suma necesară pentru acordarea ajutoarelor sociale, conform prevederilor CCM – 259,74 mii lei : ajutoare sociale acordate pentru decesul unei rude de gradul I, pentru nașterea fiecărui copil, pentru acoperirea unei părți din cheltuieli în cazul unor boli grave sau incurabile, etc. Apariția acestor evenimente care conduc la acordarea de ajutoare sociale nu poate fi anticipată pe parcursul unui exercitiu financiar ; în anul 2013, pentru a nu se crea o discriminare în acordarea ajutoarelor sociale, s-a procedat la realocarea prin hotărâre a Consiliului de administrație a sumei de 8,32 mii lei de la „cheltuieli cu transportul la și de la serviciu” către alte categorii de bonusuri, inclusiv suma de 5,78 mii lei către ajutoarele sociale, urmărindu-se totodată ca nivelul stabilit la cap.Bonusuri din Anexa nr 1, să nu fie depășit. Din calculul estimat al „cheltuielilor cu transportul la și de la serviciu” pentru anul 2013, reieșea o economie la data estimărilor si propunerilor pentru realocare.

De asemenea, suma aprobată în BVC 2013 pentru tichetele de masă a fost depășită cu 2,60 mii lei față de nivelul aprobat datorită majorării valorii tichetului de masă din cursul anului 2013, precum și prezenței la serviciu (pentru care salariații beneficiază de tichete de masă) mai mare față de nivelul estimat (numărul de zile de deplasare reduse) pentru anul 2013.

C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Anexa nr.1, rd 14, respectiv Anexa nr. 2, rd. 104)

La acest capitol s-a înregistrat o depășire de 48,20 mii lei față de nivelul aprobat, datorat decalajului de zile între data angajării și data luată în calcul la întocmirea BVC. Contractele de mandat ale directorilor (conducerea executivă a RA AACR) au fost încheiate cu data 22.04.2013, iar indemnizațiile prevăzute au fost achitate începând cu luna aprilie 2013. Indemnizațiile luate în calcul în BVC 2013 aprobat, au fost stabilite începând cu luna mai 2013. La acest decalaj se adaugă în cheltuielile cu contractele de mandat ale directorilor și cheltuielile cu decontarea carburantului auto ale acestora, înregistrate în sumă de 15,39 mii lei, neprevăzute la data întocmirii BVC.

Cu toate că în cursul anului 2013 s-a efectuat o rectificare a BVC 2013, aprobată de Consiliul de Administrație, prin realocarea sumei de 36,16 mii lei de la „cheltuielile cu drepturile judecătorești” la „cheltuieli cu contractele de mandat”, care să acopere diferența rezultată în luna aprilie 2013 și decontarea carburantului auto pentru directori, la finele anului 2013 s-a realizat o depășire de 12,04 mii lei față de nivelul realocat, întrucât nu s-a anticipat faptul că directorii cu contract de mandat nu vor reuși să-și efectueze concediul de odihnă până la sfârșitul anului 2013, situație în care, la contractele de mandat ale directorilor s-au înregistrat cheltuieli cu indemnizațiile pentru concediu de odihnă aferente anului 2013, neefectuate până la sfârșitul lunii decembrie (21,64 mii lei).

C5) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale (Anexa nr.1, rd 15, respectiv Anexa nr. 2, rd. 109)

La acest capitol s-a înregistrat o depășire de 174,06 mii lei față de nivelul aprobat, datorită atât majorării cheltuielilor cu contractele de mandat față de nivelul aprobat, cu consecințe în contribuții mai mari, cât și acordării în anul 2013 a sumei aferente partici-

pării salariaților la profitul anului 2012 (în condițiile în care în anul 2012 nu s-a acordat participarea salariaților la profit 2011) și nivelul contribuțiilor stabilite în BVC 2013 a fost depășit.

Menționăm că, în cursul anului 2013 s-a efectuat o realocare în BVC 2013, aprobată de Consiliul de Administrație, prin care s-a realocat suma de 209,58 mii lei de la „cheltuielile cu drepturile judecătorești” la „cheltuieli cu asigurările și protecția socială”, realizându-se astfel acoperirea acestei depășiri.

D) Alte cheltuieli de exploatare (Anexa nr.1,rd 16, respectiv Anexa nr. 2, rd. 116)

La acest capitol de cheltuieli s-au înregistrat depășiri cu 485,27 mii lei față de nivelul aprobat pentru anul 2013 datorită provizioanelor constituite la sfârșitul anului care au fost mai mari decât sumele prevăzute la întocmirea BVC 2013 astfel:

- *creșterea* sumei alocate constituirii provizionului pentru pensii de 2.131,34 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.

La data întocmirii BVC, în anul 2012, erau în vigoare prevederile vechiului CCM în baza căruia s-au fundamentat sumele aferente provizionului pentru pensii, respectiv acordarea unei indemnizații la pensionare pentru toți angajații cu o vechime în AACR de minim 5 ani, egală cu 6 salarii de bază negociate la nivelul ultimei luni lucrate înaintea pensionării. Această modificare a prevederilor CCM, a determinat creșterea cheltuielilor cu provizioanele pentru pensii față de nivelul aprobat.

- *constituirea* unui provizion pentru litigii comerciale pentru dosarul nr. 1690/3/2013 în valoare 843.677 lei reprezentând 10% din suma ce face obiectul litigiului, respectiv 1.890.000 eur (având în vedere faza în care se află dosarul - etapa de fond, nefiind încă administrate probele).

mii lei

Nr. crt	Explicatii	Aprobat 2013	Hotărârea CA nr.15 /20.09.2013	Hotărârea CA nr.20 /09.12.2013	Executie 2013	Depășiri față de aprobat
1	2	3	4	5	6	7=6-3
D. Alte cheltuieli de exploatare , din care:		3,155.59	3,155.59	2,709.91	3,640.86	485.27
a)	cheltuieli cu majorări și penalități	10.00	10.00	10.00	5.15	-4.85
b)	cheltuieli privind activele imobilizate					
c)	cheltuieli aferente subvențiilor pentru plata personalului					
d)	alte cheltuieli, din care:	91.25	111.25	111.25	73.65	-17.60
	d1) despagubiri, cheltuieli judecata	47.00	47.00	47.00	39.37	-7.63
	d2) alte cheltuieli exploatare	44.25	64.25	64.25	34.28	-9.97
e)	cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	3,687.13	3,667.13	3,221.45	3,199.69	-487.44
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane , din care:(f1 – f2)	-632.79	-632.79	-632.79	362.37	995.16
	f1) cheltuieli privind ajustările și provizioanele	2,401.37	2,401.37	2,401.37	3,514.16	1,112.79
	f2) venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare	3,034.16	3,034.16	3,034.16	3,151.79	117.63
	f2.1) din anularea provizioanelor , din care:	3,034.16	3,034.16	3,034.16	3,151.79	117.63
	- din participarea salariaților la profit	333.33	333.33	333.33	333.33	0.00
	- venituri din alte provizioane	2,700.83	2,700.83	2,700.83	2,818.46	117.63

Ajustări privind provizioanele f): – se prezintă mecanismul de constituire a cheltuielilor și repunere pe venituri în funcție de evenimentele desfășurate pe parcursul exercițiului financiar 2013. Acestea cuprind: ajustări de valoare privind activele circulante și ajustări privind provizioanele.

mii lei

Nr. crt	Explicatii	BVC 2013 realizat
f)	Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane , din care:	362.37
f1)	Cheltuieli privind ajustările și provizioanele	3,514.16
	f1.a)-cheltuieli din care:	83.81
	pierderi din creanțe si debitori diversi	0.64
	provizioane clienți neîncasați	25.00
	provizioane stocuri cu mișcare lentă	58.17
	f1.b)-cheltuieli din care:	3,430.35
	provizioane accident Baia Mare	38.19
	provizioane pentru indemnizatii de pensionare	2,131.34
	provizioane pentru concedii neefectuate salariați	6.37
	provizioane pentru ore suplimentare salariați sfarsit de an	1.49
	provizioane pentru concedii neefectuate directori contract mandat	6.73
	provizion participare profit 2013 salariați	332.97
	provizioane pentru litigii salariați	36.71
	provizioane pentru litigii terti	876.08
	provizioane pentru alte cheltuieli	0.47
f2)	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare , din care:	3,151.79
	f2.a)-venituri din care:	61.18
	provizioane clienti neincasati	0.84
	provizioane stocuri cu mișcare lentă	60.34
	f2.b)-venituri din care:	3,090.61
	provizioane accident Baia Mare	59.08
	provizioane pentru prime de pensionare	1,744.48
	provizioane pentru concedii neefectuate salariați	29.32
	provizion participare profit 2012 salariați	333.33
	provizioane pentru litigii salariați	751.48
	provizioane pentru litigiu cu bugetul statului	172.92

Activitatea financiară: Anexa nr.1 rd.3 si rd.17

Deși veniturile financiare realizate în anul 2013 în sumă de 1.257,72 mii lei, au înregistrat o scădere comparativ cu nivelul aprobat cu 54,26%, în timp ce cheltuielile financiare

realizate, au înregistrat o creștere cu 26,67% față de nivelul aprobat, la finele exercitiului financiar s-a obținut un profit din activitatea financiară de 63,85 mii lei.

Structura veniturilor/cheltuielilor financiare înregistrate la 31.12.2013 se prezintă astfel:

Explicații	BVC 2013 aprobat	BVC 2013 realocări	BVC 2013 realizat	%
	1 (mii lei)	2 (mii lei)	3 (mii lei)	4= 3/1*100
Veniturile financiare, din care:	2.750,00	1.240,10	1.257,72	45,74
Venituri din diferențe de curs valutar (din încasare clienți și reevaluare disponibilități, datorii și creanțe în valută)	2.695,00	1.222,81	1.235,98	45,86
Venituri din dobânzi (disponibilități în cont și depozite)	55,00	16,29	21,04	38,25
Alte venituri financiare		1,00	0,70	

Cheltuielile financiare :

-mii lei-

Explicații	BVC 2013 aprobat	BVC 2013 realocări	BVC 2013 realizat	%
	1 (mii lei)	2 (mii lei)	3 (mii lei)	4= 3/1*100
Cheltuielile financiare, din care:	927,85	1.458,27	1.193,87	128,67
Cheltuieli din diferențe nefavorabile de curs valutar, plăți (furnizori externi), încasări clienți, evaluarea disponibilităților, datoriilor și creanțelor în valută	828,24	1.458,27	1.193,87	
Cheltuieli cu dobânzi	99,61	-	-	

Cheltuielile financiare în sumă de 1.193,47 lei au înregistrat o depășire față de nivelul aprobat cu 28,67 % datorită cheltuielilor cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente plăților (furnizori externi), încasări clienți, evaluarea disponibilităților, datoriilor și creanțelor în valută. Cu toate acestea, regia a înregistrat un profit din activitatea financiară de 63,85 mii lei.

Bugetul activității de investiții

Execuția bugetului activității de investiții se prezintă în Anexa nr. 3 și s-a realizat din surse proprii.

mii lei

explicații	BVC 2013 aprobat	BVC 2013 realizat
surse proprii(amortizare)	1.972,06	1.061,05

CAP.IX. 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 2012 și 2013.

Bilanțul contabil

-lei -

Nr crt	Explicații	Valori	
		2012	2013
0	1	2	3
1.	Imobilizări necorporale	263.516	778.957
2.	Imobilizări corporale	27.963.597	25.324.218
3.	Imobilizări financiare	0	
4.	Active imobilizate –total(1+2+3)	28.227.113	26.103.175
5.	Stocuri	487.605	409.868
6.	Creanțe	6.239.889	4.244.149
7.	Investiții pe termen scurt	3.806.201	6.104.980
8.	Casă și conturi la bănci	9.226.119	557.031
9.	Active circulante-total(5+6+7+8)	19.759.814	11.316.028
10.	Cheltuieli în avans (ct 471)	164.187	83.228
11.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an, din care:	14.952.124	3.722.601
	-sume datorate instituțiilor de credit	0	
	-datorii comerciale-furnizori	3.954.910	1.002.006
	-alte datorii, inclusiv datorii fiscale și pentru asigurări sociale	10.997.214	2.720.595
12.	Active circulante nete, respectiv datorii curente nete(8+9-10-15)	4.903.332	7.625.893
13.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE(4+11-16)	33.130.445	33.729.068
14.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, din care:		
15.	Provizioane	3.090.611	3.430.339
16.	Venituri în avans	68.545	57.616
17.	Subvenții pentru investiții	0	
18.	Capital –patrimoniul regiei	12.546	12.546
19.	Rezerve din reevaluare	4.763.777	4.763.777
20.	Rezerve	22.199.756	22.375.989
21.	Rezultat reportat	65.037	21.083
22.	Rezultatul exercițiului	3.128.792	3.160.646
23.	Repartizarea profitului		
	TOTAL CAPITALURI PROPRII (17+18+19+20+21-22)	30.039.834	30.291.875

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 refera la capacitatea entitatii de a-si respecta obligatiile financiare pe termen scurt. Pentru supravietuirea unei entitati, este vital ca ea sa aiba suficiente resurse lichide disponibile pentru a se achita de obligatiile ajunse la scadenta.

In mod curent se folosesc urmatoorii indicatori:

- rata lichiditatii curente;
- rata testului acid.

$$\text{a) Lichiditatea curenta} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 11,316,028}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 3,722,601} = 3.04$$

b) Testul acid (lichiditatea imediata) reprezinta un test de lichiditate mai riguros. Se poate argumenta ca, pentru multe entitati, stocul disponibil nu poate fi transformat rapid in numerar.

$$\text{Lichiditatea imediata} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 10,906,160}{\text{Datorii curente} \quad 3,722,601} = 2.93$$

Nivelul minim al acestui indicator este declarat adesea 1,0 (sau 1:1). Totusi la multe entitati, considerate cu lichiditate adecvata, nu este iesit din comun ca rata testului acid sa fie sub 1,00, fara ca asta sa provoace o problema de lichiditate.

Interpretarea indicatorilor de lichiditate trebuie sa fie facuta cu o atentie deosebita.

E posibil ca cifrele din bilantul contabil sa nu fie reprezentative pentru pozitia lichiditatii in anul respectiv. Aceasta situatie se poate datora unor factori exceptionali.

Aceste rate nu reflecta dinamica determinata 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 cand o firma e finantata, cel putin partial, prin imprumuturi. Nivelul de indatorare al unei entitati este un factor important de evaluare a riscului.

Efectele pozitive si cele negative ale indatorarii cresc o data cu cresterea ponderii datoriilor in cadrul capitalurilor proprii.

Un grad ridicat de indatorare creste riscul expunerii pentru creditorii, dar si cel al indatorarii pentru proprietari, determinand cresterea riscului ca entitatea sa devina insolvabila. Cu toate acestea majoritatea entitatilor au un anumit grad de indatorare.

a) Gradul de indatorare se exprima in general ca un raport intre datoriile totale si activele totale.

$$G_1 = \frac{\text{Datorii totale} \quad 3,722,601}{\text{Active totale} \quad 37,502,431} \times 100 = 9.93\%$$

Cu cat este mai mare aceasta rata, cu atat riscul este mai mare pentru creditorii. Totusi acest indicator nu este o masura a capacitatii reale a entitatii de a-si acoperi datoriile.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

a) Viteza de rotatie a debitelor-clienti

- calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;
- exprima numarul de zile pâna la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{3,901,249}{43,622,935} \times 365 = 32.64 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici) .

b) Perioada de plata a datoriilor comerciale (numar de zile), exprima numarul de zile de creditare pana la care AACR a achitat datoriile comerciale.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{2,478,458}{43,622,935} \times 365 = 20.74 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotatie a activelor imobilizate evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generata de o anumita cantitate de active imobilizate.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{43,622,935}{26,103,175} = 1.67$$

d) viteza de rotatie a activelor totale evalueaza eficacitatea managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generata de o anumita cantitate de active totale.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{43,622,935}{37,502,431} = 1.16$$

4. Indicatori de profitabilitate – exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile

a) rentabilitatea capitalului angajat – reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{3,961,472}{30,291,875} \times 100 = 13.08\%$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

$$\text{b) Rentabilitatea economica (R}_e\text{)} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{3,897,619}{37,502,431} \times 100 = 10.39\%$$

Cea mai simpla forma de analiza a profitabilitatii este de a raporta profitul din exploatare obtinut la volumul activelor totale din bilantul contabil.

Rata rentabilitatii economice trebuie sa fie superioara ratei inflatiei; ea trebuie sa permita reinnoirea si cresterea activelor intr-o perioada de timp cat mai scurta.

$$\text{c) Rentabilitatea financiara (R}_f\text{)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{3,160,646}{30,291,875} \times 100 = 10.43\%$$

Rata rentabilitatii financiare (rentabilitatea capitalurilor proprii totale) exprima capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

$$\text{d) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{3,961,472}{43,622,935} \times 100 = 9.08\%$$

e) **Solvabilitatea patrimoniala (S_p)** reprezinta gradul in care entitatile pot face fata obligatiilor de plata.

Solvabilitatea este considerata buna, cand rezultatul obtinut depaseste 30%, indicand ponderea surselor proprii in totalul pasivului.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{30,291,875}{37,502,431} \times 100 = 80.77\%$$

Cap.X. 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 2013 aprobat sub nr. 39146/18.12.2012, cu modificările și completările ulterioare, au fost realizate.

Activitatea CFG desfășurată în trimestrul I 2013 se prezintă astfel:

1. elaborarea procedurii interne PI-EC-CFG, Controlul Financiar de Gestiune, ediția 1 ianuarie 2013;
2. verificarea deconturilor de deplasare în țară și străinătate pe semestrul II 2012;
3. verificarea deciziilor de încadrare și a registrului general de evidență a salariaților;
4. 3 acțiuni de verificare inopinată a casieriei.

Activitatea CFG desfășurată în trimestrul II 2013 se prezintă astfel:

1. verificarea încasărilor și plăților prin bancă/casă și a respectării disciplinei de casă în perioada mai 2012 - ianuarie 2013;
2. opinie privind modul de implementare a prevederilor legale privind diurna personalului navigant în AACR după modificarea prevederilor Codului Fiscal aplicabile de la 01.02.2013;
3. verificarea principalelor gestiuni, a modului de stabilire și reținere a garanțiilor, a existenței cazierului judiciar și a actelor de constituire a gestiunilor;
4. verificarea situației creanțelor, debitorilor și creditorilor AACR RA la 30.04.2013;
5. 3 acțiuni de verificare inopinantă a casieriei.

Activitatea CFG desfășurată în trimestrul III 2013 se prezintă astfel:

1. verificarea gestionării tichetelor de masă în perioada 01.07.2012 până la 30.06.2013;
2. verificarea execuției bugetare la 30.06.2013;
3. 3 acțiuni de verificare inopinantă a casieriei;

Activitatea CFG desfășurată în trimestrul IV 2013 se prezintă astfel:

1. verificarea execuției bugetare la 30.09.2013;
2. analiza implementării măsurilor propuse de CFG pe parcursul anului 2013;
3. 2 acțiuni de verificare inopinantă a casieriei;
4. întocmirea planului de activitate CFG pe anul 2014.

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.

În trimestrul I 2013 au fost supuse CFP un număr de 1.328 operațiuni.

În trimestrul II 2013 au fost supuse CFP un număr de 1.542 operațiuni.

În trimestrul III 2013 au fost supuse CFP un număr de 1.332 operațiuni.

În trimestrul IV 2013 au fost supuse CFP un număr de 1.627 operațiuni.

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

Cap.XI. AUDITUL INTERN

Activitatea de audit intern derulată în cursul anului 2013 în cadrul Regiei Autonome "Autoritatea Aeronautică Civilă Română", s-a desfășurat în baza Planului anual de audit intern pe anul 2013, aprobat de către Directorul General al RA-AACR și înregistrat sub nr. 1394/14.01.2013. Obiectivele, activitățile și operațiunile cuprinse în Planul de audit pe anul 2013 au fost stabilite având în vedere principiile generale, precum și criteriile semnal de întocmire, în conformitate cu precizările Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, modificat și completat prin Ordinul nr. 423/15.03.2004, precum și cu specificul activității care se desfășoară în cadrul A.A.C.R..

Urmare Deciziei Curții de Conturi, prin care se dispune introducerea unei noi misiuni în Planul anual, s-a modificat Planul de audit intern în data de 16.04.2013, care a fost aprobat de Directorul General și înregistrat sub nr. 12156/16.04.2013.

S-au realizat 3 misiuni de conformitate și asigurare și o misiune ad-hoc, incluzând următoarele tematici:

- ✓ Misiunea nr.1: „ Modul de facturare și încasare a contravalorii prestațiilor efectuate clienților ”;
- ✓ Misiunea nr. 2: „ Organizarea și desfășurarea controlului intern privind îndeplinirea Hotărârilor CA”;
- ✓ Misiunea nr.3: „Evaluarea sistemului de management financiar la nivelul Autorității Aeronautice Civile Române”,
- ✓ Misiunea ad-hoc: „Situția debitorului ICIM ARAD”.

Rezultatele tuturor misiunilor au fost prezentate Directorului General pentru avizare și aprobarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern și ulterior au fost transmise structurilor auditate în vederea implementării acestora. În urma analizei riscurilor efectuate pentru fiecare misiune de audit intern, aferente activităților specifice structurilor auditate s-a constatat că, în general, nivelul de risc este mic și nu au fost constatate disfuncționalități de fond.

În baza Rapoartelor de audit public intern întocmite și aprobate ca urmare a derulării misiunilor de audit intern menționate mai sus, s-a propus un număr de recomandări agreate de structurile auditate, care pot ridica nivelul de eficiență al activităților respective, inclusiv nivelul de control intern al acestora.

În această perioadă analizată, s-a derulat și activitatea de urmărire a recomandărilor incluse în rapoartele misiunilor de audit anterioare și care aveau termene de realizare de către structurile auditate în anul 2013.

Totodată, în anul 2013 au fost elaborate documente importante cu privire la desfășurarea activității de audit public intern în cadrul RA-AACR, după cum urmează:

- Procedura internă PI – AI –EPA „Elaborarea Planului multianual/ anual de audit public intern”-ediția 2013;
- „Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activităților de audit public intern”. –ediția 2013.

În anul 2013, auditorul intern a participat la trei cursuri de perfecționare, în conformitate cu obligațiile referitoare la acest aspect, prevăzute în Legea 672/2002, privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.

În conformitate cu OMTI nr. 1433/2012, la nivelul RA-AACR s-a constituit Comisia internă pentru prevenirea și combaterea corupției, care funcționează în baza deciziei Directorului General nr. D.556/30.07.2013, iar auditorul intern a fost desemnat persoană de contact cu privire la aspectele privind implementarea măsurilor SNA (Strategia Națională Anticorupție 2012-2015) la nivelul RA-AACR. În acest sens, periodic se transmit situații referitoare la Planul sectorial de acțiune privind implementarea noii Strategii Naționale Anticorupție pentru perioada 2012-2015. În continuare, în baza OMTI nr. 1433/2012 și a HG nr. 215/2012, se urmărește stadiul realizării măsurilor preventive, conform indicatorilor relevanți pentru RA- AACR, raportându-se periodic organului ierarhic superior, Ministerul Transporturilor.

Pentru conformarea cu Decizia DG mai sus amintită, în anul 2013 au fost realizate următoarele lucrări:

- declarația privind sprijinirea implementării noii Strategii Naționale Anticorupție pentru perioada 2012-2015, semnată de conducerea RA-AACR,
- Planul sectorial de acțiune privind implementarea noii Strategii Naționale Anticorupție pentru perioada 2012-2015;
- Inventarul măsurilor preventive anticorupție și indicatorii de evaluare (care trebuie monitorizați semestrial și anual).

În afara activităților cuprinse în Planul anual de audit public intern, auditorul intern a fost desemnat prin decizii ale Directorului General, membru în diverse comisii.

Cap.XII. DIVERSE

Inventarierea patrimoniului – prin Decizia Directorului General nr. D. 743/08.10.2013 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 si 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 inventariere. Procesul verbal nr. 9145/25.03.2014 privind inventarierea patrimoniului la 31 decembrie 2013, 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 2014.

Executia BVC 2013 cu respectarea cerințelor Regulamentului CE nr. 550 și 549 respectiv separarea la nivel funcțional a activităților specifice unui furnizor de servicii de navigație aeriană de cele specifice autorității de supervizare este prezentată în Anexa nr. 2 .

În scopul aplicării dispozițiilor OMTCT nr. 1185/2006 referitoare la desemnarea AACR ca autoritate națională de supervizare conform prevederilor art.4 din Regulamentul C.E. nr.549, respectiv separarea la nivel funcțional, a activităților specifice unui furnizor de servicii de navigație aeriană de cele specifice autorității de supervizare, a aplicării cerințelor R.C.E. nr.550, Cap.II, art.12 “Transparența conturilor”, începând cu anul 2007 RA AACR este obligată să identifice în contabilitatea sa costurile și veniturile pentru furnizarea serviciilor de navigație aeriană (SNA) separat de cele ale altor servicii/activități.

În acest sens organizația trebuie să aplice mecanisme de control în alocarea bugetară, contabilitate , precum și prin auditare financiară independența (externă) a compartimentului furnizor de servicii de navigație aeriană.

Pentru aceasta, regia a alocat în anul 2013 un buget de venituri și cheltuieli pentru SNAIA , separat de cel al AACR prezentat ca parte componentă a bugetului RA AACR -Anexa nr. 2

La fundamentarea execuției bugetului de venituri și cheltuieli SNAIA (Serviciul de navigație aeriană și informare aeronautică) , s-au avut în vedere următoarele:

I. SNAIA furnizează:

- a) servicii de navigație aeriană(SNA);
- b) alte servicii

II. Costurile și veniturile SNAIA :

a) pentru **SNA costurile** se recuperează integral din tarifele percepute pentru serviciile de navigație aeriană și **fac parte din Baza de cost a României aprobată prin Mandatul MTI nr. 46278/12.11.2012, cât și prin Decizia Comisiei lărgite nr. 118 din 05.12.2012**, în conformitate cu tratatele internaționale la care România este parte și cu respectarea principiilor din ICAO Doc. 9082 " ICAO's Policies on Charges for Airports and Air Navigation Services" și din Regulamentul C.E. nr. 550.

Conform aceluiași principii, veniturile SNAIA planificate in baza de cost sub forma recuperării costurilor SNA, nu pot fi utilizate decât pentru furnizarea SNA.

b)Costurile/veniturile pentru alte servicii sunt estimate pe baza evidențelor din anii anteriori.

Director General
Armand Petrescu



Sef SGAF
Alina Macovei



Întocmit
Ștefania Enache

