



**SC C.E.C.C.A.R.F SRL**  
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – Bucuresti  
J/40/7670/2001 CUI RO 14169310  
CONT: RO96BRDE445SV50199614450, BRD Aviatiei  
Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155  
e-mail office@ceccarf

Revizia 2

F-822-5

Bucuresti Nr. 82/17.04.2014

**Catre**  
**Consiliul de Administratie al**  
**RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana - Bucuresti, Romania**

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

### Raport cu privire la situațiile financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana, cu sediul in Bucuresti, Sos. Bucuresti-Ploiesti, nr.38-40, sector 1, inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J/40/9079/2003, cod de identificare fiscala RO 5205651, care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii, o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative, toate intocmite pentru data de 31 decembrie 2013.

Situațiile financiare mentionate sunt identificate dupa cum urmeaza :

- Cifra de afaceri	43.622.935 lei
- Active nete	30.291.875 lei
- Rezultatul net al exercitiului (Profit net)	3.160.646 lei

- 2 Situațiile financiare ale RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana intocmite pentru anul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2012 au fost auditate tot de societatea noastra.

-----  
**SC C.E.C.C.A.R.F SRL - Societate membra a Camerei Auditorilor**  
**Autorizatia 252/2002**



### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

- 3 Conducerea RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### **Responsabilitatea auditorului**

- 4 Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit, așa cum au fost acestea adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde prevăd faptul că trebuie să ne conformăm cerințelor de etică, să planificăm și să realizăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
- 5 Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a unor erori. În respectiva evaluării riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale regiei, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.
- 6 Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

### **Opinie**

- 7 În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana, la data de 31 decembrie 2013, performanța financiară și fluxurile de numerar ale acesteia pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 3055/2009.

---

**SC C.E.C.C.A.R.F SRL - Societate membra a Camerei Auditorilor  
Autorizatia 252/2002**



## Alte aspecte

8 Fara a exprima o opinie cu rezerve, atragem atentia si in acest an, asupra faptului ca RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana nu a intabulat cladirea si nu a inregistrat-o in cartea funciara. Nu putem evalua un eventual impact asupra situatiilor financiare, datorat lipsei acestor documente.

## Conformitatea raportului administratorilor

- 9 Acest raport este adresat exclusiv Consiului de Administratie al Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii regiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de regie si de conducerea acesteia in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
- 10 In conformitate cu prevederile art. 320 alin 1 lit 'e' din OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor, atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In acesta nu am identificat informatii care sa fie in mod semnificativ diferite fata de informatiile din situatiile financiare ale anului 2013.

Acest raport a fost intocmit in 3 exemplare, semnate si stampilate de responsabilul de misiune pe fiecare pagina, din care doua s-au inmanat regiei si unul s-a arhivat de catre auditor.

Data: 16 aprilie 2014

SC C.E.C.C.A.R.F SRL,  
Strada Frezorilor nr.12, sector 1, Bucuresti, prin

Micaela JUGRAVU  
Carnet 577/2001  
Responsabil de misiune





Revizia 2

F-822-5

**SC C.E.C.C.A.R.F SRL**

Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – Bucuresti

J/40/7670/2001 CUI RO 14169310

CONT: RO96BRDE445SV50199614450, BRD Aviatiei

Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155

e-mail office@ceccarf

Bucuresti Nr. 81/17.04.2014

- ❖ **Raport de audit pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2013, în legătură cu conformarea la dispozițiile Regulamentului (CE) nr. 549/2004, respectiv, separarea la nivel funcțional a activităților specifice unui furnizor de servicii de navigație aeriană de cele specifice autorității de supervizare și cu respectarea obligației R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ de a identifica în contabilitatea sa costurile și veniturile pentru furnizarea serviciilor de navigație aeriană separat de cele ale altor servicii / activități, conform cerințelor Regulamentului (CE) nr. 550/2004, cap. II, art. 12 "Transparența conturilor".**

**Raport cu privire la conformarea cu dispozițiile Regulamentelor CE nr. 549 si 550/2004, modificate prin Regulamentele CE 29/2009, CE 262/2009 si CE 1070/2009**

- 1 Am auditat situațiile separate la nivel funcțional, încheiate la data de 31.12.2013, în conformitate cu prevederile Regulamentului CE 549/2004 din data de 10 martie 2004, de stabilire a cadrului pentru crearea cerului unic European (regulament-cadru) și ale Regulamentului CE 550/2004 din data de 10 martie 2004, privind prestarea de servicii de navigație aeriană în cerul unic european, respectiv separarea la nivel funcțional a activităților specifice unui furnizor de servicii de navigație aeriană de cele specifice autorității de supervizare.

Am verificat respectarea obligației RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana de a identifica costurile și veniturile pentru furnizarea serviciilor de navigație aeriană, separat de cele aferente altor activități, conform cerințelor Regulamentului CE 550/2004, cap. II, art. 12 alin 3 "Transparența conturilor".

-----  
**SC C.E.C.C.A.R.F SRL - Societate membra a Camerei Auditorilor  
 Autorizatia 252/2002**



Costurile care se iau în considerare în acest context sunt cele estimate în raport cu infrastructura și serviciile prestate și aplicate în conformitate cu Planul OACI de navigație aeriană regională pentru regiunea europeană.

Acestea pot include și costurile suportate de autoritățile naționale de supraveghere și/sau organizațiile recunoscute, precum și alte costuri suportate de statul membru și prestatorul de servicii în cauză în legătură cu prestarea de servicii de navigație aeriană.

## **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2 In conformitate cu prevederile Regulamentului CE 550/2004, cap. II, art. 12 alin 3 "Transparența conturilor", în cadrul RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română își desfășoară activitatea *Furnizorul de servicii de navigație aeriană*, ca o entitate separată, prin decizia Directorului General al RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română nr. 2020/26.11.2008 prin care s-a stabilit ca Serviciul de Navigație Aeriană și Informare Aeronautică, funcționează separat de restul structurilor din cadrul entității.

- ❖ RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română a identificat în contabilitatea sa internă costurile și veniturile aferente serviciilor de navigație aeriană, defalcate în conformitate cu principiile Eurocontrol de stabilire a bazei de costuri pentru taxele de infrastructură rutieră și de calculare a ratelor unitare și separat pentru alte servicii, care nu au legătură cu navigația aeriană, la fel cum ar trebui să procedeze dacă serviciile respective ar fi prestate de întreprinderi separate.

Baza de cost pentru anul 2013 care se prezintă la EUROCONTROL a fost aprobată la nivelul de 657.143.687,53 lei prin actul adițional nr.6/17.01.2013 la Contractul de mandat nr. 2/2006 încheiat cu RA ROMATSA. Cota convenită RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română în anul 2013 este de 0.70%.

Responsabilitatea RA Autoritatea Aeronautică Civilă Română privind conformarea la cerințele Regulamentelor CE 549 și 550/2004 include elaborarea și implementarea unor proceduri interne de lucru privind transparența conturilor pentru servicii de navigație aeriană, proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru procedurile stabilite, așa cum rezultă din procedura internă instituită prin Decizia Directorului General nr. 934/02.11.2006, modificată prin Decizia Directorului General nr.2020/26.11.2008.

## **Responsabilitatea auditorului**

3 Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare separate, în baza auditului efectuat.



Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit, așa cum au fost acestea adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, urmărind respectarea prevederilor Regulamentelor CE 549 și 550/2004

Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, ca situațiile financiare separate nu cuprind anomalii semnificative.

Un audit constă în examinarea prin sondaj a elementelor care justifică datele conținute în situațiile financiare separate precum și în efectuarea unor proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare separate, pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare separate nu conțin denaturări semnificative.

## Prezentarea și descrierea situației

- 4 Activitatea de *Furnizor de servicii de navigație aeriană*, se desfășoară în cadrul Serviciului de Navigație Aeriană și Informare Aeronautică, aflat în subordinea directorului general. Separarea funcțională a Serviciilor de Navigație Aeriană reprezintă o cerință expresă a Regulamentelor CE nr. 549 și 550/2004, modificate prin Regulamentele CE 29/2009, CE 262/2009 și CE 1070/2009, privind crearea cerului unic European precum și privind prestarea de servicii de navigație aeriană în cerul unic european.

În anul 2013, veniturile au totalizat 4.419,82 mii lei fiind în exclusivitate de la ROMATSA. Suma maximă stabilită pentru anul 2013, prin Actul adițional nr.6/17.01.2013 la Contractul de mandat M2 din data de 12.12.2006 a fost de 4.626,9 mii lei.

În anul 2013 cheltuielile au totalizat 2.191,39 mii lei.

Sumele repartizate Serviciului de Navigație Aeriană și Informare Aeronautică au fost calculate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.46/1998, modificată, *pentru stabilirea unor măsuri în vederea îndeplinirii obligațiilor asumate de România prin aderarea la Convenția internațională EUROCONTROL privind cooperarea pentru securitatea navigației aeriene și la Acordul multilateral privind tarifele de rută aeriană*, modificată, precum și în conformitate cu baza de cost finală pentru anul 2013, care se prezintă la EUROCONTROL, aprobată prin Mandatul nr. 46278 din 12.11.2012 al Ministerului Transportului și Infrastructurii.

Costurile aferente activității din tarifele de rută, sunt recuperate de către Serviciul de Navigație Aeriană și Informare Aeronautică de la RA ROMATSA, în baza contractelor de mandat iar RA ROMATSA, la rândul său, le recuperează de la EUROCONTROL.



Pocedurile interne de lucru privind separarea costurilor si a veniturilor aferente *Furnizorului de servicii de navigatie aeriana*, sunt respectate, auditorii nesemnaland diferente senificative.

Veniturile obtinute de Serviciului de Navigatie Aeriana si Informare Aeronautica nu au fost utilizate decat pentru acoperirea unor costuri pentru furnizarea de servicii de navigatie aeriana.

## Opinie

- 5 În opinia noastră, RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana a respectat sub toate aspectele semnificative cerintele regulamentelor CE nr. 549 si 550/2004, modificate prin Regulamentele CE 29/2009, CE 262/2009 si CE 1070/2009, privind „*Transparenta conturilor*” aferente activitatii serviciului de navigatie aeriana.

Acest raport este adresat exclusiv conducerii RA Autoritatea Aeronautica Civila Romana si in consecinta responsabilitatea noastra pentru opinia exprimata este numai fata de aceasta.

Acest raport a fost intocmit in 3 exemplare, semnate si stampilate de responsabilul de misiune pe fiecare pagina, din care doua s-au inmanat regiei si unul s-a arhivat de catre auditor.

Data: 17 aprilie 2014

SC C.E.C.C.A.R.F SRL,  
Strada Frezorilor nr.12, sector 1, Bucuresti, prin

Micaela JUGRAVU  
Carnet 577/2001  
Responsabil de misiune

