

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR  
aferente Situațiilor Financiare încheiate pentru anul 2019**

**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 2019, conducerea regiei a fost asigurată de:

Funcția	Nume si prenume	Perioada
Director General	Petrescu Armand	01.01.2019-31.12.2019
Director Adjunct SOAN / Director general adjunct 1	Roman Tudorel	01.01.2019-31.12.2019
Director general adjunct 2	Encutescu Aurel Sorin	01.01.2019-31.12.2019
Director-Directia Operatiuni Aerene si Certificare Personal	Olinescu Cristian	01.01.2019-31.12.2019
Director-Directia Aerodromuri si Navigatie Aeriana	Cepoi Sorinel	01.01.2019-31.12.2019
Director -Directia Securitate Aeronautica si Cibernetica	Grosu Ion	01.01.2019-31.12.2019
Director -Directia Navigabilitate	Tronaru Dragos	01.01.2019-31.12.2019
p. Director DSVZS	Dumitrescu Iulian	01.01.2019- 08.04.2019 - a indeplinit si atributiile postului de Director DSVZS
p. Director DSVZS	Achim Daniel	09.04.2019-31.12.2019 - a indeplinit si atributiile postului de Director DSVZS
Director -Directia Securitate Aeronautica	Arba Ioan	Postul de Director DSA a fost infiintat cu data de 19.12.2019 Reintegrat cu 23.12.2019. In perioada 23.12.2019-31.12.2019 dl Arba nu a fost prezent la serviciu

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, republicata, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate precum și cu prevederile Ordinului MF nr.3781/2019 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(cod 10);
2. Contul de profit și pierdere (cod 20);
3. Situatia modificarilor capitalului propriu;
4. Situatia fluxurilor de trezorerie;
5. Note explicative la situațiile financiare anuale;
6. Date informative (cod 30);
7. Situația activelor imobilizate (cod 40);

**CAP.II. DATE PRIVIND BILANȚUL CONTABIL**

Întocmirea Bilanțului s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv a Reglementărilor Contabile aprobate prin Ordinul OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate. Din datele înscrise în Bilanț rezultă următoarele:

**A. ACTIVE IMOBILIZATE**

Activele immobilizate la 31 decembrie 2019 (corectate cu amortizarea calculată la aceeași dată) sunt în valoare de 50.585.404 lei și provin din:

A1. immobilizări corporale în valoare de 49.846.453 lei;

A2. immobilizări necorporale în valoare de 735.976 lei;

A3. immobilizări financiare în valoare de 2.975 lei.

Situația evoluției immobilizărilor în cursul anului 2019 se prezintă astfel:

**A1. Immobilizări corporale**

Valoarea immobilizărilor corporale la finele anului 2019 este de 55.408.257 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție cu următoarea componență:

Explicații	Existent la 31.12.2018	Modificari 2019		Existent la 31.12.2019
		Intrari	Iesiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total immobilizări corporale, din care:</b>	<b>45.511.702</b>	<b>10.516.709</b>	<b>620.154</b>	<b>55.408.257</b>
-Construcții (212.1)	7.747.649	398.187	-	8.145.836
-Echipamente tehnologice (213.1)	4.617.460	181.914	51.805	4.747.570
-Aparate de măsură și control (213.2)	788.140	762.017	165.511	1.384.646
-Mijloace de transport (213.3)	1.136.297	-	5.791	1.130.505
-Mobilier, birotică (214)	122.835	52.048	12.542	162.341
-Investiții imobiliare în curs de execuție (231)	27.027.486	9.122.543	384.505	35.765.524
-Avansuri immobilizări corporale (4093)	4.071.835	-	-	4.071.835

Pentru amortizarea immobilizărilor corporale regia folosește metoda liniară.

Amortizarea aferentă ieșirilor în valoare totală de 40.743 lei reprezintă amortizarea aferentă immobilizărilor corporale ieșite din evidență prin transfer la obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe în valoare de 5.781 lei, casate în valoare de 29.606 lei, respectiv vandute în valoare de 3.777 lei, la care se adaugă amortizarea mijloacelor fixe constatate minus la inventarierea anuală în valoare de 1.579 lei.

Pentru immobilizări corporale s-au calculat amortismente la sfârșitul anului 2019 în sumă totală de 3.537.028 lei.

Situația amortizării pe categorii de active corporale se prezintă astfel:

Explicații	Existent la 31.12.2018	Modificări 2019		Existent la 31.12.2019
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total amortizare immobilizări corporale, din care:</b>	<b>79.440</b>	<b>3.498.331</b>	<b>40.743</b>	<b>3.537.028</b>
-Construcții (2812.1)	0	287.689	-	287.689
-Echipamente tehnologice(2813.1)	52.678	2.296.163	21.925	2.326.916
-Aparate de masura si control (2813.2)	5.443	517.752	7.022	516.173
-Mijloace de transport (2813.3)	5.792	378.696	5.792	378.696
-Mobilier, birotică (2814)	15.527	18.031	6.004	27.554

Valoarea netă a immobilizărilor corporale la 31 decembrie 2019 este de 51.871.229 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție 55.408.257 lei minus amortizarea cumulată 3.537.028 lei. La acest total s-a aplicat la 31 decembrie 2019 o ajustare pentru deprecierea immobilizărilor corporale aferentă "Sistemului UNIFIS300S/N133", pentru valoarea

ramășă neamortizată la data de 31 decembrie 2019, în valoare de 2.024.776 lei. Acest sistem a fost demontat de pe vechea aeronavă de calibrare și a fost predată în custodie, conform documentelor justificative (proces verbal de custodie) în luna februarie 2019 furnizorului noii aeronave, pentru a fi montat pe noua aeronavă de calibrare modificată conform cerințelor contractuale. Având în vedere că nu s-au respectat termenele contractuale de către furnizor, și până la data de 31 decembrie 2019 nu a fost recepționată noua aeronavă de calibrare cu echipamentele aferente montate, a fost constituită o ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale. Această ajustare de valoare, va fi anulată la data recepției noului avion de calibrare, 51.871.229 lei – 2.024.776 lei = 49.846.453 lei – valoare netă după ajustare.

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că la sfârșitul anului 2019 valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale însumează 51.871.229 lei (55.408.257-3.537.028) și se regăsește structurată pe categorii de imobilizări astfel:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2018	Existent la 31.12.2019	Diferențe
0	1	2	3=1-2
<b>Total imobilizări corporale, din care:</b>	<b>45.432.262</b>	<b>51.871.229</b>	<b>-6.438.967</b>
-Construcții (212)	7.747.649	7.858.147	-110.498
-Echipamente tehnologice (21311)	4.564.782	2.420.654	2.144.128
-Aparate de masura si control (2132)	782.697	868.473	-85.776
-Mijloace de transport (2133)	1.130.505	751.809	378.696
-Mobilier, birotică (214)	107.308	134.787	-27.479
-Investitii imobiliare in curs de executie (231)	27.027.486	35.765.524	-8.738.038
-Avansuri imobilizari corporale (4093)	4.071.835	4.071.835	0

## A2. Imobilizări necorporale

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2018	Modificări 2019		Existent la 31.12.2019
		Intrări	leșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total imobilizări necorporale, din care:</b>	<b>3.567.755</b>	<b>609.911</b>	<b>116.000</b>	<b>4.061.666</b>
- Alte imobilizări necorporale (208)	3.567.755	396.018	-	3.963.773
- Avansuri imobilizari necorporale (4094)	0	213.893	116.000	97.893

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

Amortizarea aferentă anului 2019 pentru imobilizările necorporale este în valoare de 152.116 lei. Pentru imobilizările necorporale, până la 31 decembrie 2019 s-au calculat amortismente în valoare de 3.325.690 lei .

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2018	Modificări 2019		Existent la 31.12.2019
		Intrări	leșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total amortizare imobilizări necorporale, din care:</b>	<b>3.173.574</b>	<b>152.116</b>	<b>-</b>	<b>3.325.690</b>
-Alte imobilizări necorporale(2808)	3.173.574	152.116	-	3.325.690

## A3. Imobilizări financiare

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2018	Modificări 2019		Existent la 31.12.2019
		Intrări	leșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total alte împrumuturi, din care:</b>	<b>2.975</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.975</b>
-Alte împrumuturi (2678)	2.975	-	-	2.975

**B. ACTIVE CIRCULANTE ȘI CREAŢE**

La 31 decembrie 2019 activele circulante sunt în valoare de 27.468.142 lei. Prezentăm mai jos situația detaliată a activelor circulante:

Explicații	Existent la 31.12.2018	Existent la 31.12.2019	(lei)
			Diferențe lei
0	1	2	3=2-1
<b>I.Stocuri</b>	<b>481.704</b>	<b>447.850</b>	<b>(33.854)</b>
<b>II.Creațe , din care:</b>	<b>7.602.325</b>	<b>7.621.368</b>	<b>19.043</b>
Creațe comerciale, din care:	6.897.042	7.409.393	512.351
• Clienți cerți :	6.608.315	7.395.510	787.195
-Clienți externi	23.256	4.693	(18.563)
-Clienți interni	6.585.059	7.390.817	805.758
• Clienți incerți (4118)	343.334	316.908	(26.426)
• Clienți - facturi de întocmit (418)	215.236	(7.703)	(226.939)
• Alte creațe immobilizate (2678)	53.340	0	(53.340)
• Ajustări creațe clienți(491)	(343.334)	(316.908)	(26.426)
• Furnizori debitori (4092)	20.151	21.586	1.435
Alte creațe	705.283	211.975	(493.308)
<b>III. Investiții termen scurt</b>	<b>14.125.162</b>	<b>8.947.604</b>	<b>(5.177.558)</b>
<b>III. Disponibilități</b>	<b>3.394.898</b>	<b>10.451.320</b>	<b>(7.056.422)</b>
<b>Total active circulante</b>	<b>25.604.089</b>	<b>27.468.142</b>	<b>1.864.053</b>

Valoarea totală a clienților cerți la 31 decembrie 2019 este de 7.395.510 lei, din care clienți externi în sumă de 4.693 lei și clienți interni în sumă de 7.390.817 lei.

Top 10 clienți în funcție de soldul la 31.12.2019:

Client	Sold la 31.12.2019 (lei)	Achitat 2020		Sold de încasat (lei)
		ianuarie	februarie	
CN Aeroporturi București SA	3,433,979.00	3,433,979.00		0.00
Romatsa RA	1,478,719.00	1,478,719.00		0.00
Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj RA	655,988.00	504,290.00	151,698.00	0.00
Blue Air Aviation SA	537,111.00	11,458.00		525,653.00
Aeroportul Internațional Timișoara Traian Vuia SA	426,883.00	325,304.00	101,579.00	0.00
Aeroportul Iasi RA	223,827.00	155,433.00	68,394.00	0.00
CN T.A.R. Tarom SA	128,952.00	128,952.00		0.00
Aeroclubul României	63,844.00	63,844.00		0.00
Aeroport Ștefan cel Mare	48,463.00	22,045.00	26,284.00	134.00
Aeroportul Internațional Sibiu RA	45,783.00	45,783.00		0.00

Valoarea totală a clienților incerți în sumă de 316.908 lei reprezintă creațe aflate în litigii economice pentru care s-au constituit provizioane conform Codului Fiscal.

„ Alte creanțe „- suma de 211.975 lei se regăsește în bilanț la capitolul „alte creanțe” și constă în :

	(lei)
• Creanțe personal	147.627
• Ajustari depreciere creante	(13.531.108)
• TVA neexigibilă	31.454
• Debitori diverși	13.564.002

### C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile în avans înregistrate la 31 decembrie 2019 sunt în sumă de 212.319 lei respectiv pentru bunuri și servicii ce vor fi recunoscute drept cheltuieli în anul 2020 (210.463 lei) și bunuri și servicii ce vor fi recunoscute drept cheltuieli în anii 2021-2022 (1.856 lei) :

	(lei)
• Prime de asigurare (bunuri și personal)	47.423
• Mentenanță sistem de examinare teoretică a personalului aeronautic	16.725
• Abonamente soft-uri și publicații	50.620
• Cheltuieli certificate digitale	1.521
• Abonament manual Jeppesen	15.218
• Abonament servicii date Omnistar	17.147
• Bilete avion și taxe curs	14.555
• Tichete de masa	49.110

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

În conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 datoriile cu termen de plată într-o perioadă de până la un an sunt grupate și evidențiate distinct în bilanț, total – 23.019.471 lei.

În categoria acestor datorii se regăesc datorii curente către diverși furnizori și bugetul de stat achitate conform scadențelor în luna ianuarie 2019 :

Datorii	(lei)	
	2018	2019
<b>Sume datorate institutiilor de credit (A)</b>	-	<b>5.000.000</b>
<b>Avansuri încasate în contul comenzilor, cont 419 (B)</b>	<b>63.865</b>	<b>35.490</b>
<b>Datorii comerciale, din care: (C)</b>	<b>1.218.814</b>	<b>9.339.172</b>
Furnizori - cont 401	482.227	297.099
Furnizori de imobilizări, cont 404	184.226	7.328.678
Furnizori facturi nesosite, cont 408	552.361	1.713.394
<b>Alte datorii , din care : (D)</b>	<b>6.604.466</b>	<b>8.644.809</b>
Sume datorate – garanții bună execuție, cont 167	8.535	7.307
Datorii față de personal, cont 421+423+424	1.920.709	2.227.393
Drepturi de personal neridicate, cont 426	1.078	1.078
Rețineri din salarii către terți, cont 427	28.438	29.439
Alte datorii cu personalul, cont 4281	871.243	128.210
Contribuții asigurări sociale, cont 431	1.647.200	1.821.727
Contribuție asiguratorie de muncă, cont 436	103.110	114.306
Contribuții pensii facultative, cont 438	31.030	31.013
Impozit pe profit, cont 4411	-	2.320.590
TVA de plată, cont 4423	1.567.970	1.581.161
TVA neexigibilă, cont 4428	6.027	-
Impozit pe salarii, cont 444	338.733	343.587
Fonduri speciale, cont 447	13.313	13.271
Debitori diverși, cont 462	67.079	25.727
<b>Total (A+B+C+D)</b>	<b>7.887.145</b>	<b>23.019.471</b>

## E. PROVIZIOANE:

În anul 2019 AACR a constituit următoarele provizioane în sumă de 7.207.568 lei:

• provizion despăgubiri accident aviatic Baia Mare	9.390
• provizion pensionare salariați AACR	3.446.183
• provizion indemnizații CA AACR	651.823
• provizion indemnizații directori contracte mandat	110.798
• provizion indemnizații monitorizare neplătite în an anterior	38.278
• provizion litigii salariați	1.708.029
• provizion litigii terți	566.670
• provizion concedii odihnă neefectuate salariați anul 2019	624.147
• provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat anul 2018	26.261
• provizion ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2019	21.109
• provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate la sfârșitul anului 2019	4.880

Din provizioanele înregistrate în anii anteriori, în anul 2019 s-au anulat și reluat la venituri provizioane în suma de 13.168.234 lei, sume constituite pentru:

	(lei)
• provizion pentru despăgubiri accident aviatic Baia Mare	9.428
• provizion pensionare salariați AACR	3.024.963
• provizion indemnizații CA AACR	626.400
• provizion indemnizații directori contracte mandat	99.430
• provizion indemnizații monitorizare neplătite la sfârșitul anului 2018	247
• provizion litigii salariați	542.924
• provizion litigii terți	8.839.771
• provizion concedii odihnă neefectuate salariați anul 2018	24.732
• provizion ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2018	289
• provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate la sfârșitul anului 2018	50

### Provizioane pentru pensii:

Conform Art.62.(1) lit.a) din Contractul Colectiv de Muncă al AACR nr.110/05.04.2019, 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 la 5 ani până la 10 ani, - 3 salarii de bază brute negociate;
- pentru o vechime în AACR de la 10 ani la 15 ani, - 6 salarii de bază brute negociate;
- pentru o vechime în AACR de peste 15 ani - 9 salarii de bază brute negociate.

Valoarea provizionului pentru pensii de 3.446.183 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.

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 9.390 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 AACR, având ca obiect plata unor drepturi salariale, s-au constituit provizioane în valoare de 1.708.029 lei pentru următoarele dosare:

- dosar nr. 1277/122/2019 – 1.340.634 lei;
- dosar nr. 3282/3/2019 – 367.395 lei;

Pentru litigiile cu terții s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 566.670 lei fiind prezentate detaliat în nota nr.2 anexa la situațiile financiare ale AACR;

Provizion pentru indemnizațiile pentru Monitorizarea Activității Aviației Civile - S-a constituit provizion aferent anului 2019 pentru sumele cuvenite salariaților din cadrul Direcției de Securitate Aeronautică și Cibernetică aferente indemnizațiilor pentru monitorizarea aviației civile neplatite în 2019, în valoare de 38.278 lei (inclusiv taxele).

Provizion pentru indemnizații directori contract de mandat - S-a constituit provizion pentru riscuri și cheltuieli aferente indemnizațiilor pentru directorii cu contract de mandat - în valoare de 110.798 lei reprezentând componentă variabilă prevăzută în contractele de mandat conform OUG 109/2011 acordată în funcție de gradul de îndeplinire a indicatorilor economico financiari pentru care s-a constituit provizion în anul 2019.

Provizion pentru indemnizații aferente consiliului de administrație - S-a constituit provizion pentru riscuri și cheltuieli aferente contractului de mandat al Consiliului de Administrație în valoare de 651.823 lei, reprezentând componentă variabilă prevăzută în contractele de mandat conform OUG 109/2011 acordată în funcție de gradul de îndeplinire a indicatorilor economico financiari pentru care s-a constituit provizion în anul 2019.

#### **F. CAPITALURI PROPRII**

Capitalurile proprii ale AACR la 31 decembrie 2019 sunt în valoare de 45.508.497 lei:

	(lei)
• Patrimoniul AACR	12.546
• Rezerve din reevaluare	6.797.761
• Rezerve legale	2.509
• Alte rezerve	30.574.291
• Rezultatul reportat (sold debitor)	33.213
• Rezultatul exercițiului financiar 2019	8.154.603

#### **CAP.III. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

La 31 dec. 2019 AACR a realizat un profit brut în sumă de 11.985.623 lei. Veniturile totale și cheltuielile totale rezultate în urma ajustărilor cu provizioanele și ajustărilor de valoare a activelor imobilizate și circulante efectuate conform formularului F20 contului de profit și pierdere (inclusiv cheltuielile și veniturile aferente proiectului european SPICE), se prezintă astfel:

- venituri totale 82.953.151 lei
- cheltuieli totale 70.967.528 lei

Profit brut contabil - 11.985.623 lei

Impozit pe profit - 3.831.020 lei

Profit net - 8.154.603 lei

Prin aplicarea reglementărilor fiscale, **profitul impozabil** la finele anului raportat este de 24.006.375 lei. Prezentăm mai jos elementele luate în calcul la determinarea acestuia :

	(lei)
1. Venituri totale conform bilanță de verificare finală	96.179.441
2. Cheltuieli totale conform bilanță de verificare finală	84.193.818
3. Venituri neimpozabile (se scad din profitul impozabil)	13.216.165
4. Cheltuieli nedeductibile fiscal (se adaugă la profitul impozabil), din care:	25.226.917
- provizioane pentru riscuri și cheltuieli	22.718.608

- amortizare mijloace fixe	2.364.584
- cheltuieli protocol	5.916
- impozit platit aferente veniturilor pers. nerezidente	4.150
- despăgubiri, amenzi, penalități nedeductibile cu autoritățile statului	23.924
- pierderi din creanțe nedeductibile	1.672
- cheltuieli exploatare parc auto și combustibil auto	16.079
- TVA nedeductibil	3.500
- cheltuieli penalități și despăgubiri accident Baia Mare	9.359
- cheltuieli cu deplasări	55.510
- alte cheltuieli nedeductibile	23.618
5. Sume reprezentând sponsorizări	10.000
6. Profit impozabil (1-2-3+4+5)	24.006.375
7. Impozit pe profit calculat (16%)	3.841.020
8. Sume reprezentând sponsorizări	10.000
9. Impozit pe profit datorat (7-8)	3.831.020

**Profitul net de repartizat** pentru anul 2019: 8.154.603 (11.985.623 lei profit brut – 3.831.020 lei impozit pe profit).

Astfel **profitul contabil net** în sumă de **8.154.603** lei se propune a fi repartizat astfel:

	(lei)
Profit net de repartizat (1)	8.154.603
Acoperirea pierdere contabila (2)	164.811
Vărsăminte din profit către stat: 50% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit și după acoperirea pierderii (8.154.603-164.811)*50% (3)	3.994.896
Alte rezerve (4)= 1-2-3	3.994.896

**CAP. IV. DATE INFORMATIVE** (Formular F30 - componentă a Situațiilor financiare) - prezintă diferite informații privind: venituri brute din servicii platite către persoane nerezidente, creanțe comerciale restante, contravaloarea tichetelor de masă și de vacanță acordate salariaților, disponibilități în contul curent în lei și în valută, avansuri acordate pentru imobilizări, creanțe comerciale, creanțe imobilizate, alte creanțe, dobanzi de încasat, datorii, cheltuieli cu colaboratorii, vărsăminte la bugetul de stat.

**CAP. V. SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE** (Formular F40 - componentă a situațiilor financiare) – prezintă structura imobilizărilor (necorporale, corporale și financiare), a amortizării acestora și situația ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor.

**CAP. VI Situația modificărilor capitalului propriu – parte a Notelor explicative la Situațiile financiare**

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL 2019

Element al capitalului propriu	(lei)			
	Sold la 01/01/2019	Creșteri	Reduceri	Sold la 31/12/2019
0	1	2	3	4
Patrimoniul regiei	12.546	0	0	12.546
Rezerve din reevaluare	6.887.880	0	90.119	6.797.761
Rezerve legale	2.509	0	0	2.509
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	41.478	90.119	0	131.597



Alte rezerve	29.419.697	1.154.594	0	30.574.291
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	4.634	-28.221	-188.397	164.810
Rezultatul exercițiului financiar				
Sold creditor	11.550.578	96.179.441	99.575.416	8.154.603
Sold debitor				
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>47.910.054</b>	<b>97.395.933</b>	<b>99.477.138</b>	<b>45.508.497</b>

**CAP.VII. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE – sunt parte a Notelor explicative la Situatiiile financiare anuale**

FLUXURI DE NUMERAR - METODA INDIRECTĂ	(lei)	
	Anul încheiat la 31-12-2018	Anul încheiat la 31-12-2019
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
Profit net înainte de impozit	13,808,249	11,985,623
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu deprecierea	10,498,260	26,371,252
Venituri din reluări de provizioane	-8,401,737	-13,226,290
Venituri din dobânzi	-81,509	-40,234
Cheltuieli cu dobânzile	-	-
Venituri din diferențe de curs valutar pentru activitatea de exploatare	-222,246	-146,900
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar pentru activitatea de exploatare	222,072	138,739
Castiguri din cedarea de mijloace fixe	-	-5,571
Subvenții pentru investiții virate la venituri	-28,552	-25,393
<b>Rezultat din exploatare înaintea modificărilor în capitalul circulant</b>	<b>15,794,537</b>	<b>25,051,226</b>
(Cresterea)/descreșterea creanțelor	-286,730	-13,619,580
(Cresterea)/descreșterea stocurilor	-67,094	33,854
(Cresterea)/descreșterea cheltuielilor în avans	-16,623	-31,132
(Cresterea)/descreșterea veniturilor în avans	-	-
Cresterea/(descreșterea) datoriilor către furnizori și stat	1,305,467	13,475,313
<b>Numerar generat de exploatare</b>	<b>14,780,332</b>	<b>24,909,778</b>
Impozit pe profit platit	-2,862,982	-1,377,531
Varsaminte din profit către stat	-	-
Participarea salariaților la profit	-1,124,126	-
<b>Numerar net generat/(folosit) de activități de exploatare</b>	<b>12,740,449</b>	<b>23,532,247</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>		
Achiziții de terenuri și mijloace fixe	-28,906,848	-11,279,347
Incasări din vânzarea de mijloace fixe	-	6,800

Venituri din diferente de curs valutar pentru activitatea de investitii	-26,551	-
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar pentru activitatea de investitii	35	13,488
Dobanzi incasate	81,340	-
Alte împrumuturi-garanții pe termen lung	-2,975	-2975
<b>Numerar net generat/(folosit) în activitatea de investitii</b>	<b>-28,854,999</b>	<b>-11,262,034</b>
<b><u>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</u></b>		
Rambursari de imprumuturi pe termen lung	-	-
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Varsaminte din profitul net al regiilor autonome	-6,433,354	-10,391,349
Dobanzi platite	-	-
<b>Numerar net generat/(folosit) în activitatea de finantare</b>	<b>-6,433,354</b>	<b>-10,391,349</b>
Cresterea neta de numerar si echivalente de numerar	<b>-22,547,904</b>	<b>1,878,864</b>
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	<b>40,067,964</b>	<b>17,520,060</b>
Numerar si echivalente de numerar la finele perioadei	<b>17,520,060</b>	<b>19,398,924</b>

#### **CAP.VIII. REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI**

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 al AACR – R.A. a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 569 din 08/08/2019 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 669 din 12/08/2019.

*Rezultatele financiare ale anului 2019 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 nerealizări 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 2019.*

**Venituri totale : 82.953,15 mii lei, din care:**

- 82.841,20 mii lei ( generate din activitatea AACR)
- 111,95 mii lei ( generate din fonduri europene)

**Cheltuieli totale : 70.967,53 mii lei, din care:**

- 70.855,58 mii lei ( generate din activitatea AACR)
- 111,95 mii lei ( generate din fonduri europene)

**Rezultat brut: 11.985,62 mii lei - BVC Anexa nr. 1, rd 22**

**Impozit profit: 3.831,02 mii lei - BVC Anexa nr. 1, rd 23**

**Profit net : 8.154,60 mii lei - BVC Anexa nr. 1, rd 24**

#### **A. Activitatea de exploatare:**

**1) Venituri din exploatare: 82.752,53 mii lei, din care:**

**82.640,58 mii lei (generate din activitatea AACR)**  
**111,95 mii lei (generate din fonduri europene)**

- La 31 decembrie 2019, execuția veniturilor din exploatare a fost în sumă de **82.752,53** mii lei realizându-se în procent de 113,54 % comparativ cu nivelul aprobat și cuprind:

1.1 venituri din producția vândută 68.870,68 mii lei;

1.2 alte venituri din exploatare 13.881,85 mii lei.

### 1.1 Venituri din producția vândută

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 2019 – Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli).

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

Venituri din producția vândută	BVC 2019 aprobat (mii lei)	BVC 2019 executat (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
<b>a. venituri din servicii prestate total</b>	71.706,37	68.615,20	95,69
Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriana	10.154,19	10.154,19	100,00
Activități în domeniul securității aviației civile	15.505,14 <i>(11,66 mil pax.)</i>	14.934,45 <i>(11,23 mil pax.)</i>	96,32
Inspecția și verificarea din zbor a funcționarii mijloacelor PNA-Tc	6.524,60 <i>(400 ore)</i>	5.151,84 <i>(315,91 ore)</i>	78,96
Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi	24.666,81 <i>(12,02 mil pax.)</i>	23.487,69 <i>(11,42 mil pax.)</i>	95,22
Certificarea personalului aeronautic	3.918,75	4.199,06	107,15
Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice	10.936,88	10.687,97	97,72
<b>b. venituri din redevențe și chirii</b>	1,68	1,73	102,98
<b>c. alte venituri</b>	186,50	253,75	136,06
<b>1.1 Total venituri din producția vândută</b>	<b>71.894,55</b>	<b>68.870,68</b>	<b>95,79</b>

Pentru activitatea **Supervizarea furnizării serviciilor de navigația aeriană** încasările s-au realizat conform prevederilor Ordinului MT nr. 1779/2018 pentru modificarea și completarea anexei la OMTI nr. 1305/2012.

Activitatea **Inspecția și verificarea din zbor a funcționarii mijloacelor PNA-Tc** s-a materializat prin efectuarea unui număr de 315,91 ore de zbor dintr-un volum anual aprobat de 400 de ore.

La capitolele **Activități în domeniul securității aeronautice** și **Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi**, veniturile înregistrate au fost influențate de numărul de pasageri îmbarcați pe aeroporturile din România în anul 2019 și, în mod particular (în cazul supravegherii siguranței pasagerilor), de cele 3 plafoane de tarifare aplicate conform prevederilor legale în vigoare.

Veniturile capitolului **Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice** sunt influențate de factorul de sezonabilitate 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 253,75 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 13.881,85 mii lei - rd.14 Anexa 2 BVC, reprezintă venituri realizate din alte surse: penalități facturate aferente creanțelor neîncasate, sau a penalitatilor facturate conform prevederilor contractuale aferente obligațiilor neexecutate de către furnizorii de servicii, prime casare, imputații, retur prime casare,

retur prime asigurare, venituri concedii neefectuate in anul precedent și care se vor efectua în anul următor, venituri SPICE fonduri europene. În acest sens, penalitățile facturate până la data de 31 decembrie 2019 aferente contractului cu BBA se prezintă după cum urmează:

Document/Numar/Data	Valoare Document		Explicatii
	Lei	Euro	
<b>Creanțe de încasat de la Beechcraft Berlin Aviation</b>			
Factura 198496/31.12.2019	5,501,882.48	1,140,192.00	Penalități facturate pentru lipsa scrisorii de bună garanție aferentă contractului 2651/05.10.2017, cf. art.6.1 coroborat cu art.19.1, pentru perioada 01.06.2019-31.12.2019, 0,06% pe zi x 214 zile întârziere
Factura 198341/31/12/2019	411,355.70	85,248.00	Penalități facturate pentru intarzierea livrării aeronavei cf. art.9.6.1 coroborat cu art.19.1 din contractul 26510/05.10.2017 , pentru perioada 16.12.2019-31.12.2019 , 0,06% pe zi x 16 zile intarziere
Factura 198497/31/12.2019	514,194.62	106,560.00	Penalități facturate pentru neindeplinirea obligatiei privind instruirea personalului, conform art.17 coroborat cu art.19.1 din contractul 26510/05.10.2017, pentru perioada 12.12.2019-31.12.2019, 0.06% pe zi x 16 zile intarziere
Factura 198335/31.12.2019	7,173,015.00	1,486,512.00	Penalități facturate pentru neindeplinirea obligatiei privind intarzierea receptiei tehnico operative cf. art.3.2.3 coroborat cu art.19.1 din contractul 26510/05.10.2017, pentru perioada 08.03.2019-11.12.2019, 0.06 % pe zi x 279 zile intarziere
<b>TOTAL CREANȚE BEECHCRAFT BERLIN AVIATION</b>	<b>13,600,447.80 lei</b>	<b>2.818.512 euro</b>	

**2) Cheltuieli din exploatare 70.967,53 mii lei, din care:**

70.855,58 mii lei (generate din activitatea AACR)

111,95 mii lei ( generate din fonduri europene)

La 31 decembrie 2019, execuția cheltuielilor de exploatare a fost în sumă de 70.967,53 mii lei comparativ cu nivelul aprobat – 65.163,48 mii lei.

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

Cheltuieli (conform Anexei nr. 2 – Execuția BVC 2019)	BVC 2019 aprobat (mii lei)	BVC 2019 aprobat conform Hotărârii CA (mii lei)	BVC 2019 executat (mii lei)	%	%
1	2	3	4	5=4/3	6=4/2
<b>CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>	<b>65.163,48</b>	<b>65.163,48</b>	<b>70.967,53</b>	<b>108,91</b>	<b>108,91</b>
<b>1. Cheltuieli pentru exploatare totale, din care:</b>	<b>64.644,48</b>	<b>64.644,48</b>	<b>70.828,79</b>	<b>109,57</b>	<b>109,57</b>
<b>(A) Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:</b>	<b>10.113,15</b>	<b>10.689,89</b>	<b>9.583,40</b>	<b>89,65</b>	<b>94,76</b>
A1. Cheltuieli privind stocurile	1.503,46	1.208,86	955,77	79,06	63,57
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	2.844,27	1.407,67	1.175,00	83,47	41,31
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate, din care:	5.765,42	8.073,36	7.452,63	92,31	129,26
<b>(B) Cheltuielile cu impozite, taxe</b>	<b>131,92</b>	<b>131,92</b>	<b>127,15</b>	<b>96,38</b>	<b>96,38</b>
<b>(C) Cheltuieli cu personalul, din care:</b>	<b>49.331,95</b>	<b>49.590,21</b>	<b>47.882,71</b>	<b>96,56</b>	<b>97,06</b>
C0. Cheltuieli de natură salarială	44.864,89	44.864,89	43.371,04	96,67	96,67
C1. Cheltuieli cu salariile	42.050,39	42.050,39	40.810,07	97,05	97,05
C2. Bonusuri	2.814,50	2.814,50	2.560,97	90,99	90,99

C3. Alte cheltuieli cu personalul (drepturi salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești, plăți compensatorii)	688,23	946,49	892,30	94,27	129,65
C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat a altor organe de conducere, comisii și comitete	1.771,98	1.794,38	1.768,69	98,57	99,81
C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fonduri speciale și alte obligații legale	2.006,85	1.984,45	1.850,68	93,26	92,22
<b>(D) Alte cheltuieli de exploatare, total din care:</b>	<b>5.067,46</b>	<b>4.232,46</b>	<b>13.235,53</b>	<b>312,71</b>	<b>261,19</b>
Amortizări	4.761,51	3.926,51	3.650,45	92,97	76,67
Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane	241,52	241,52	9.528,04	3.945,03	3.945,03
<b>2. Cheltuieli financiare</b>	<b>519,00</b>	<b>519,00</b>	<b>138,74</b>	<b>26,73</b>	<b>26,73</b>

**Ajustări privind provizioanele f):** – se prezintă mecanismul de constituire a cheltuielilor și repunere pe venituri în funcție de evenimentele desfășurate pe parcursul exercițiului financiar 2019. Acestea cuprind ajustări de valoare privind activele circulante și ajustări privind provizioanele.

Nr. crt	Explicatii	BVC 2019 execuție (mii lei)
f)	<b>Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane , din care (conform Anexa nr.2 , rd 122 din execuția BVC 2019 ):</b>	<b>9.528,04</b>
f1)	<b>Cheltuieli privind ajustările și provizioanele (conform Anexa nr.2 , rd 123 din execuția BVC 2019 )</b>	<b>22.754,33</b>
	<b>f1.a)-cheltuieli din care:</b>	<b>2.024,78</b>
	ajustari deprecieri imobilizari corporale	2.024,78
	<b>f1.b)-cheltuieli din care:</b>	<b>13.521,98</b>
	provizion pierderi creanțe	33,52
	provizion clienți neincasati	7,33
	provizion stocuri cu mișcare lentă	10,30
	provizion pierderi valoare debitori	13.470,83
	<b>f1.c)-cheltuieli din care:</b>	<b>7.207,57</b>
	provizion accident Baia Mare	9,39
	provizion pensionare salariați AACR	3.446,18
	provizion indemnizații CA AACR	651,82
	provizion indemnizații directori contracte mandat	110,80
	provizion indemnizații monitorizareactivitati securitate neplătite în an anterior	38,28
	provizioane litigii salariați -dosar nr. 1277/122/2019 -1.340,63 mii lei -dosar nr. 3282/3/2019 -367,40 mii lei	1.708,03
	provizioane litigii terți	566,67
	provizion concedii odihnă neefectuate salariați	624,15
	provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat în an anterior	26,26
	provizion ore suplimentare neefectuate în an anterior	4,88
	provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate în an anterior	21,11
f2)	<b>Venituri privind ajustările și provizioanele (conform Anexa nr.2 , rd 126 din execuția BVC 2019 ), din care:</b>	<b>13.226,29</b>
	<b>f2.a)-venituri din care:</b>	<b>0,00</b>
	ajustari deprecieri imobilizari	
	<b>f2.b)-venituri din care:</b>	<b>58,06</b>
	provizion clienti neincasati	33,76
	provizion stocuri cu mișcare lentă	22,73
	provizion deprecieri creante debitori	1,57
	<b>f2. c)-venituri din care:</b>	<b>13.168,23</b>
	provizion accident Baia Mare	9,43

	provizion pensionare salariați AACR	3.024,96
	provizion indemnizații CA AACR	626,40
	provizion indemnizații directori contracte mandat	99,18
	provizion indemnizații monitorizare neplătite în an anterior	0,67
	provizion litigii terți - dosar 1690/3/2013-8.814,77 mii lei - dosar 45/3/2018-5,00 mii lei	8.839,77
	provizioane litigii salariați -dosar nr.32201/3/2017-454,59 mii lei -dosar nr.31786/3/2017-88,33 mii lei	542,92
	provizion pentru concedii neefectuate salariați	23,99
	provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat în an anterior	0,29
	provizion pentru ore suplimentare salariați sfârșit de an	0,51
	provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate în an anterior	0,11

### **B. Activitatea financiară:**

Veniturile financiare s-au realizat în anul 2019 în sumă de 200,62 mii lei, iar cheltuielile financiare realizate au fost în sumă de 138,74 mii lei.

Structura veniturilor/cheltuielilor financiare înregistrate la 31.12.2019 se prezintă astfel:

Venituri financiare	BVC 2019 Aprobat HG (mii lei)	BVC 2019 Aprobat Hotărâre CA (mii lei)	BVC 2019 Execuție (mii lei)	%	%
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Veniturile financiare, din care:	333,00	333,00	200,62	60,25	60,25
Venituri din diferențe de curs valutar	250,00	250,00	180,39	64,16	64,16
Venituri din dobânzi	83,00	83,00	40,23	48,47	48,47

Cheltuieli financiare	BVC 2019 Aprobat HG (mii lei)	BVC 2019 Aprobat Hotărâre CA (mii lei)	BVC 2019 Execuție (mii lei)	%	%
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Cheltuieli financiare, din care:	519,00	519,00	138,74	26,73	26,73
Cheltuieli din dobânzi -credite activitatea curentă	274,00	274,00	0,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	245,00	245,00	138,74	56,63	56,63

### **C. Proiectul european SPICE**

Având în vedere prevederile Regulamentului CE nr.1316/2016 de stabilire a CEF (Connecting Europe Facility), prin care sunt stabilite condițiile, metodele și procedurile pentru furnizarea asistenței financiare pentru rețelele trans-europene în scopul sprijinirii proiectelor de interes comun în sectorul transporturilor, telecomunicațiilor și infrastructurii energetice, precum și în baza Programului de lucru multi-anual stabilit în Anexa I la Decizia de Implementare a Comisiei Europene nr. C(2015) 7358, Agenția Europeană pentru Rețele și Inovații (INEA) a publicat în data de 05 Noiembrie 2015 un Anunț pentru transmiterea de propuneri (Call for Proposal, prescurtat CP) adresat exclusiv Statelor Membre eligibile pentru finanțare din Fondul de Coeziune (stabilite prin Decizia de Implementare a comisiei Europene nr. 2014/99/EU). În grupul țărilor care pot beneficia de finanțare prin Fondul de Coeziune este inclusă și România.

În conformitate cu prevederile art. 11(5) din regulamentul CEF și secțiunii 10.2 din programul multi-anual, ratele maxime de co-finanțare care pot fi acordate trebuie să fie cele aplicabile Fondului de Coeziune, anume **până la 85%** din valoarea proiectului. Costurile indirecte nu sunt acoperite de finanțare. Conform pct. 12.2.1 din CP, pentru a asigura eficientizarea finanțării EU, solicitanții sunt încurajați să transmită proiecte a căror valoare nu trebuie să fie mai mică de 500.000 euro în cazul studiilor, respectiv 1.000.000 euro în cazul activităților.

Având în vedere oportunitatea determinată de CP-ul menționat mai sus, AACR a elaborat și transmis o propunere care are în vedere proiectul **“Implementarea la nivel național a conceptului PBN”** astfel încât să se asigure îndeplinirea prevederilor Rezoluției OACI 37/11.

În urma acțiunilor desfășurate, propunerea de implementare a conceptului PBN la nivel național a fost aprobată la nivelul INEA și asumată de entitățile românești sus-menționate prin semnarea Acordului de Finanțare nr. INEA/CEF/TRAN/M2015/1125723 la data de 22.11.2016.

Activitățile AACR cuprinse în proiect pentru perioada 2016-2020 sunt în valoare de 957.000 Euro din care 813.450 Euro (85%) se asigură din bugetul INEA și 143.550 Euro(15%) se asigură din bugetul AACR.

Din valoarea totală alocată acestui proiect pentru perioada 2016-2020, AACR a consumat în anul 2019 suma de 111,95 mii lei (cota de 85%) urmând ca diferența să fie consumată până la finalizarea proiectului respectiv anul 2020.

**Execuția veniturilor și cheltuielilor aferente proiectului SPICE în anul 2019 :**

Proiect SPICE (cota 85% fonduri europene)	BVC 2019 Aprobat HG (mii lei)	BVC 2019 Aprobat Hotărâre CA (mii lei)	BVC 2019 Execuție (mii lei)	%	%
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Venituri din fonduri europene (aferente proiect SPICE)	370,32	370,32	111,95	30,23	30,23
Cheltuieli din fonduri europene (aferente proiect SPICE), din care:	370,32	370,32	111,95	30,23	30,23
a) cheltuieli materiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) cheltuieli cu salariile	148,60	148,60	55,55	37,38	37,38
c) cheltuieli privind prestarile de servicii	15,98	15,98	0,00	0,00	0,00
d) cheltuieli cu reclama si publicitatea	5,99	5,99	0,00	0,00	0,00
e) alte cheltuieli	199,75	199,75	56,40	28,24	28,24

**D. Bugetul activității de investiții** - detalierea acestui capitol este cuprinsă în Anexa nr.4 la BVC 2019 „Programul de investiții, dotări și surse de finanțare”.

La capitolul investiții, din totalul de 18.010,69 mii lei, aprobat prin bugetul anual pentru anul 2019, s-au realizat investiții de 10.414,33 mii lei.

În totalul aprobat de 18.010,69 mii lei pentru anul 2019, AACR RA a avut cuprins la capitolul investiții noi, 3 rate în sumă totală de 10.656,00 mii lei (2.220.000 eur) - reprezentând 25% din valoarea totală pentru achiziționarea aeronavei noi privind activitatea de verificări din zbor a mijloacelor PNA-Tc. În Anexa nr. 4 la BVC 2019 s-a înregistrat suma de 8.479,65 mii lei (1.776.000 eur) - 2 rate, din care s-a achitat o singură rată de 2.102,25 mii lei (444.000 Euro), reprezentând 5% din valoarea totală a contractului finalizat și semnat între AACR și Beechcraft Berlin Aviation GmbH, iar diferența de 6.366,16 mii lei (1.332.000 Euro) fiind reprezentată de valoarea facturii înregistrată în contabilitate după semnarea documentului de recepție tehnico-operativă.

Finanțarea investițiilor s-a realizat din surse proprii.

Explicații	BVC 2019 Aprobat HG (mii lei)	BVC 2019 Aprobat Hotărâre CA (mii lei)	BVC 2019 Execuție (mii lei)	%	%
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
<b>Total investiții BVC 2019, din care:</b>	<b>18.010,69</b>	<b>14.859,43</b>	<b>10.414,33</b>	<b>70,09</b>	<b>57,82</b>
1. Investiții în curs	2.410,00	309,35	301,93	97,60	12,53
2. Investiții noi	8.995,20	8.995,20	8.479,65	94,27	94,27
3. Total investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări)	553,05	345,17	344,84	99,90	62,35
4.1. Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale), din care:	3.357,10	2.879,47	794,01	27,57	23,65
4.1.1 imobilizari corporale AACR	1.633,25	1.155,62	754,52	65,29	46,20
4.1.2 imobilizari corporale fonduri europene	1.723,85	1.723,85	39,50	2,29	2,29
4.2. Dotări (alte achiziții de imobilizări necorporale), din care:	2.695,34	2.330,24	493,90	21,20	18,32
4.2.1 imobilizari necorporale AACR	1.094,84	729,74	493,90	67,68	45,11
4.2.2 imobilizari necorporale fonduri europene	1.600,50	1.600,50	0,00	0,00	0,00

### 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 2018 și 2019.

#### Bilanțul contabil

Nr crt	Explicații	Valori (lei)	
		2018	2019
0	1	2	3
1.	Imobilizări necorporale	394.181	735.976
2.	Imobilizări corporale	45.432.262	49.846.453
3.	Imobilizări financiare	2.975	2.975
4.	<b>Active imobilizate-total (1+2+3)</b>	<b>45.829.418</b>	<b>50.585.404</b>
5.	Stocuri	481.704	447.850
6.	Creanțe	7.602.325	7.621.368
7.	Investiții pe termen scurt	14.125.162	8.947.604
8.	Casă și conturi la bănci	3.394.898	10.451.320
9.	<b>Active circulante-total (5+6+7+8)</b>	<b>25.604.089</b>	<b>27.468.142</b>
10.	Cheltuieli în avans (ct 471)	181.187	212.319
11.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an</b>	<b>7.887.145</b>	<b>23.019.471</b>
12.	<b>Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (8+9-10-15)</b>	<b>17.023.117</b>	<b>3.903.535</b>
13.	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (4+11-16)</b>	<b>62.857.522</b>	<b>54.490.795</b>
14.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, din care:		
15.	Provizioane	14.942.964	8.982.298
16.	Venituri în avans, din care:	874.531	755.599
17.	Capital –patrimoniul regiei	12.546	12.546
18.	Rezerve din reevaluare	6.887.880	6.797.761
19.	Rezerve	29.422.206	30.576.800
20.	Rezultat reportat	36.844	33.213
21.	Rezultatul exercițiului	11.550.578	8.154.603
22.	Repartizarea profitului		
	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII (17+18+19+20+21-22)</b>	<b>47.910.054</b>	<b>45.508.497</b>



## INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

Indicatorii financiari oferă un mijloc rapid și relativ simplu de examinare a solidității financiare a unei entități. Rolul unui indicator este să facă legătura între diverse cifre care apar în situațiile financiare sau legătura dintre o cifră din situațiile financiare și unele resurse ale entității.

Indicatorii pot fi foarte utili când se compară soliditatea financiară a diferitelor entități.

Calculând un număr relativ mic de indicatori, este posibil să se alcătuiască o imagine destul de bună a poziției și performanței financiare a unei entități. Indicatorii sunt folosiți pe scară largă de cei interesați de entități și performanțele lor.

Este important să se aprecieze faptul că indicatorii reprezintă punctul de plecare al unei analize mai aprofundate.

Indicatorii ajută la evidențierea atuurilor și a punctelor slabe ale unei entități, din punct de vedere financiar.

Felul în care este prezentat un anumit indicator depinde de necesitățile utilizatorilor informației.

Se pot calcula un număr mare de indicatori. Totuși, pentru utilizatori sunt folositori doar un număr relativ mic de indicatori, care au la bază relații cheie.

Nu există o listă de indicatori general acceptată, care se poate aplica la situațiile financiare și nicio metodă standard de calculare a multor indicatori. În practică, se întâlnesc variații, atât din punctul de vedere al alegerii indicatorilor, cât și al metodei de calcul al acestora.

Totuși, pentru comparație este importantă consecvența în modul de calcul al indicatorilor. Indicatorii analizați mai jos sunt cel mai frecvent utilizați, fiind printre cei mai importanți pentru luarea deciziilor.

Indicatorii pot fi grupați în câteva categorii; fiecare reflectă un anumit aspect al performanței sau poziției financiare. Categoriile de indicatori prezentate în continuare oferă o bază utilă pentru explicarea naturii indicatorilor financiari întâlniți în practică:

**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.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 27.468.142}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 23.019.471} = 1,19$$

**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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 27.468.142-447.850}{\text{Datorii curente} \quad 23.019.471} = 1,17$$

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 că 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 continuității activității și nicio analiză financiară pe bază 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 creditorii, 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.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{23.019.471}{78.265.865} \times 100 = 29\%$$

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

**3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)**
**a) Viteza de rotație a debitorilor-clienți**

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

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{7.435.800}{68.870.679} \times 365 = 36,5 \text{ zile}$$

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 plata a datoriilor comerciale (numar de zile)**, exprima numărul de zile de creditare până la care AACR a achitat datoriile comerciale.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{5.278.993}{68.870.679} \times 365 = 25,55 \text{ zile}$$

**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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{68.870.679}{50.585.404} = 1,36$$

**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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{68.870.679}{78.265.865} = 0,87$$

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

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

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{11.985.623}{45.508.497} \times 100 = 26\%$$

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.

$$\text{b) Rentabilitatea economica (R}_e\text{)} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100 = \frac{11.923.740}{78.265.865} \times 100 = 15\%$$

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.

$$\text{c) Rentabilitatea financiara (R}_f\text{)} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{8.154.603}{45.508.497} \times 100 = 17\%$$

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

$$\text{d) Rata profitului (R}_p\text{)} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{11.985.623}{68.870.679} \times 100 = 17\%$$

**e) Solvabilitatea patrimoniala (S<sub>p</sub>)** 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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{45.508.497}{78.265.865} \times 100 = 58\%$$

### **Cap.X ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PROPRIU SI ACTIUNILE DE CONTROL DERULATE**

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 a fi efectuate în anul 2019 conform programului de activitate pentru controlul financiar de gestiune pe anul 2019 aprobat sub nr. 36083/19.12.2018, cu modificările și completările ulterioare, au fost realizate.

Activitatea Compartimentului Control Financiar de Gestiune desfășurată în anul 2019 se prezintă astfel:

- Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 al AACR RA;
- Verificarea prin sondaj a încasărilor și plăților efectuate prin virament bancar sau în numerar și a respectării disciplinei de casă în anul 2018;
- Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative în semestrul II 2018;
- Verificarea principalelor gestiuni, a modului de stabilire și reținere a garanțiilor gestionarilor, a existenței cazierului judiciar și a actelor de constituire a gestiunilor;
- Verificarea execuției bugetare pe semestrul I 2019;
- Verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura

activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pe anul 2018 și a stadiului de îndeplinire a măsurilor stabilite în urma inventarierii anuale a patrimoniului pe anul 2018;

- Verificarea execuției bugetare trimestrul III 2019;
  - Punere în aplicare prevederi Decizia Directorului General al AACR nr. D1148/26.11.2019;
  - Analiza implementării măsurilor propuse de Compartimentul CFG pe parcursul anului 2019 și întocmirea programului de activitate CFG pe anul 2020;
  - 12 acțiuni de verificare inopinată a valorilor existente în casierie.
- Nu au fost constatate cazuri de sustrageri sau fraude.

### **Cap. XI. AUDITUL INTERN**

În anul 2019, activitatea Compartimentului Audit Public Intern s-a desfășurat în conformitate cu:

- Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicată;
- Normele specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor, aprobate prin O.M.T. nr. 1380/03.11.2016;
- Planul de audit intern actualizat pentru anul 2019, aprobat de către Directorul General;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activităților de audit public intern în cadrul RA-AACR, 2019;
- Carta auditului public intern din cadrul RA-AACR.

La începutul anului 2019, Compartimentul Audit Public Intern a elaborat în conformitate cu art. 13 lit.f) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern, Raportul privind activitatea de audit intern organizată și desfășurată în anul 2018 la nivelul RA-AACR. După aprobare, Raportul a fost transmis Ministerului Transporturilor și către Curtea de Conturi a României și a fost prezentat ulterior Consiliului de Administrație al AACR.

În continuare, în baza Planului de audit intern pentru anul 2019, s-au realizat misiuni de asigurare și consiliere, desfășurate în conformitate cu cadrul legal în vigoare, aplicabil.

O parte din misiunile de audit intern din anul 2019 au fost realizate la solicitarea Consiliului de Administrație al RA AACR. La finele anului 2019, la solicitarea Serviciului Audit Intern din cadrul Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor, s-a realizat o misiune de audit ad-hoc de regularitate cu tema „**Urmărirea modului de derulare a activității la nivelul RA AACR**”. La finalul fiecărei misiuni derulate, prin rapoartele de audit intern prezentate, s-au oferit conducerii R.A. AACR concluzii specifice ale constatărilor efectuate referitoare la temele auditate, făcându-se și o serie de recomandări de îmbunătățire a activităților respective și propuneri de soluții pentru misiunile de consiliere.

Prin recomandările făcute în cadrul misiunilor finalizate, s-a urmărit, în principal, îmbunătățirea activităților derulate și creșterea gradului de urmărire a riscurilor, prin diminuarea nivelurilor acestora și/sau menținerea lor sub control. Ca urmare a analizelor de risc efectuate, s-a constatat că nivelul de risc aferent activităților/obiectivelor specifice prevăzute în misiunile respective derulate este mic și nu au fost constatate disfuncționalități de fond sau majore. De asemenea, conform procedurilor specifice pentru activitatea de audit intern s-au derulat activități permanente de urmărire a recomandărilor incluse în rapoartele misiunilor de audit intern efectuate în perioadele anterioare.

În luna noiembrie 2019, în baza normelor specifice de audit public intern, cât și în conformitate cu procedurile interne API, a fost întocmit proiectul Planului anual de audit intern pentru 2020, care cuprinde misiunile de audit intern ce se realizează pe parcursul unui an, ținând cont de rezultatul evaluării riscurilor și de resursele disponibile, document aprobat de Directorul General al AACR în luna decembrie 2019.

Totodată, la finele anului 2019, în luna decembrie, a fost elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern pentru anul 2020, document care

garantează că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, procedurile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și conduce la îmbunătățirea activității compartimentului de audit intern.

### **Cap.XII. DIVERSE**

Inventarierea patrimoniului – prin Decizia Directorului General nr. D980/08.10.2019 s-a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului regiei. Inventarierea a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr.82/1991, a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a Procedurii interne privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în cadrul AACR, PI-EC-INV, Ediția 4/2017.

Rezultatele inventarierii au fost analizate de către Comisia de inventariere, înregistrându-se diferențe față de evidențele contabile (minusuri de inventar), conform procesului verbal de inventariere al comisiei nr.1 înregistrat cu nr.1295/17.01.2020, în care au fost prezentate toate constatările și demersurile efectuate pentru recuperarea minusurilor constatate la inventariere de către membrii comisiei. Procesul verbal al comisiei centrale nr. 5731/27.02.2020 privind inventarierea patrimoniului la data de 31 decembrie 2019, a fost aprobat de către Directorul General.

Prezentul Raport al Administratorilor, împreună cu Situațiile Financiare (întocmite conform OMFP nr. 1802/2014), va fi aprobat de către Consiliul de Administrație.

**Președinte CA**  
**Sorin Aurel ENCUTESCU**

**Director General**  
**Armand PETRESCU**

**Șef SGAF**  
**Alina RACHIERU**



Întocmit  
Ștefania ENACHE