

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**  
**aferente Situațiilor Financiare încheiate pentru anul 2020**

**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 2020, conducerea regiei a fost asigurată de:

Funcția	Nume și prenume	Perioada
Director General	Petrescu Armand	01.01.2020-31.12.2020
Director Adjunct SOAN / Director general adjunct 1	Roman Tudorel	01.01.2020-31.12.2020
Director general adjunct 2	Encutescu Aurel Sorin	01.01.2020-31.12.2020
Director-Direcția Operațiuni Aeriene și Certificare Personal	Olinescu Cristian	01.01.2020-31.12.2020
Director-Direcția Aerodromuri și Navigație Aeriană	Cepoi Sorinel	01.01.2020-31.12.2020
Director -Direcția Securitate Aeronautică și Cibernetică	Grosu Ion	01.01.2020-31.12.2020
Director -Direcția Navigabilitate	Tronaru Dragos	01.01.2020-31.12.2020
p. Director Direcția Supraveghere și Verificări din Zbor	Achim Daniel	01.01.2020-31.12.2020 - a îndeplinit și atribuțiile postului de Director DSVZS

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, 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. 58/2021 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. Situația modificărilor capitalului propriu;
4. Situația 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 imobilizate la 31 decembrie 2020 (corectate cu amortizarea calculată la aceeași dată) sunt în valoare de 53.313.723 lei și provin din:

- A1. imobilizări corporale în valoare de 51.327.365 lei;
- A2. imobilizări necorporale în valoare de 1.983.383 lei;
- A3. imobilizări financiare în valoare de 2.975 lei.

Situația evoluției imobilizărilor în cursul anului 2020 se prezintă astfel:

**A1. Imobilizări corporale**

Valoarea imobilizărilor corporale la finele anului 2020 este de 53.313.723 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție cu următoarea componență:

Explicații	Existent la 31.12.2019	Modificari 2020		Existent la 31.12.2020
		Intrari	Iesiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total imobilizări corporale, din care:</b>	<b>55.408.257</b>	<b>43.431.005</b>	<b>39.566.084</b>	<b>59.273.178</b>
-Construcții (212.1)	8.145.836	0	0	8.145.836
-Echipamente tehnologice (213.1)	4.747.570	5.109.942	16.844	9.840.668
-Aparate de măsură și control (213.2)	1.384.646	415.890	121.583	1.678.953
-Mijloace de transport (213.3)	1.130.505	37.905.173	0	39.035.678
-Mobilier, birotică (214)	162.341	0	2.322	160.019
-Investiții imobiliare în curs de execuție (231)	35.765.524	0	35.353.500	412.024
-Avansuri imobilizări corporale (4093)	4.071.835	0	4.071.835	0

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale regia folosește metoda liniară.

Amortizarea aferentă ieșirilor în valoare totală de 140.623 lei reprezintă amortizarea aferentă imobilizărilor corporale ieșite din evidență prin transfer la obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe în valoare de 140.322 lei, casate în valoare de 301 lei.

Pentru imobilizări corporale s-au calculat amortismente la sfârșitul anului 2020 în sumă totală de 4.549.408 lei.

Situația amortizării pe categorii de active corporale se prezintă astfel:

Explicații	Existent la 31.12.2019	Modificări 2020		Existent la 31.12.2020
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total amortizare imobilizări corporale, din care:</b>	<b>3.537.028</b>	<b>4.549.408</b>	<b>140.623</b>	<b>7.945.813</b>
-Construcții (2812.1)	287.689	302.613	0	590.302
-Echipamente tehnologice(2813.1)	2.326.916	2.313.616	16.719	4.623.813
-Aparate de masura si control (2813.2)	516.173	737.689	121.582	1.132.280
-Mijloace de transport (2813.3)	378.696	1.168.387	0	1.547.083
-Mobilier, birotică (2814)	27.554	27.103	2.322	52.335

Valoarea netă a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2020 este de **51.327.365** lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție 59.273.178 lei minus amortizarea cumulată 7.945.813 lei.

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că la sfârșitul anului 2020 valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale însumează 51.327.365 lei (59.273.178-7.945.813) și se regăsește structurată pe categorii de imobilizări astfel:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2019	Existent la 31.12.2020	Diferențe
0	1	2	3=1-2
<b>Total imobilizări corporale, din care:</b>	<b>51.871.229</b>	<b>51.327.365</b>	<b>543.864</b>
-Construcții (212)	7.858.147	7.555.534	302.613
-Echipamente tehnologice (21311)	2.420.654	5.216.855	-2.796.201
-Aparate de masura si control (2132)	868.473	546.673	321.800
-Mijloace de transport (2133)	751.809	37.488.595	-36.736.786
-Mobilier, birotică (214)	134.787	107.684	27.103
-Investitii imobiliare in curs de executie (231)	35.765.524	412.024	35.353.500
-Avansuri imobilizari corporale (4093)	4.071.835	0	4.071.835

## A2. Imobilizări necorporale

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2019	Modificări 2020		Existent la 31.12.2020
		Intrări	leșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total imobilizări necorporale, din care:</b>	<b>4.061.666</b>	<b>3.309.482</b>	<b>1.579.332</b>	<b>5.791.816</b>
- Alte imobilizări necorporale (208)	3.963.773	1.783.191	0	5.746.964
- Avansuri imobilizari necorporale (4094)	97.893	1.526.291	1.579.332	44.852

Amortizarea aferentă anului 2020 pentru imobilizările necorporale este în valoare de 482.743 lei. Pentru imobilizările necorporale, până la 31 decembrie 2020 s-au calculat amortismente în valoare de 1.983.383 lei .

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2019	Modificări 2020		Existent la 31.12.2020
		Intrări	leșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total amortizare imobilizări necorporale, din care:</b>	<b>3.325.690</b>	<b>482.743</b>	<b>0</b>	<b>3.808.433</b>
-Alte imobilizări necorporale(2808)	3.325.690	482.743	0	3.808.433

## A3. Imobilizări financiare

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2019	Modificări 2020		Existent la 31.12.2020
		Intrări	leșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total alte împrumuturi, din care:</b>	<b>2.975</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.975</b>
-Alte împrumuturi (2678)	2.975	0	0	2.975

## B. ACTIVE CIRCULANTE ȘI CREANȚE

La 31 decembrie 2020 activele circulante sunt în valoare de 16.435.610 lei. Prezentăm mai jos situația detaliată a activelor circulante:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2019	Existent la 31.12.2020	Diferențe
			lei
0	1	2	3=2-1
<b>I.Stocuri</b>	<b>447.850</b>	<b>465.972</b>	<b>18.122</b>
<b>II.Creanțe , din care:</b>	<b>7.621.368</b>	<b>9.576.629</b>	<b>1.955.261</b>
Creanțe comerciale, din care:	7.409.393	3.776.993	-3.632.400
• Furnizori debitori (4092)	21.586	20.319	-1.237
• Clienți cerți :	7.395.510	3.090.186	-4.305.324
-Clienți externi	4.693	18.396	13.703
-Clienți interni	7.390.817	3.071.790	-4.319.027
• Clienți incerți (4118)	316.908	321.968	5.060
• Ajustări creanțe clienți(491)	-316.908	-321.968	-5.060
• Clienți - facturi de întocmit (418)	-7.703	666.488	674.191
Alte creanțe	211.975	5.799.636	5.587.661
<b>III. Investiții termen scurt</b>	<b>8.947.604</b>	<b>1.232.980</b>	<b>-7.714.624</b>
<b>III. Disponibilități</b>	<b>10.451.320</b>	<b>5.160.029</b>	<b>-5.291.291</b>
<b>Total active circulante</b>	<b>27.468.142</b>	<b>16.435.610</b>	<b>-11.032.532</b>

Valoarea totală a clienților cerți la 31 decembrie 2020 este de 3.071.790 lei, din care clienți externi în sumă de 18.396 lei și clienți interni în sumă de 3.090.186 lei.

Valoarea totală a clienților incerți în sumă de 321.968 lei reprezintă creanțe aflate în litigii economice pentru care s-au constituit provizioane conform Codului Fiscal.

„ Alte creanțe „ - suma de 5.799.636 lei se regăsește în bilanț la capitolul „alte creanțe” și constă în :

	(lei)
• Creanțe personal	629.589
• Creanțe bugetul statului	2.513.813
• Subvenții fonduri UE de primit program SPICE	2.465.104
• Ajustari depreciere creante	(32.303.362)
• Impozit profit	189.756
• TVA neexigibilă	863
• Debitori diverși	32.303.782
• Dobânzi de încasat	91

### C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile înregistrate în avans în valoare de **244,868** lei reprezintă plăți efectuate în anul 2020 pentru obligații de plată scadente în anii urmatori, precum suma de **148.468** lei ce reprezintă cheltuieli cu dobânzile ce urmează a fi plătite către ANAF, în anul 2021 conform deciziei de eşalonare la plată a obligațiilor bugetare datorate aferente anului 2020. Valoarea totală a sumelor evidențiate în contul de cheltuieli în avans este de **393.336 lei** și se prezintă detaliat:

	(lei)
• Prime de asigurare (bunuri și personal)	57.862
• Mentenanță sistem de examinare teoretică a personalului aeronautic	22.123
• Abonamente soft-uri si publicatii	22.409
• Abonamente monitorizare parametrii motoare	19.763
• Abonamente FMS baza de date	28.727
• Cheltuieli certificate digitale	936
• Abonament manual Jeppesen	9.539
• Abonament servicii date Omnistar	12.502
• Roviniete	63
• Taxe curs	1.834
• Tichete de masa	69,110
• Dobânzi ANAF obligații fiscale aferente anului 2020	148,468

**D. 1. 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 – 18.222.879 lei.

În categoria acestor datorii se regăsesc datorii curente către diverși furnizori și bugetul de stat achitate conform scadențelor:

(lei)		
Datorii	2019	2020
<b>Sume datorate institutiilor de credit (A)</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>
<b>Avansuri încasate în contul comenzilor, cont 419 (B)</b>	<b>35.490</b>	<b>47.546</b>
<b>Datorii comerciale, din care: (C)</b>	<b>9.339.172</b>	<b>619.490</b>
Furnizori - cont 401	297.099	364.727
Furnizori de imobilizări, cont 404	7.328.678	129.948
Furnizori facturi nesosite, cont 408	1.713.394	124.815
<b>Alte datorii , din care : (D)</b>	<b>8.644.809</b>	<b>12.555.843</b>
Sume datorate – garanții bună execuție, cont 167	7.307	20.345
Datorii față de personal, cont 421+423+424	2.227.393	871.417
Drepturi de personal neridicate, cont 426	1.078	12.326
Rețineri din salarii către terți, cont 427	29.439	29.736
Alte datorii cu personalul, cont 4281	128.210	144.721
Contribuții asigurări sociale, cont 431	1.821.727	6.742.154
Contribuție asiguratorie de muncă, cont 436	114.306	210.796
Contribuții pensii facultative, cont 438	31.013	29.693
Impozit pe profit, cont 4411	2.320.590	0
TVA de plată, cont 4423	1.581.161	2.688.056
TVA neexigibilă, cont 4428	-	78.379
Impozit pe salarii, cont 444	343.587	842.902
Alte impozite si taxe 446	0	664.692
Fonduri speciale, cont 447	13.271	65.187
Alte datorii buget de stat 4481	0	148.468
Debitori diverși, cont 462	25.727	19.297
<b>Total (A+B+C+D)</b>	<b>23.019.471</b>	<b>18.222.879</b>

**D.2. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**

În cursul anului 2020, pentru plata ultimelor două rate aferente contractului de furnizare pentru noua aeronavă de calibrare, regia a angajat de la Banca Comercială Română un credit investiții pe termen lung, în valoare de 1.776.000 euro/8.648.054 LEI, pe o durată de 7 ani, perioadă de grație 1 an de la data contractării, cu o dobândă de Euribor 3M + 1.4% marja băncii.

**E. PROVIZIOANE:**

În anul 2020 AACR a constituit următoarele provizioane în sumă de 11.642.019 lei:

• provizion despăgubiri accident aviatic Baia Mare	9.288
• provizion pensionare salariați AACR	3,990,489
• provizion indemnizații CA AACR	83.154
• provizion indemnizații directori contracte mandat	110.730
• provizion indemnizații monitorizare neplătite în an anterior	16.779
• provizion litigii salariați	210.500
• provizion litigii terți	6.411.841
• provizion concedii odihnă neefectuate salariați anul 2020	729.416
• provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat anul 2020	50.021
• provizion ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2020	24.905
• provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate la sfârșitul anului 2020	4.897

Din provizioanele înregistrate în anii anteriori, în anul 2020 s-au anulat și reluat la venituri provizioane în suma de 5,446,529 lei, sume constituite pentru:

	(lei)
• provizion pentru 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	115.768
• provizion indemnizații monitorizare neplătite la sfârșitul anului 2019	38.699
• provizion litigii salariați	367.395
• provizion litigii terți	141.045
• provizion concedii odihnă neefectuate salariați anul 2019	623.695
• provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat anul 2019	26.261
• provizion ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2019	21.390
• provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate la sfârșitul anului 2019	4.880

**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 3.990.489 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 9.288 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 AACR, având ca obiect plata unor drepturi salariale, s-au constituit provizioane în valoare de 210.500 lei pentru dosarul nr. 32643/3/2020.

Pentru litigiile cu terți s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 6.411.841 lei pentru următoarele dosare:

- Dosarul nr. 10808/3/2020 - 1.850.755 lei;
- Dosarul nr. 10806/3/2020 - 1.550.300 lei;
- Dosarul nr. 10805/3/2020 - 1.962.609 lei;
- Dosarul nr. 10807/3/2019 - 1.023.508 lei;
- Dosarul nr. 9151/299/2020 - 5.000 lei;
- Dosarul nr. 6654/2/2018 - 19.667 lei.

Provizion pentru indemnizațiile pentru Monitorizarea Activității Aviației Civile - S-a constituit provizion aferent anului 2020 pentru sumele convenite salariaților din cadrul Direcției de Securitate Aeronautică aferente indemnizațiilor pentru monitorizarea aviației civile neplatite în 2020, în valoare de 16.779 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 110.730 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 83.154 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 2020 sunt în valoare de 25.036.161 lei:

	(lei)
• Patrimoniul AACR	12.546
• Rezerve din reevaluare	6.795.684
• Rezerve legale	2.509
• Alte rezerve	34.569.187
• Rezultatul reportat (sold creditor)	140.268
• Rezultatul exercițiului financiar 2020 (sold debitor)	(16.484.033)

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

La 31 dec. 2020 AACR a realizat o pierdere netă în sumă de 16.484.033 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 60.650.021 lei
- cheltuieli totale 75.829.395 lei

Rezultat brut (pierdere) : - 15.179.374 lei

Impozit pe profit : 1.304.659 lei

Pierdere netă : (16.484.033) lei

**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, dobânzi de încasat, datoriile, cheltuielile 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 2020**

Element al capitalului propriu	Sold la	Cresteri	Reduceri	(lei)
	01/01/2020			Sold la
0	1	2	3	4
Patrimoniul regiei	12.546	0	0	12.546
Rezerve din reevaluare	6.797.761	0	2.077	6.795.684
Rezerve legale	2.509	0	0	2.509
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	131.597	2.077	0	133.674
Alte rezerve	30.574.291	3.994.895	0	34.569.186
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
Sold creditor	0	0	0	6.595
Sold debitor	164.810	33.220	204.625	0
Rezultatul exercițiului financiar				
Sold creditor	8.154.603	68.253.436	92.892.072	0
Sold debitor				16.484.033
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>45.508.497</b>	<b>72.283.628</b>	<b>93.098.774</b>	<b>25.036.161</b>

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

FLUXURI DE NUMERAR - METODA INDIRECTĂ	(lei)	
	Anul încheiat la 31-12-2019	Anul încheiat la 31-12-2020
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
Profit net înainte de impozit	11.985.623	-15.179.374
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu deprecierea	26.371.252	35.578.486
Venituri din reluări de provizioane	-13.226.290	-7.603.414
Venituri din dobânzi	-40.234	-16.145
Cheltuieli cu dobânzile	-	2.274



Venituri din diferente de curs valutar pentru activitatea de exploatare	-146.900	-564.548
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar pentru activitatea de exploatare	138.739	172.088
Castiguri din cedarea de mijloace fixe	-5.571	0
Subventii pentru investitii virate la venituri	-25.393	-59.455
<b>Rezultat din exploatare inaintea modificarilor in capitalul circulant</b>	<b>25.051.226</b>	<b>12.329.912</b>
(Cresterea)/descresterea creantelor	-13.619.580	-18.134.798
(Cresterea)/descresterea stocurilor	33.854	-18.196
(Cresterea)/descresterea cheltuielilor in avans	-31.132	-181.016
(Cresterea)/descresterea veniturilor in avans	-	0
Cresterea/(descresterea) datoriilor catre furnizori si stat	13.475.313	-3.585.853
<b>Numerar generat de exploatare</b>	<b>24.909.778</b>	<b>-9.589.951</b>
Impozit pe profit platit	-1.377.531	-3.815.005
Varsaminte din profit catre stat	-	-180.428
Participarea salariatilor la profit	-	0
<b>Numerar net generat/(folosit) de activitati de exploatare</b>	<b>23.532.247</b>	<b>-13.585.384</b>
<b><u>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</u></b>		
Achizitii de terenuri si mijloace fixe	-11.279.347	-5.961.585
Incasari din vanzarea de mijloace fixe	6.800	0
Venituri din diferente de curs valutar pentru activitatea de investitii	-	1.333.554
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar pentru activitatea de investitii	13.488	-79.831
Dobanzi incasate	-	0
Alte împrumuturi-garanții pe termen lung	-2975	0
<b>Numerar net generat/(folosit) in activitatea de investitii</b>	<b>-11.262.034</b>	<b>-4.707.862</b>
<b><u>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</u></b>		
Rambursari de imprumuturi pe termen lung	-	8.648.054
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Varsaminte din profitul net al regiilor autonome	-10.391.349	-3.330.687
Dobanzi platite	-	-30.036
<b>Numerar net generat/(folosit) in activitatea de finantare</b>	<b>-10.391.349</b>	<b>5.287.331</b>
Cresterea neta de numerar si echivalente de numerar	<b>1.878.864</b>	<b>-13.005.915</b>
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	<b>17.520.060</b>	<b>19.398.924</b>
Numerar si echivalente de numerar la finele perioadei	<b>19.398.924</b>	<b>6.393.009</b>

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

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 al AACR – R.A. a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 227 din 26/03/2020 publicată în Monitorul Oficial. Partea I nr. 270 din 01/04/2020 și rectificat prin Hotărârea Guvernului nr. 917 din 28/10/2020 publicată în Monitorul Oficial. Partea I nr. 1034 din 05/11/2020 .

### **Venituri totale : 60.650.02 mii lei. din care:**

- 60.500.12 mii lei ( generate din activitatea AACR)
- 149.90 mii lei ( generate din fonduri europene)

### **Cheltuieli totale : 75.829.39 mii lei. din care:**

- 75.679.49 mii lei ( generate din activitatea AACR)
- 149.90 mii lei ( generate din fonduri europene)

**Rezultat brut (pierdere) : - 15.179.37 mii lei - BVC Anexa nr. 1. rd 20**

**Impozit profit : 1.304.66 mii lei - BVC Anexa nr. 1. rd 21**

**Pierdere netă : (16.484.03 mii lei) - BVC Anexa nr. 1. rd 26**

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

#### **1) Venituri din exploatare: 58.735.78 mii lei. din care:**

**58.585.88 mii lei** (generate din activitatea AACR)

**149.90 mii lei** (generate din fonduri europene)

- La 31 decembrie 2020. execuția veniturilor din exploatare a fost în sumă de **58.735.78** mii lei realizându-se în procent de 95.65 % comparativ cu nivelul aprobat și cuprind:

1.1 venituri din producția vândută 39.502.42 mii lei;

1.2 alte venituri din exploatare 19.233.36 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 2020 – 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 2020 aprobat (mii lei)	BVC 2020 executat (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
<b>a. venituri din servicii prestate total</b>	42.411.91	39.444.67	93.00
Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriana	10.924.65	10.924.65	100.00
Activități în domeniul securității aviației civile	5.715.16 <i>(4.23 mil pax.)</i>	4.786.72 <i>(3.54 mil pax.)</i>	83.75
Inspekția și verificarea din zbor a funcționării mijloacelor PNA-Tc	7.612.11 <i>(459.01 ore)</i>	7.845.49 <i>(471.41 ore)</i>	103.07
Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi	6.658.18 <i>(4.23 mil pax.)</i>	5.099.51 <i>(3.54 mil pax.)</i>	76.59
Certificarea personalului aeronautic	3.109.03	3.783.95	121.71
Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice	8.392.78	7.004.35	83.46
<b>b. venituri din redevențe și chirii</b>	1.75	1.70	97.14
<b>c. alte venituri</b>	40.74	56.05	137.58
<b>1.1 Total venituri din producția vândută</b>	<b>42.454.40</b>	<b>39.502.42</b>	<b>93.05</b>

Pentru activitatea **Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriană** încasările s-au realizat conform prevederilor Ordinului MTIC nr. 57/2020 pentru modificarea și completarea anexei la OMTI nr. 1305/2012.

Activitatea **Inspekția și verificarea din zbor a funcționării mijloacelor PNA-Tc** s-a materializat prin efectuarea unui număr de 471.41 ore de zbor dintr-un volum anual aprobat de 459.01 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 2020 și în mod particular (în cazul supravegherii siguranței pasagerilor), de cele 3 plafoane de tarifare aplicate conform prevederilor legale în vigoare, având în vedere restricțiile de călătorie impuse de pandemia cu virusul SARS-CoV-2 - întrucât țările și-au închis granițele în încercarea de a stopa răspândirea acestuia.

Veniturile capitolului **Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice** sunt influențate de factorul de sezonalitate și repetabilitate, având strânsă legătură cu trendul domeniului aeronautic intern și volumul cererii de servicii prestate din partea clienților AACR.

**Alte venituri** - în valoare de 56.05 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 19.233.36 mii lei - rd.14 Anexa 2 BVC reprezintă venituri realizate din alte surse, din care :

- venituri realizate din alte surse respectiv penalități creanțe neîncasate în sumă de 495.37 mii lei;
- venituri realizate din alte surse respectiv penalități în valoare de 18.358.03 mii lei pentru furnizorul Beechraft Berlin Aviation GmbH, urmare depășirii termenelor de execuție stipulate în contractul de furnizare a noii aeronave;

- venituri din subvenții/ investiții în valoare 59.45 mii lei. din care 46.44 mii lei aferente investițiilor din fonduri europene (proiectul SPICE) reprezentând cota de 85% recuperată de la INEA;

- alte venituri în valoare de 257.33 mii lei. din care 103.46 mii lei venituri din subvenții/ cheltuieli aferente cheltuielilor din fonduri europene (proiectul SPICE) reprezentând cota de 85% recuperată de la INEA.

**2) Cheltuieli din exploatare 75.568.43 mii lei. din care:**

75.418.53 mii lei (generate din activitatea AACR)

149.90 mii lei ( generate din fonduri europene)

La 31 decembrie 2020. execuția cheltuielilor de exploatare a fost în sumă de 75.568.43 mii lei comparativ cu nivelul aprobat – 78.348.58 mii lei.

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

Cheltuieli (conform Anexei nr. 2 – Execuția BVC 2020)	BVC 2020 aprobat (mii lei)	BVC 2020 executat (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
<b>CHELTUIELI TOTALE. din care:</b>	<b>78.662.38</b>	<b>75.829.39</b>	<b>96.40</b>
<b>1. Cheltuieli pentru exploatare totale. din care:</b>	<b>78.348.58</b>	<b>75.568.43</b>	<b>96.45</b>
<b>(A) Cheltuieli cu bunuri și servicii. din care:</b>	<b>9.965.70</b>	<b>7.167.92</b>	<b>71.93</b>
A1. Cheltuieli privind stocurile	1.862.20	1.057.87	56.81
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	1.925.62	1.191.11	61.86
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate	6.177.88	4.918.94	79.62
<b>(B) Cheltuielile cu impozite. taxe</b>	<b>657.41</b>	<b>184.46</b>	<b>28.06</b>
<b>(C) Cheltuieli cu personalul. din care:</b>	<b>48.113.42</b>	<b>40.228.94</b>	<b>83.61</b>
C0. Cheltuieli de natură salarială	43.430.85	36.938.42	85.05
C1. Cheltuieli cu salariile	40.631.55	34.330.25	84.49
C2. Bonusuri	2.799.30	2.608.17	93.17
<b>Cheltuieli (conform Anexei nr. 2 – Execuția BVC 2020)</b>	<b>BVC 2020 aprobat (mii lei)</b>	<b>BVC 2020 executat (mii lei)</b>	<b>%</b>
C3. Alte cheltuieli cu personalul (drepturi salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești. plăți compensatorii)	626.88	220.28	35.14
C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat a altor organe de conducere. comisii și comitete	2.089.26	1.477.65	70.73
C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială. fonduri speciale și alte obligații legale	1.966.43	1.592.59	80.99
<b>(D) Alte cheltuieli de exploatare. total din care:</b>	<b>19.612.05</b>	<b>27.987.11</b>	<b>142.70</b>
Amortizări	5.739.41	5.032.15	87.68
Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane	13.839.22	22.942.92	165.78
<b>2. Cheltuieli financiare</b>	<b>313.80</b>	<b>260.96</b>	<b>83.16</b>

Ajustări privind provizioanele: – se prezintă mecanismul de constituire a cheltuielilor și repunere pe venituri în funcție de evenimentele desfășurate pe parcursul exercițiului financiar 2020. Acestea cuprind ajustări de valoare privind activele circulante și ajustări privind provizioanele.

Nr. crt	Explicatii	BVC 2020 execuție (mii lei)
f)	Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane . din care (conform Anexa nr.2 . rd 121 din execuția BVC 2020 ):	22.942.92
f1)	Cheltuieli privind ajustările și provizioanele (conform Anexa nr.2 . rd 122 din execuția BVC 2020 )	30.546.34
	f1.a)-cheltuieli din care:	0.00
	ajustari deprecieri imobilizari corporale	0.00
	f1.b)-cheltuieli din care:	18.904.33
	provizion clienți neincasati	7.20
	provizion stocuri cu mișcare lentă	7.45
	provizion pierderi valoare debitori	18.889.68
	f1.c)-cheltuieli din care:	11.642.01
	provizion accident Baia Mare	9.29
	provizion pensionare salariați AACR	3.990.49
	provizion indemnizații CA AACR	83.15
	provizion indemnizații directori contracte mandat	110.73
	provizion indemnizații monitorizare activitati securitate neplătite în an anterior	16.78
	provizioane litigii salariați -dosar nr. 32643/3/2020	210.50
	provizioane litigii terți -dosar nr. 10808/3/2020 - 1.850.75 mii lei sotar 10806/3/2020 - 1.550.30 mii lei; dosar 10805/3/2020 - 1.962.61 mii lei dosar 10807/3/2019 - 1.023.51 mii lei dosar 9151/299/2020-5.00 mii lei dosar 6654/2/2018 - 19.67 mii lei	6.411.84
	provizion concedii odihnă neefectuate salariați	729.41
	provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat în an anterior	50.02
	provizion ore suplimentare neefectuate în an anterior	24.90
	provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate în an anterior	4.90
f2)	Venituri privind ajustările și provizioanele (conform Anexa nr.2 . rd 126 din execuția BVC 2019 ). din care:	7.603.42
	f2.a)-venituri din care:	2.024.78
	ajustari deprecieri imobilizari	2.024.78
	f2.b)-venituri din care:	132.11
	provizion clienti neincasati	2.15
	provizion stocuri cu mișcare lentă	10.30
	provizion deprecieri creante debitori	119.66
	f2. c)-venituri din care:	5.446.53
	provizion accident Baia Mare	9.39
	provizion pensionare salariați AACR	3.446.18
	provizion indemnizații CA AACR	651.82
	provizion indemnizații directori contracte mandat	115.77
	provizion indemnizații monitorizare neplătite în an anterior	38.70
	provizion litigii terți - dosar 7006/2/2018-130.00 mii lei - dosar 6654/2/2018-11.05 mii lei	141.05
	provizioane litigii salariați -dosar nr.3282/3/2019	367.39
	provizion pentru concedii neefectuate salariați	623.70
	provizion concedii odihnă neefectuate directori contracte mandat în an anterior	26.26
	provizion pentru ore suplimentare salariați sfârșit de an	21.39
	provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate în an anterior	4.88

**B. Activitatea financiară:**

Veniturile financiare s-au realizat în anul 2020 în sumă de 1.914.24 mii lei, iar cheltuielile financiare realizate au fost în sumă de 260.96 mii lei.

Structura veniturilor/cheltuielilor financiare înregistrate la 31.12.2020 se prezintă astfel:

Venituri financiare	BVC 2020 aprobat (mii lei)	BVC 2020 execuție (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
Veniturile financiare, din care:	425.00	1.914.24	450.41
Venituri din diferențe de curs valutar	400.00	1.898.10	474.53
Venituri din dobânzi	25.00	16.14	64.56

Cheltuieli financiare	BVC 2020 aprobat (mii lei)	BVC 2020 execuție (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
Cheltuieli financiare, din care:	313.80	260.96	83.16
Cheltuieli din dobânzi -credite	59.20	32.31	54.58
Alte cheltuieli financiare	254.60	228.65	89.81

**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 2016-2021 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 2016-2021, AACR a consumat în anul 2020 suma de 149.90 mii lei (cota de 85%) urmând ca diferența să fie consumată până la finalizarea proiectului respectiv anul 2021.

**Execuția veniturilor și cheltuielilor aferente proiectului SPICE în anul 2020 :**

Proiect SPICE (cota 85% fonduri europene)	BVC 2020 aprobat (mii lei)	BVC 2020 execuție (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
Venituri din fonduri europene (aferente proiect SPICE)	307.45	149.90	48.76
Cheltuieli din fonduri europene (aferente proiect SPICE), din care:	307.45	149.90	48.76
a) cheltuieli materiale			
b) cheltuieli cu salariile	148.60	103.46	69.62
c) cheltuieli privind prestarile de servicii			
d) cheltuieli cu reclama si publicitatea			
e) alte cheltuieli	158.85	46.44	29.24

**D. Bugetul activității de investiții** - detalierea acestui capitol este cuprinsa în Anexa nr.4 la BVC 2020 „Programul de investitii, dotări și surse de finanțare”.

Resursele necesare finanțării investițiilor pentru anul 2020 au fost în sumă de **10.773.49 mii lei** asigurate din:

- **surse proprii** în valoare de 109.20 mii lei - din amortizare .
- **credite bancare** în valoare de 8.386.95 mii lei .
- **alte surse** în valoare de 2.277.34 mii lei astfel : 1.281.23 mii lei din fondurile europene atrase (contribuția INEA la proiectul SPICE de 85%) ce urmează a fi încasate până la 31.12.2021 si 996.11 mii lei disponibil cont curent.

**Notă:** Din creditul bancar prevăzut la Anexa nr.4 – rd. 3 au fost achitate în anul 2020 două rate în sumă totală de 8.386.95 mii lei (1.733.000 eur ) . pentru achiziționarea aeronavei noi privind activitatea de verificări din zbor a mijloacelor PNA-Tc respectiv 6.445.95 mii lei rata IV (1.332.000 eur) și 1.941.00 mii lei rata V (401.000 eur) .

La capitolul „Cheltuieli pentru investiții”, din totalul de 4.970.94 mii lei, aprobat prin bugetul anual pentru anul 2020, s-au realizat investiții de 4.327.54 mii lei.

Explicatii	BVC 2020 aprobat HG (mii lei)	BVC 2020 execuție (mii lei)	%
1	2	3	4=3/2
<b>Surse de finantare a investitiilor. din care:</b>	<b>11.630.94</b>	<b>10.773.49</b>	<b>92.63</b>
<b>1. Surse proprii. din care:</b>	<b>407.86</b>	<b>109.20</b>	<b>26.77</b>
1.a amortizare	407.86	109.20	26.77
<b>3. Credite bancare. din care:</b>	<b>8.880.00</b>	<b>8.386.95</b>	<b>94.45</b>
3.a interne	8.880.00	8.386.95	94.45
<b>4. Alte surse. din care:</b>	<b>2.343.08</b>	<b>2.277.34</b>	<b>97.19</b>
4.a disponibil cont curent	1.005.97	996.11	76.54
4.b fonduri europene 85%	1.337.11	1.281.23	95.82
<b>Cheltuieli pentru investiții . din care:</b>	<b>18.010.69</b>	<b>10.414.33</b>	<b>70.09</b>
<b>2. Investiții noi</b>	<b>490.00</b>	<b>266.22</b>	<b>54.33</b>
<b>4.1. Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale). din care:</b>	<b>2.386.39</b>	<b>2.331.17</b>	<b>97.69</b>
4.1.1 imobilizari corporale AACR	656.39	656.39	100.00
4.1.2 imobilizari corporale fonduri europene	1.730.00	1.674.78	96.81
<b>4.2. Dotări (alte achiziții de imobilizări necorporale). din care:</b>	<b>2.094.55</b>	<b>1.730.15</b>	<b>82.60</b>
4.2.1 imobilizari necorporale AACR	521.47	222.82	42.73
4.2.2 imobilizari necorporale fonduri europene	1.573.07	1.507.33	95.82

### 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 2019 și 2020.

#### Bilanțul contabil

(lei)

Nr crt	Explicații	Valori	
		2019	2020
0	1	2	3
1.	Imobilizări necorporale	735.976	1.983.383
2.	Imobilizări corporale	49.846.453	51.327.365
3.	Imobilizări financiare	2.975	2.975
4.	<b>Active imobilizate-total (1+2+3)</b>	<b>50.585.404</b>	<b>53.313.723</b>
5.	Stocuri	447.850	465.972
6.	Creanțe	7.621.368	9.576.629
7.	Investiții pe termen scurt	8.947.604	1.232.980
8.	Casă și conturi la bănci	10.451.320	5.160.029
9.	<b>Active circulante-total (5+6+7+8)</b>	<b>27.468.142</b>	<b>16.435.610</b>
10.	Cheltuieli în avans (ct 471)	212.319	393.336
11.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an</b>	<b>23.019.471</b>	<b>18.222.879</b>
12.	<b>Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (8+9-10-15)</b>	<b>3.922.467</b>	<b>-2.568.021</b>
13.	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (4+11-16)</b>	<b>54.509.727</b>	<b>50.755.474</b>
14.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, din care:		
15.	Provizioane	8.982.298	15.177.788
16.	Venituri în avans, din care:	755.599	3.057.787
17.	Capital –patrimoniul regiei	12.546	12.546
18.	Rezerve din reevaluare	6.797.761	6.795.684
19.	Rezerve	30.576.800	34.571.696
20.	Rezultat reportat	33.213	0
21.	Rezultatul exercițiului	8.154.603	(16.484.033)
22.	Repartizarea profitului		
	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII (17+18+19+20+21-22)</b>	<b>45.508.497</b>	<b>25.036.161</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.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 16.435.610}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 18.222.879} = 0.90$$

**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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 16.435.610-465.972}{\text{Datorii curente} \quad 18.222.879} = 0.88$$

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 data 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.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{26.870.933}{70.142.669} \times 100 = 38.31 \%$$

Cu cât este mai mare această rată, cu atât riscul este mai mare pentru creditorii. Totuși acest indicator nu este o măsura 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.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{5.891.679}{39.502.419} \times 365 = 54,75 \text{ zile}$$

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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{4.979.331}{39.502.419} \times 365 = 47,45 \text{ zile}$$

**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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{39.502.419}{53.313.723} = 0.74$$

**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.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{39.502.419}{70.142.669} = 0.56$$

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

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

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

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \frac{25.036.161}{70.142.669} \times 100 = 36.00 \%$$

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

Controlul financiar de gestiune a fost realizat în conformitate cu prevederile HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Acțiunile CFG efectuate s-au derulat în perioada 15.10.2020-31.12.2020, datorită absenței titularului de post care s-a aflat în concediul de odihnă din data de 20.01.2020 și ulterior în concediul medical din data de 03.02.2020, având contractul individual de muncă suspendat de drept conform prevederilor Codului Muncii art 50 litera b), respectiv concediu pentru incapacitate temporară de muncă.

Acțiunile CFG, efectuate în perioada menționată, au fost în conformitate cu programul de activitate rectificat pentru controlul financiar de gestiune pe anul 2020 aprobat și înregistrat cu nr. 25776/21.10.2020, precum și cu programele trimestrial și lunare de activitate, după cum urmează:

- **Control inopinat lunar al valorilor existente în casieria unității în perioada octombrie 2020 – decembrie 2020 – 2 acțiuni.**

La data efectuării controlului nu au fost constatate diferențe între soldul scriptic și soldul existent.

- **Verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pe anul 2019 și a stadiului de îndeplinire a măsurilor stabilite în urma inventarierii anuale a patrimoniului pe anul 2019**

Neconformitățile constatate au fost soluționate ulterior controlului.

- **Analiza măsurii ce trebuia implementată în anul 2020 ca urmare a acțiunilor desfășurate în anul 2019 și întocmirea programului de activitate CFG pe anul 2021.**

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

Activitatea de audit intern derulată de către Compartimentul Audit Public Intern în anul 2020, s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a prevederilor O.M.T. nr. 1.380/2016 pentru aprobarea Normelor specifice privind exercitarea activității

de audit intern în cadrul Serviciului Audit al Ministerului Transporturilor, precum și în cadrul compartimentelor de audit intern ale entităților publice din subordinea/sub autoritatea acestuia și în baza Planului anual de audit intern actualizat pentru anul 2020, aprobat de către Directorul General al RA AACR.

La începutul anului 2020, 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 2019 la nivelul RA-AACR. După aprobare, Raportul a fost transmis către Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor și Curtea de Conturi a României și prezentat Consiliului de Administrație al AACR.

În trimestrul I 2020, s-a inițiat misiunea de audit intern de asigurare cuprinsă în Planul de audit intern pentru anul 2020 cu tema „Evaluarea activității juridice la nivelul RA AACR”. Însă, în luna februarie, Consiliul de Administrație al RA AACR a solicitat *efectuarea unei misiuni de audit intern* pentru auditarea indicatorilor cheie de performanță nefinanciari la data de 31.12.2019 ai membrilor Consiliului de Administrație. Prin urmare, misiunea de audit planificată a fost întreruptă, urmând a se relua după finalizarea misiunii ad-hoc dispuse de Consiliul de Administrație al RA AACR. Misiunea dispusă de CA privind „Verificarea îndeplinirii indicatorilor de performanță nefinanciari ai membrilor Consiliului de Administrație al RA AACR la data de 31.12.2019” a fost finalizată în luna aprilie 2020 prin Raport de audit intern avizat de către Directorul General al AACR. În trimestrul II a fost reluată misiunea de audit intern de asigurare cuprinsă în Planul de audit intern pentru anul 2020, cu tema „Evaluarea activității juridice la nivelul RA AACR”. Misiunea a fost încheiată în luna iulie 2020, cu un raport avizat de Directorul General al AACR.

În semestrul II 2020, s-a derulat misiunea de audit intern de asigurare cuprinsă în Planul de audit intern aprobat, având tematica „Sistemul financiar contabil și fiabilitatea acestuia”. Acțiunea a fost finalizată prin Raport de audit intern avizat de către Directorul General al AACR.

Prin recomandările formulate 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 perioada iunie- august 2020, în baza Notificării MTIC - Serviciul Audit Intern, întocmită în conformitate cu Ordinul de serviciu aprobat de Ministrul transporturilor, infrastructurii și comunicațiilor, s-a derulat o misiune de audit intern de urmărire a

recomandărilor formulate de către auditorii interni din cadrul ministerului. În raportul de evaluare a activității Compartimentul API al AACR. Scopul acesteia a fost de a da asigurare ministrului transporturilor, infrastructurii și comunicațiilor că implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit elaborate în perioada 2016 – prezent, a condus la îmbunătățirea activităților auditate sau evaluate. În această perioadă, auditorul intern din cadrul AACR, a pus la dispoziția Serviciului Audit din cadrul MTIC toate documentele și situațiile solicitate. În luna septembrie 2020 a fost transmis Proiectul Raportului de audit intern elaborat în urma desfășurării misiunii de audit intern cu tema Urmărirea implementării recomandărilor formulate de către auditorii interni din cadrul Serviciului Audit Intern ai MTIC, prin care s-au solicitat punctele de vedere. Au fost realizate toate documentele cerute, la termenele stabilite, conform normelor legale specifice. Ca și concluzie, auditorul intern din cadrul AACR a implementat toate recomandările dispuse de auditorii din cadrul MTIC.

Totodată, în semestrul II al anului 2020, a fost elaborată procedura internă specifică activității de audit intern, PI-AI-ADHOC- Derularea misiunilor de audit intern cu caracter excepțional AD-HOC. Procedura a fost aprobată prin Decizie a Directorului General.

Tot în anul 2020, auditorul intern din cadrul Compartimentul Audit Public Intern a întocmit diverse Rapoarte privind declanșarea procedurii de ocupare a postului vacant de auditor intern în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

În luna noiembrie 2020, a fost întocmit proiectul Planului multianual de audit intern 2021-2023, document elaborat în baza Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, și ale O.M.T. nr. 1380/03.11.2016 pentru aprobarea Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor. Planificarea multianuală 2021-2023 a avut la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul regiei și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc, dar și ținând cont de lipsa resursei de timp sau resursei umane disponibile, întrucât, la momentul elaborării documentului, Compartimentul de Audit Public Intern funcționează cu un singur auditor intern, funcție de execuție. Acest scor de risc este cel care a determinat momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către Compartimentul Audit Public Intern. Prin urmare, selectarea misiunilor de audit public intern s-a făcut în funcție de: evaluarea riscului asociat diferitelor activități sau operațiuni, periodicitatea în auditare cel puțin o dată la 3 ani, tipurile de audit și resursele de audit disponibile.

În baza „Planului multianual de audit public intern 2021-2023”, s-a realizat „Planul anual de audit public intern 2021”, document elaborat în baza Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată și a Ordinului Ministrului Transporturilor nr. 1380/03.11.2016 pentru aprobarea Normelor specifice privind exercitarea activității de audit intern la nivelul Ministerului Transporturilor.

Ambele planuri au fost aprobate de către Directorul General al AACR în perioada noiembrie- decembrie 2020.

Pe tot parcursul anului 2020, auditorul intern a întocmit diverse răspunsuri/situații la solicitările Curții de Conturi, și Consiliului de Administrație al AACR.

În continuare, pe lângă activitățile permanente de urmărire a recomandărilor incluse în rapoartele misiunilor de audit intern efectuate în perioadele anterioare, conform procedurilor specifice pentru activitatea de audit intern, s-au derulat și activități complementare de documentare și răspuns la solicitările diferitelor structuri organizatorice sau ale conducerii regiei.

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

Inventarierea patrimoniului – prin Decizia Directorului General nr. D504/06.11.2020 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 centrale conform proces verbal nr. 5184/26.02.2021 privind inventarierea patrimoniului la data de 31 decembrie 2020, completat de procesul verbal suplimentar nr. 8966/06.04.2021, aprobate 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**

LUCIAN PÎNTEA

**Director General**

Nicolae STOICA



Șef Serviciu Financiar  
Alina RACHIERU



21.04.21.

Întocmit  
Ștefania ENACHE

