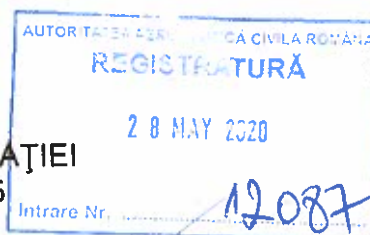


SC C.E.C.C.A.R.F SRL
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București
J/40/7670/2001 CUI RO 14169310
Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI
Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155
e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

SGAF

Nr.38/28.05.2020

CATRE,

R.A. AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ

Va înaintam alăturat:

- Raportul de audit în formă scurtă, în 3 exemplare, aferent exercitiului financiar încheiat la data de 31.12.2019
- Raportul detaliat, către Comitetul de Audit, în 3 exemplare, aferent exercitiului financiar încheiat la data de 31.12.2019
- CD cu cele două rapoarte de mai sus
- Factura fiscală nr.6/28.05.2020

Cu considerație,

Micaela Jugravu
Auditor financiar
Responsabil de misiune



SC C.E.C.C.A.R.F SRL
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București
J/40/7670/2001 CUI RO 14169310
Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI
Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155
e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adresat

**CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL
REGIEI AUTONOME AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA**

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale REGIEI AUTONOME AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, numita in continuare "REGIA", care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 45.508.497 lei
- Profitul net 8.154.603 lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei, la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").



Baza pentru opinie

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regie, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Alte informatii

4 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar, pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat atasat, are 21 pagini si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, cu privire la Regie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.



In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 5 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 modificat si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar, pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 6 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.



Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra.

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare



reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora, intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Aprecierea continuitatii activitatii in anul 2020, ca urmare a starii de urgenta instituita in perioada 16.03-14.05.2020

10 Din informatiile care ne-au fost puse la dispozitie pana la data depunerii prezentului raport de audit financiar, apreciem ca Regia a avut afectata in mod semnificativ activitatea in perioada declararii starii de urgenta pe teritoriul Romaniei si chiar si dupa aceasta. Tinand seama de interesul statului roman in mentinerea activitatii Regiei, apreciem ca nu pot interveni evenimente sau conditii viitoare, necunoscute la acest moment, care ar putea determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii. Cu toate acestea, situatiile financiare ale anului 2019 nu au fost afectate.

Informatii de urmarit in anul urmator

11 Tinand seama de faptul ca la data de 31.12.2019 regia are platita in avans suma de 7.548.000 EUR pentru achizitia unei aeronave de calibrare de la furnizorul Beechcraft Berlin Aviation, atragem atentia auditorului urmator sa urmareasca finalizarea acestei tranzactii. Mentionam ca sistemul UNIFIS 300S/N133, achizitionat de Regie anterior, care va fi instalat pe aceasta aeronava, si care a fost transmis furnizorului Beechcraft Berlin Aviation, a fost ajustat la valoarea ramasa neamortizata de 2.024.776 lei.

Bucuresti, 28.05.2020

In numele CECCARF SRL, societate inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 252/2002

Micaela JUGRAVU,
Auditor financiar - Responsabil de misiune, Carnet 577/2001





SC C.E.C.A.R.F SRL
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – București
J/40/7670/2001 CUI RO 14169310
Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAȚIEI
Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155
e-mail office@ceccarf.ro



F822-5

Către,

Comitetul de audit al RA AUTORITATEA AERONAUTICA
CIVILA ROMANA, Bucuresti, România

În atenția membrilor Comitetului de audit:

În conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 și Art.33 al Legii 162/2017, vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar, către Comitetul de audit al RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, in urma auditarii situatiilor financiare intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 la data de 31.12.2019. Aceste situatii financiare sunt identificate dupa cum urmeaza:

Total capitaluri proprii 45.508.497 lei

Profit net 2019 8.154.603 lei

- a) **În conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție Confirmarea anuală a independenței noastre.**

Declaratie de independenta

Subscrisa CECCARF SRL, in urma demersurilor intreprinse in legatura cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, declar, prin Micaela JUGRAVU, auditor financiar, responsabil de misiune, urmatoarele:

- societatea, in ansamblul ei si membrii echipei de audit nu au avut nicio legatura cu clientul de audit;
- societatea de audit sau membrii echipei nu au primit si nici nu au acordat vreun imprumut clientului de audit;
- niciunul din membrii echipei de audit sau din angajatii societatii de audit nu au primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- niciunul din membrii echipei de audit nu are cunostiinte sau rude printre salariatii clientului de audit si cu atat mai putin printre conducatorii clientului de audit;
- nicio persoana din societatea client nu a fost auditor in cadrul SC CECCARF SRL;

- nu exista niciun interes de afaceri la clientul de audit atat pentru societatea de audit cat si pentru membrii echipei de audit;
- societatea client este o regie autonoma, deci nimeni nu poate detine actiuni sau alte interese de participare la aceasta entitate;

Subscrisa SC CECCARF SRL dam prezenta declaratie in conformitate cu cerintele Legii 162/2017 si ale Regulamentului 537/2014 privind auditul statutar.

Semnmeaza

Micaela JUGRAVU – auditor financiar, responsabil de misiune, care a efectuat si revizuirea la cald.

In sustinerea declaratiei noastre, societatea a efectuat urmatoarele verificari :

Testul 1: Există cineva care este salariat al clientului angajat și al firmei de audit sau admis ca partener?

Testul 2: A fost vreunul dintre salariați CECCARF înlocuit, angajat de clientul de audit, într-un post de conducere?

Testul 3: Există un membru al echipei misiunii (sau un membru de familie apropiat al oricărui dintre aceștia) care a părăsit firma și care a fost angajat de client în mai puțin de 2 ani de la plecare?

Testul 4: A fost un angajat sau partener al firmei (sau un membru de familie apropiat al oricărui dintre aceștia) desemnat să facă parte din consiliul director al clientului sau din oricare subcomitet al aceluși consiliu sau în oricare altă poziție în cadrul clientului care deține în mod direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot în cadrul clientului, sau în care clientul de audit deține direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot?

Testul 5: Există aranjamente pentru onorarii contingente (fie ca urmare a cunoștințelor fie prin notificare) cu privire la acest client?

Testul 6: Există interese financiare directe sau indirecte pentru acest client din partea unui partener sau a oricărei persoane care ar putea să influențeze auditul și rezultatul auditului, sau un membru apropiat al familiei acestuia?

Testul 7: Are firma sau cineva apropiat firmei, credite sau garanții de la sau către client?

Testul 8: Există relații de afaceri între firmă și clientul de audit, cu excepția acelor care respectă principiul lungimii de braț și care sunt ne semnificative pentru ambele părți?

Testul 9: Există litigii actuale sau o amenințare de litigiu între client și firmă?

Testul 10: Au fost primite cadouri sau servicii semnificative de la client și s-au oferit clientului cadouri sau sponsorizări?

Testul 11: Au fost oferite alte servicii non-audit clientului?

Testul 12: Există orice alte conflicte de interese, actuale sau potențiale, sau orice alt motiv pentru care obiectivitatea și independența noastră să fie amenințate?

Testul 13: Acolo unde clientul este o "companie mică", a fost numit ca director al clientului sau într-o poziție cheie, un fost partener al firmei care a avut la acest client responsabilități de partener de misiune, partener independent pentru revizuire, partener cheie de audit, sau partener în lanțul de comandă în relația cu acest client la orice dată în ultimii 2 ani?

Testul 14: Este clientul o "companie mică", și firma a furnizat servicii non-audit către client?

Din analiza testelor menționate mai sus, efectuate pentru fiecare membru al echipei de audit și pentru societatea de audit în ansamblu, s-au obținut numai răspunsuri negative. Astfel nu s-au identificat riscuri sau amenințări pentru efectuarea misiunii noastre de audit. Reamintim faptul că societatea de audit CECCARFS.R.L. nu este afiliată la nicio rețea internațională de audit.

Mentionăm ca CECCARF SRL a luat toate măsurile în vederea asigurării unei independențe totale față de RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, respectând toate prevederile legale.

Aceste prevederi sunt descrise în articolele 4, 5, și 17 ale Regulamentului 537/2014, în cadrul articolelor 22 și 22b ale Directivei Europene 56/2014 și în articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, încheiate la data de 31 decembrie 2019, a fost realizat de către CECCARF S.R.L., iar responsabilul misiunii de audit a fost Micaela JUGRAVU. CECCARF SRL a primit de la partenerul de audit DECLARAȚIA de INDEPENDENȚA în relația cu clientul de audit AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA.

c) Independența altor auditori statutari sau experți implicați, după caz

În vederea respectării cerințelor de calitate cerute de o misiune de audit statutar CECCARF SRL a încheiat un contract de asociere în participatie cu SC EXPERT STEFAN TANCU SRL, reprezentată de Stefan TANCU, auditor financiar cu carnet 441 din anul 2000, în vederea revizuirii la rece a dosarului de audit statutar al RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA pentru situațiile financiare ale anului 2019.

Mentionăm ca societatea noastră a solicitat și obținut de la partenerul de audit din SC EXPERT STEFAN TANCU SRL o declarație formală de independență atât față de clientul de audit cât și față de societatea CECCARF SRL.

d) Natura, frecvența și amploarea comunicării între CECCARFS.R.L. și Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit

Pentru exercițiul financiar 2019, reprezentanții CECCARF S.R.L. au participat la ședința de deschidere, care a avut loc în data de 30.10.2019, împreună cu reprezentanții managementului Regiei AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA. Ședința a avut loc la sediul AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA. În cadrul acestei întâlniri a

fost discutat atât calendarul auditării interimare și finale, cât și alte probleme relevante muncii de audit.

O a doua întâlnire a avut loc între reprezentanții CECCARF S.R.L. și reprezentanții managementului societății auditate în data de 08.01.2020 la sediul RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA. Auditorii au participat efectiv la inventarierea patrimoniului.

În data de 21.01.2020 au fost discutate cu reprezentanții RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA pragul de semnificație și riscurile identificate.

În data de 04.03.2020 au fost discutate cu reprezentanții RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA problemele întâmpinate și ajustările propuse pe parcursul auditului situațiilor financiare interimare.

În data de 20.05.2020 au avut loc discuțiile finale cu reprezentanții RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA.

e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere ca RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA este o entitate de interes public, conform definiției prevăzute de Legea 162/2017, auditul statutar se va desfășura așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Situațiile financiare simple sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevăzut de OMFP 1802/2014, cu privire la situațiile financiare simple și consolidate.

Noi am auditat situațiile financiare simple ale Regiei menționate anterior.

Conform art 2.1 din contractul de prestari servicii incheiat între CECCARF și RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA, termenul limita de predare a Raportului de audit financiar 2019 în forma scurta, este cu cel puțin 30 de zile înainte de data depunerii situațiilor financiare anuale la institutiile abilitate. Pentru anul 2019 termenul este 31.07.2020, stabilit prin art 14 al OUG 48/2020.

f) Alocarea sarcinilor între auditorii statutari/firmele de audit

Misiunea de audit statutar a situațiilor financiare ale anului 2019 la RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA a fost efectuată de:

Micaela JUGRAVU - Auditor financiar, responsabil de misiune

Andreea TARTA - Auditor financiar stagiar, membru în echipa

Gabriela TARASENIE - Auditor financiar stagiar, membru în echipa

Stefan TANCU - Auditor financiar independent pentru revizuirea dosarului de audit

g) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor, așa cum am procedat și în exercițiul precedent.

Am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale Regiei doar în cazul veniturilor și a achizițiilor.

Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă pe bază de teste de detaliu. Având în vedere că nu există variații substanțiale față de anul trecut s-au folosit și proceduri analitice în obținerea probelor noastre de audit.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- Imobilizări

Testele de detaliu efectuate de echipa de audit nu au identificat diferențe sau erori de prezentare.

Pentru conformitatea datelor s-au reconciliat soldurile finale ale anului precedent cu soldurile inițiale ale anului auditat. S-au verificat mișcările exercitiului 2019.

În cadrul activității de stabilire a riscului de control, auditorii au verificat pentru fiecare tranzacție „Pista de audit” precum și formalizarea documentelor interne.

1.1 Imobilizări necorporale

Cost	Sold la 01.01.2019	Intrari / Transfer	Iesiri / Transfer	Sold la 31.12.2019
Concesiuni, licențe, brevete, mărci și valori similare și alte imobilizări necorporale	3.567.755	396.018	0	3.963.773
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	0	213.893	116.000	97.893
Total	3.567.755	609.911	116.000	4.061.666

Depreciere	Sold la 01.01.2019	Amortizare exercitiu 2019	Amortizare aferea iesirilor	Sold la 31.12.2019
Concesiuni, licențe, brevete, mărci și valori similare și alte imobilizări necorporale	3.173.574	152.116	0	3.325.690
Total	3.173.574	152.116	0	3.325.690
Valoare netă	394.181			735.976

Situația detaliată a imobilizărilor corporale este prezentată mai jos:

1.2. Imobilizari corporale

Cost	Sold la	Intrari	Iesiri	Sold la
	01.01.2019	/ Transfer	/ Transfer	31.12.2019
Constructii	7.747.649	398.187	0	8.145.836
Instalatii tehnice si masini	6.541.897	943.931	223.107	7.262.721
Mobilier, aparatura birotica	122.835	52.048	12.542	162.341
Imobilizari corporale in curs	27.027.486	9.122.543	384.505	35.765.524
Avansuri pentru imobilizari corporale in curs	4.071.835	0	0	4.071.835
Total	45.511.702	10.516.709	620.154	55.408.257

Amortizare	Sold la	Amortizare	Amortizare	Sold la
	01.01.2019	exercitiu 2019	aferinta iesirilor	31.12.2019
Constructii	0	287.689	0	287.689
Instalatii tehnice si masini	69.913	3.192.611	34.739	3.221.785
Mobilier, aparatura birotica	15.527	18.031	6.004	27.554
Total	79.440	3.498.331	40.743	3.537.028

Depreciere	Sold la	Deprecere	Depreciere	Sold la
	01.01.2019	exercitiu 2019	aferinta iesirilor	31.12.2019
Instalatii tehnice si masini	0	2.024.776	0	2.024.776
Total	0	2.024.776	0	2.024.776

1.3 Imobilizari financiare

Cost	Sold la	Intrari	Iesiri	Sold la
	01.01.2019	/ Transfer	/ Transfer	31.12.2019
Alte împrumuturi	2.975	0	0	2.975
Total	2.975	0	0	2975

Depreciere	Sold la	Amortizare	Amortizare	Sold la
	01.01.2019	exercitiu 2019	aferinta iesirilor	31.12.2019
Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Valoare neta	2.975			2.975

- **Stocuri**

Stocurile RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA au o valoare nesemnificativa, apreciata in conformitate cu " Pragul de semnificatie " stabilit de auditori.

Analiza stocurilor in functie de vechimea lor nu a condus la inregistrarea unor ajustari semnificative la aceasta pozitie bilantiera. Auditorii au participat la inventarierea anuala a stocurilor efectuata de Regie si au constatat starea corespunzatoare a acestora, precum si modul corect de depozitare si gestionare.

Testele analitice efectuate de auditori au constatat in calcularea duratei de rotatie a stocurilor in exercitiul curent fata de cel anterior.

Analiza si a altor teste analitice a scos in evidenta comparabilitatea datelor fata de anul anterior.

- **Creanțe**

In situatiile financiare ale anului 2019 se observa cresterea creantelor comerciale la sfarsitul anului 2019 fata de anul precedent.

Testele de detaliu efectuate de auditori au relevat faptul ca soldul creantelor comerciale este reprezentat de prestari servicii in termen de pana la 30 de zile anterior datei de 31.12.2019.

Situatia detaliata a creantelor si dinamica lor sunt prezentate mai jos:

Creante	Sold la 01.01.2019	Sold la 31.12.2019
Creante comerciale, din care : (A)	6,897,042	7,409,393
Alte creanțe imobilizate-2678	53,340	-
Clienți - cont 411	6,608,315	7,395,510
Clienți incerți sau în litigiu -cont 4118	343,334	316,908
Provizioane pentru depreciere clienți- cont 491	(343,334)	(316,908)
Clienți - Facturi de întocmit, cont 418	215,236	(7,703)
Furnizori debitori - cont 4092	20,151	21,586
Alte creanțe, din care : (B)	705,283	211,975
Alte creanțe personal- cont 4282	1,245	114
Debitori diverși-cont 461	63,050	13,564,002
Ajustări pentru deprecierea creanțelor-debitori diverși , cont-496	(61,847)	(13,531,108)

Creanțe față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale- cont 43131 FNUASS	296,439	108,788
Alte creanțe sociale 4382	284,237	38,528
TVA de recuperat - CONT 4424	-	-
TVA neexigibilă - 4428	17,152	31,454
Dobânzi de încasat- cont 5187	169	105
Alte creanțe	104,838	92
Total (A+B)	7,602,325	7,621,368

- Conturi la bănci

In vederea obtinerii de probe de audit concludente si semnificative, auditorii au efectuat, teste de detaliu asupra conturilor bancare declarate de RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA ca active in exercitiul anului 2019. Testele au constatat in vizualizarea extraselor de conturi emise de banci si reconcilierea cu soldurile inregistrate in contabilitate precum si preluarea corecta a soldurilor initiale. A fost verificat in detaliu un esantion de operatiuni de banca si de casa.

Testele de detaliu nu au scos in evidenta diferente semnificative cu mentiunea ca soldurile in valuta au fost evaluate la cursul BNR din data de 31.12.2019.

La data de 31.12.2019 depozite bancare pe termen scurt ale RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA sunt in valoare de 8.947.604 lei pentru care Regia a inregistrat in contul de creante dobanzile aferente anului 2019, care s-au incasat in anul 2020.

- Datorii comerciale

In conturile anuale ale RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA incheiate pentru data de 31.12.2019, datoriile comerciale sunt prezentate corect.

Acest aspect reflecta o activitate foarte buna a Regiei, concretizata in obtinerea unor fluxuri de trezorerie suficiente si la termene scurte, care sa-i permita achitarea datoriilor foarte repede. De asemenea, acest aspect creaza o incredere mare a partenerilor comerciali in capacitatea Regiei de a-si achita datoriile.

- Împrumuturi

La sfarsitul anului 2019 RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA a reflectat in situatiile financiare imprumuturile financiare o facilitate de credit pe termen scurt de tip "revolving".

Astfel in situatiile financiare ale anului 2019 Regia prezinta imprumuturile financiare corespunzator unor datorii de pana la un an.

Testele de detaliu efectuate de auditori au relevat o corecta inregistrare a acestor datorii in conturile Regiei.

- **Impozite si taxe**

Auditorii au analizat fisa fiscala a RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA si au retinut ca:

1. **Regia este platitoare de impozit pe profit**, cu termen de plata trimestrial, stabilit in conformitate cu Registrul Fiscal tinut de entitate. Plata impozitului se face conform sumelor determinate si nu in cote fixe.

Pentru anul 2019 Regia a depus la ANAF Declaratia 101 anuala, in data de 25.03.2020 primind nr de inregistrare: 205514918 din 25.03.2020.

Principalele elemente privind trecerea de la profitul contabil la profitul fiscal impozabil l-au constituit identificarea si tratarea fiscala a :

- veniturilor neimpozabile recunoscute de Regie in cursul anului 2019;
- cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit inregistrate in anul 2019.

In functie de datele prezentate Regia a stabilit un profit fiscal in suma de 24.003.376 lei, in functie de care s-a calculat un impozit pe profit in suma de 3.841.020 lei.

In perioada anului 2019 RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA a sponsorizat diferite entitati non-profit inscise in registrul entitatilor de cult sau non profit cu suma de 10.000 lei, beneficiind in acest fel de un credit fiscal de aceeaasi suma.

In aceste conditii Regia a virat la Bugetul Statului impozit pe profit in suma de 3.831.020 lei realizand o cota efectiva de Impozit pe profit in procent de 46.98%.

2. **Regia este inregistrata in scopuri de TVA** din anul 1994

RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA depune lunar Decontul de TVA si Declaratia 300.

Testele de detaliu efectuate de auditori au constat atat in verificarea respectarii formale a modului de completare si a datei de depunere cat si din punct de vedere al negocierii taxei colectate in corespondenta cu veniturile reflectate in balanta de verificare lunara, precum si a taxei deductibile trecute in deconturile de TVA si datele din balantele de verificare si jurnalele de cumparari.

In cursul anului 2019 Regia a depus in termen toate deconturile de TVA.

Conform testelor de detaliu efectuate de auditori s-au negociat taxele deductibile inscise lunar in deconturile de TVA cu rulajele contului corespunzator din balanta de verificare si datele din jurnalele de cumparari.

In anul 2019 TVA deductibila si colectata au fost corect calculate, inregistrate si declarate declarat si dedus.

3. Conform fisei fiscale, Regia este platitoare de impozit pe veniturile din salarii si de contributii sociale in conformitate cu prevederile codului fiscal.

Pentru declararea acestor datorii fiscale, Regia intocmeste lunar declaratia 112 pentru urmatoarele impozite si contributii:

- impozit pe veniturile din salarii
- contributii asigurari sociale
- contributii pentru sanatate
- contributii asupra muncii

Analiza Fisei pe platitor a Regiei, in corelatie cu balanta de verificare intocmita lunar nu a scos in evidenta plati restante la niciun impozit sau contributie declarata de catre entitate.

4. In cursul anului 2019 Regia a efectuat achizitii intracomunitare fapt pentru care a intocmit DECLARATIA 390

5. In cursul anului 2019 RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA nu a avut inregistrate tranzactii din import, care ar fi implicat plata unor TAXE VAMALE.

6. Conform prevederilor legale Regia este platitoare de TAXE LOCALE

- Provizioane si litigii

In situatiile financiare ale anului 2019 RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA a inregistrat provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 8.982.298 lei.

Conform raspunsurilor primite de la avocatii si juristii Regiei, aceasta a inregistrat toate provizioanele necesare pentru acoperirea riscurilor generate de dosarele din instanta.

Conform contractului colectiv de munca al Regiei, aceasta are scheme suplimentare pentru pensii sau avantaje la iesirea la pensie si a constituit provizion pentru platile viitoare.

- Patrimoniul Regiei, capitaluri proprii

In situatiile financiare ale RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA intocmite pentru data de 31.12.2019 Regia prezinta capitaluri totale de 45.508.497 lei.

Testele de fond realizate de auditori s-au axat pe analiza modificarilor inregistrate in capitalurile proprii ale Regiei in cursul anului 2019.

Patrimoniul Regiei si rezerva legala nu au suferit modificari, acestea fiind prezentate in bilant la valori istorice.

Rezervele Regiei provin fie din rezultatele anilor anteriori, respectiv din capitalizarea cotelor din profitul net ramas la dispozitia Regiei, fie din reevaluarile efectuate de regie in decursul timpului.

Mentionam ca din punct de vedere istoric Regia a procedat la reevaluare constructiilor. Conform politicilor contabile aprobate de Consiliul de Administratie, aceasta procedeaza la recunoasterea in Rezerve, reprezentand surplusul realizat din amortizarea imobilizariilor reevaluate, a valorii reevaluate recunoscute ca amortizare fiscala in cursul perioadei.

In anul 2019 s-a virat ca dividende la bugetul de stat, suma de 10.391.349 lei, din profitul anului 2018.

- Alte venituri din exploatare

In cursul anului 2019 Regia a recunoscut la capitolul "Alte venituri din exploatare" suma de 13.771.296 lei, nivel aflat peste pragul de semnificatie. Auditorii au testat in aceasta situatie caracterul fiscal al tranzactiilor asigurandu-se de incadrarea corecta din punct de vedere al TVA.

- Cheltuielile cu amortizarea

Conform politicilor si normelor contabile aprobate de Consiliul de administratie al Regiei, pentru amortizarea mijloacelor fixe Regia foloseste metoda liniara,

In cursul anului 2019 auditorii au testat atat modul de calcul al amortizarii contabile cat si al amortizarii fiscale. Soldul amortizarii contabile la data de 31.12.2019 este de 3.650.447 lei din care 1.288.863 lei reprezinta amortizarea fiscala. Diferenta de 2.361.584 lei este reprezentata de ajustari nedeductibile din care, cea mai mare pondere, respectiv 85,74% (2.024.776 lei) este constuita din ajustarea sistemului UNIFIS 300S/N133, care a fost trimis la furnizorul Beechcraft Berlin Aviation, in vederea instalarii lui pe aeronava care va fi furnizata de acesta. Ajustarea s-a efectuat ca urmare a intarzierii in livrarea avionului.

- Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar

În auditarea situațiilor financiare ale RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA am considerat venitul din vânzări ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât unul stabil si previzibil, întrucât RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA lucreaza aproape de capaciatatea nominala de producție.

In aceste conditii pragul de semnificatie luat in calcul de auditori a avut in vedere urmatoarele:

Situații financiare	Exercițiul anterior	Exercițiul curent
	lei	lei
Active totale (înainte de scăderea datoriilor)	71.614.694	78.265.864
1.00%	716.147	782.659
2.00%	1.432.294	1.565.317
Cifra de afaceri	68.547.476	68.870.679
1.00%	685.475	688.707
2.00%	1.370.950	1.377.414
Profit înainte de impozitare	13.808.249	11.985.623
5.00%	690.412	599.281
10.00%	1.380.825	1.198.562
Prag de semnificație	1.300.000	

Pe baza rationamentului profesional si avand in vedere caracterul entitatii auditate ca fiind o unitate de interes public, coroborat cu caracterul productiei realizate auditorii au tinut cont de o prudenta accentuata, luand in considerare ca prag de semnificatie 1% din cifra de afaceri.

Bazandu-se pe abordarea in functie de riscul de audit estimat in faza de planificare auditorii au calculat un PRAG DE SEMNIFICATIE FUNCTIONAL de 866.667 lei (1.300.000/1.5=866.667)

In functie de acest prag functional, auditorii au analizat toate tranzactiile Regiei. Astfel in functie de metodologia adoptata toate conturile care prezentau rulaje sau solduri sub prag au fost cumulate in cadrul aceleiasi sectiuni de risc calculandu-se un singur numar de elemente in esantionarea efectuata.

- Evenimente sau conditii identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității

Regia are un Buget de Venituri si Cheltuieli aprobat de Guvern, pentru anul 2020, prin HG 227/2020

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, a riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, apreciem ca starea de urgenta instituita in tara noastra in perioada 16.03-14.05.2020 a afectat activitatea Regiei intr-o masura semnificativa. Din aceasta cauza Regia a hotarat majorarea creditului revolving cu inca 5.000.000, facand ca soldul final sa ajunga la 10.000.000 lei. Pana la data prezentului raport nu avut loc nicio tragere din acesta.

Desi nu reprezinta un factor de calificare al opiniei exprimate de auditor, informam Comitetul de Audit despre riscurile potientiale determinate de schimbarile frecvente in Consiliul de Administratie al RA AUTORITATEA AERONAUTICA CIVILA ROMANA. In prezent, auditorii nu cunosc nici componenta noului consiliu si nici experienta acestora in conducerea acestui domeniu deosebit de important cum este aviatia civila. Ramane ca noul auditor sa evalueze impactul acestor schimbari, in riscul de audit inerent, ce-l va lua in calcul pentru planificarea misiunii de audit a situatiilor financiare ale anului 2020.

Precizam ca toate aceste evenimente ulterioare inchiderii exercitiului de la 31.12.2019 nu au avut niciun impact asupra soldurilor la aceasta data.

Tinand seama de interesul statului roman in mentinerea activitatii Regiei, apreciem ca nu pot interveni evenimente sau conditii viitoare, necunoscute la acest moment, care ar putea determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Deficiențe semnificative identificate

Asa dupa cum am mentionat si in Raportul Auditorului Independent, testele efectuate de echipa de audit nu au semnalat erori sau alte diferente semnificative.

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern. Deasemenea

auditorii nu au identificat probleme cheie care sa fie de natura a influenta opinia de audit din exercitiul curent sau de care sa se tina seama in exercitiile viitoare.

Cu toate acestea, atragem atentia asupra a trei aspecte care se perpetueaza de la un an la altul:

- softul actual de contabilitate se incadreaza in categoria celor cu cel mai mare risc, in afara faptului ca este consumator de foarte mult timp, pentru a face mai mult manual situatiile care trebuie prezentate lunar. Este neacceptabila ideea ca un soft de contabilitate sa prezinte doua valori diferite ale aceluasi cont, in doua situatii diferite.
- sunt urmarite in contabilitate sume ne semnificative, care genereaza costuri foarte mari. Propunem emiterea unei hotarari de catre CA, astfel incat sumele sub un anumit plafon sa poata fi trecute pe cheltuieli fara urmarirea lor. In plus, urmarirea lor nu face decat sa mareasca artificial numarul dosarelor in instanta, cu costuri de sute de ori mai mari decat suma de recuperat.
- **Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările în vigoare**

În urma aplicării procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările interne sau externe în vigoare.

- **Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare simple, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbărilor în aceste metode**

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare simple sau consolidate sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

Elemente ale situațiilor inanciare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Imobilizări corporale, cu excepția construcțiilor și a echipamentelor de lucru	Cost istoric minus amortizare și valori reevaluate	Teste de detaliu	Nicio schimbare față de anul anterior
Conturi la bănci Creanțe comerciale	Valoare nominala	Teste de detaliu Confirmari de sold	Nicio schimbare
Datorii pe termen lung Împrumuturi	Costul net	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Provizioane Datorii comerciale	Costul net	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Capital social	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Nicio schimbare

- **Scopul consolidării**

Regia nu întocmeste situații financiare consolidate.

- **Auditul aplicat de către un auditor al unei țări terțe**

Nu este aplicabil

- **Mențiuni legate de furnizarea de informații**

Până la data acestui raport, Regia a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate, legate atât de informațiile financiare cât și nefinanciare.

Ni s-au pus la dispoziție Hotărârile Consiliului de Administrație din anul 2019 precum și Raportul Administratorului care însoțește situațiile financiare ale anului 2019

- **Raportări suplimentare**

- Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea comitetului de audit.

București, 28.05.2020

Cu stimă,

CECCARF SRL, prin Micaela JUGRAVU
Auditor financiar, Responsabil de misiune, cu viza ASPAAS

