

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**  
**aferente Situațiilor Financiare încheiate pentru anul 2022**

**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 2022, conducerea regiei a fost asigurată de:

Nr. crt	Numele și Prenumele	Funcția	Perioada
1.	Nicolae Stoica	Director General	01.01.2022-31.12.2022
2.	Roman Tudorel	Director - Direcția Operațiuni Aeriene	01.01.2022-31.12.2022
3.	Olinescu Cristian	Director – Direcția Operațiuni Aeriene și Certificare Personal	01.01.2022-31.10.2022
4	Tronaru Dragoș	Director – Direcția Navigabilitate	01.01.2022-31.12.2022
5.	Pricopi Mirela	Îndeplinire atribuții Director DSA conform art. 46 din CCM	01.01.2022-19.01.2022
6.	Dumitrașcu Ștefan	Îndeplinire atribuții Director DSA conform art. 46 din CCM	20.01.2022-31.12.2022

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicata, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate precum și cu prevederile Ordinului MF nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

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 immobilizate la 31 decembrie 2022 (corectate cu amortizarea calculată la aceeași dată) sunt în valoare de 52.663.491 lei și provin din:

A1. immobilizări corporale în valoare de 51.546.057 lei;

A2. immobilizări necorporale în valoare de 1.091.454 lei;

A3. immobilizări financiare în valoare de 25.980 lei.

Situația evoluției immobilizărilor în cursul anului 2022 se prezintă astfel:

**A1. Immobilizări corporale**

Valoarea immobilizărilor corporale la finele anului 2022 este de 57.540.940 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție cu următoarea componență:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2021	Modificări 2022		Existent la 31.12.2022
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total immobilizări corporale, din care:</b>	<b>56.270.111</b>	<b>1.825.768</b>	<b>554.939</b>	<b>57.540.940</b>
- Construcții (212.1)	8.637.290	219.347	0	8.856.637
- Echipamente tehnologice (213.1)	5.545.353	85.484	14.814	5.616.023
- Aparate de măsură și control (213.2)	698.860	606.129	122.691	1.182.298
- Mijloace de transport (213.3)	40.867.312	0	0	40.867.312
- Mobilier, birotică (214)	94.392	347.065	9.200	432.257
- Investiții imobiliare în curs de execuție (231)	412.024	419.825	354.837	477.012
- Avansuri și immobilizări corporale în curs (223+4093)	14.880	147.918	53.397	109.401

Pentru amortizarea immobilizărilor corporale regia folosește metoda liniară.

Amortizarea aferentă ieșirilor în valoare totală de 41.775 lei reprezintă amortizarea aferentă immobilizărilor corporale ieșite din evidență prin transfer la obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe în valoare de 41.775 lei.

Pentru immobilizări corporale s-au calculat amortismente în cursul anului 2022 în sumă totală de 6.011.583 lei.

Situația amortizării pe categorii de active corporale se prezintă astfel:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2021	Modificări 2022		Existent la 31.12.2022
		Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total amortizare immobilizări corporale, din care:</b>	<b>25.075</b>	<b>6.011.583</b>	<b>41.775</b>	<b>5.994.883</b>
-Construcții (2812.1)	0	380.681	0	380.681
-Echipamente tehnologice(2813.1)	11.223	986.180	3.654	993.749
-Aparate de masura si control (2813.2)	3.360	393.883	37.921	359.322
-Mijloace de transport (2813.3)	0	4.209.936	0	4.209.936
-Mobilier, birotică (2814)	10.492	40.903	200	51.195

Valoarea netă a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2022 este de 51.546.057 lei și reprezintă valoarea reevaluată respectiv costul de achiziție 57.540.940 lei minus amortizarea cumulată 5.994.883 lei.

Din analiza datelor prezentate mai sus, rezultă că la sfârșitul anului 2022 valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale însumează 51.546.057 lei (57.540.940 – 5.994.883) și se regăsește structurată pe categorii de imobilizări astfel:

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2021	Existent la 31.12.2022	Diferențe
0	1	2	3=1-2
<b>Total imobilizări corporale, din care:</b>	<b>56.245.036</b>	<b>51.546.057</b>	<b>4.698.979</b>
- Construcții (212)	8.637.290	8.475.956	161.334
- Echipamente tehnologice (2131)	5.534.130	4.622.274	911.856
- Aparate de măsură și control (2132)	695.500	822.976	-127.476
- Mijloace de transport (2133)	40.867.312	36.657.376	4.209.936
- Mobilier, birotică (214)	83.900	381.062	-297.162
- Investiții imobiliare în curs de execuție (231)	412.024	477.012	-64.988
- Avansuri imobilizări corporale (4093)	14.880	109.401	-94.521

## A2. Imobilizări necorporale

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2021	Modificări 2022		Existent la 31.12.2022
		Intrări	Ieșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total imobilizări necorporale, din care:</b>	<b>6.138.084</b>	<b>500.868</b>	<b>217.474</b>	<b>6.421.478</b>
- Alte imobilizări necorporale (208)	5.811.538	481.338	0	6.292.876
- Avansuri imobilizări necorporale (4094)	326.546	19.530	217.474	128.602

Amortizarea aferentă anului 2022 pentru imobilizările necorporale este în valoare de 665.234 lei.

Pentru imobilizările necorporale, până la 31 decembrie 2022 s-au calculat amortismente în valoare de 1.091.454 lei.

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2021	Modificări 2022		Existent la 31.12.2022
		Intrări	Ieșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total amortizare imobilizări necorporale, din care:</b>	<b>4.619.938</b>	<b>665.234</b>	<b>0</b>	<b>5.285.172</b>
- Alte imobilizări necorporale(2808)	4.619.938	665.234	0	5.285.172

## A3. Imobilizări financiare

(lei)

Explicații	Existent la 31.12.2021	Modificări 2022		Existent la 31.12.2022
		Intrări	Ieșiri	
	1	2	3	4=1+2-3
<b>Total alte împrumuturi, din care:</b>	<b>2.975</b>	<b>23.714</b>	<b>709</b>	<b>25.980</b>
- Alte creanțe imobilizate (2678)	2.975	23.714	709	25.980

În categoria imobilizărilor financiare în sumă de **23.714 lei** sunt evidențiate garanțiile de bună execuție achitate către Compania Națională Aeroporturi București și care au conform prevederilor contractuale o durată mai mare de un an (pentru chirii, echipamente, servicii salon

protocol, servicii aeroportuare), în suma de **18.400 lei**, precum și core deposit pentru Textron Aviation, în sumă de **5.314 lei**.

Suma de **709 lei** reprezintă cheltuieli cu diferențe de curs valutar obținute în urma reevaluării soldului sumelor plătite pentru core deposit către Textron Aviation.

## B. ACTIVE CIRCULANTE ȘI CREANȚE

La 31 decembrie 2022 activele circulante sunt în valoare de 31.386.705 lei. Prezentăm mai jos situația detaliată a activelor circulante:

Explicații	Existent la 31.12.2021	Existent la 31.12.2022	(lei)
			Diferențe lei
0	1	2	3=2-1
<b>I. Stocuri</b>	<b>476.320</b>	<b>1.087.088</b>	<b>610.768</b>
<b>II. Creanțe , din care:</b>	<b>9.707.144</b>	<b>11.903.584</b>	<b>2.196.440</b>
Creanțe comerciale, din care:	6.644.619	7.521.435	876.816
• Furnizori debitori (4092)	20.359	38.310	17.951
• Clienți cerți :	5.293.105	5.602.041	308.936
- Clienți externi	24.365	24.303	-62
- Clienți interni	5.268.740	5.577.738	308.998
• Clienți incerți (4118)	319.715	332.492	12.777
• Ajustări creanțe clienți (491)	-319.715	-332.492	-652.207
• Clienți - facturi de întocmit (418)	1.331.155	1.881.084	549.929
Alte creanțe	3.062.525	4.382.149	1.329.624
<b>III. Investiții termen scurt</b>	<b>4.340.029</b>	<b>9.817.230</b>	<b>5.477.201</b>
<b>IV. Disponibilități</b>	<b>13.241.053</b>	<b>8.578.803</b>	<b>-4.662.250</b>
<b>Total active circulante</b>	<b>27.764.546</b>	<b>31.386.705</b>	<b>3.622.159</b>

Valoarea totală a clienților cerți la 31 decembrie 2021 este de 5.602.041 lei, din care clienți externi în sumă de 24.303 lei și clienți interni în sumă de 5.577.738 lei.

Valoarea totală a clienților incerți în sumă de 332.492 lei reprezintă creanțe aflate în litigii economice pentru care s-au constituit provizioane conform Codului Fiscal.

„ Alte creanțe „ - suma de 4.382.149 lei se regăsește în bilanț la capitolul „alte creanțe” și constă în :

	(lei)
• Alte creanțe sociale	778.582
• Alte creanțe cu personalul	227
• Subvenții fonduri UE de primit program SPICE	2.265.465
• Ajustări depreciere creanțe	(32.807.723)
• TVA neexigibilă	11.391
• Debitori diverși	32.839.990
• Dobânzi de încasat	609
• Impozit pe profit	1.264.732
• Alte creanțe cu bugetul de stat	28.876

## C. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile în avans înregistrate la 31 decembrie 2022 sunt în sumă de 346.349 lei respectiv pentru bunuri și servicii ce vor fi recunoscute drept cheltuieli în anul 2023 (210.463 lei) și bunuri și servicii ce vor fi recunoscute drept cheltuieli în anii 2024 (3.309 lei) :

	(lei)
• Prime de asigurare (bunuri și personal)	85.304
• Mentenanță sistem de examinare teoretică a personalului aeronautic	22.381

• Abonamente soft-uri si publicații	53.969
• Abonamente monitorizare parametrii motoare	21.883
• Abonamente FMS baza de date	32.336
• Abonament manual Jeppesen	12.603
• Abonament servicii date Omnistar	13.223
• Roviniete	403
• Taxe curs	14.217
• Tichete de masa	90.030

**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 – **14.583.126 lei**.

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

Datorii	(lei)	
	2021	2022
<b>Sume datorate institutiilor de credit (A)</b>	<b>12.000.000</b>	<b>7.400.000</b>
<b>Avansuri încasate în contul comenzilor, cont 419 (B)</b>	<b>60.304</b>	<b>181.315</b>
<b>Datorii comerciale, din care: (C)</b>	<b>3.093.707</b>	<b>1.633.175</b>
Furnizori - cont 401	2.530.851	497.325
Furnizori de imobilizări, cont 404	395.037	589.464
Furnizori facturi nesosite, cont 408	167.819	546.386
<b>Alte datorii , din care : (D)</b>	<b>7.573.092</b>	<b>5.368.636</b>
Sume datorate – garanții bună execuție, cont 167	22.307	42.023
Datorii față de personal, cont 421+423	1.504.731	1.518.696
Drepturi de personal neridicate, cont 426	1.078	828
Rețineri din salarii către terți, cont 427	19.025	29.784
Alte datorii cu personalul, cont 4281	101.535	100.968
Contribuții asigurări sociale, cont 431	3.052.465	1.595.576
Contribuție asiguratorie de muncă, cont 436	154.286	100.750
Contribuții pensii facultative, cont 438	27.782	27.196
TVA de plată, cont 4423	1.660.680	1.306.930
TVA neexigibilă, cont 4428	177.645	203.470
Impozit pe salarii, cont 444	495.118	298.805
Alte impozite si taxe 446	168.940	0
Fonduri speciale, cont 447	35.588	12.967
Alte datorii buget de stat 4481	103.353	0
Debitori diverși, cont 462	48.559	130.643
<b>Total (A+B+C+D)</b>	<b>22.727.103</b>	<b>14.583.126</b>

**E. PROVIZIOANE:**

În anul 2022 AACR a constituit următoarele provizioane în sumă de **9.309.821 lei**:

	(lei)
• provizion despăgubiri accident aviatic Baia Mare	9.857
• provizion pensionare salariați AACR	5.442.337
• provizion indemnizații monitorizare neplătite în an anterior	9.619
• provizion litigii salariați	1.883.244

• provizion litigii terți	1.568.019
• provizion concedii odihnă neefectuate salariați anul 2022	359.136
• provizion ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2022	32.282
• provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate la sfârșitul anului 2022	5.327

Din provizioanele înregistrate în anii anteriori, în anul 2022 s-au anulat și reluat la venituri provizioane în suma de **9.434.845 lei**, sume constituite pentru:

	(lei)
• provizion pentru despăgubiri accident aviatic Baia Mare	9.948
• provizion pensionare salariați AACR	4.272.244
• provizion indemnizații monitorizare neplătite la sfârșitul anului 2022	11.886
• provizion litigii salariați	1.585.975
• provizion litigii terți	3.274.049
• provizion concedii odihnă neefectuate salariați anul 2022	247.716
• provizion ore suplimentare neefectuate la sfârșitul anului 2022	28.166
• provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate la sfârșitul anului 2022	4.861

Astfel la 31.12.2022 provizioanele în sold sunt de **13.156.409 lei** (13.281.433 lei provizioane în sold la 31.12.2021 la care se adaugă provizioanele constituite în anul 2022 - **9.309.821 lei** și se scad provizioanele anulate pe parcursul anului 2022 - **9.434.845 lei**).

#### 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 **5.442.336 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 **9.857 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 **1.883.244 lei** pentru următoarele dosare:

- Dosarul nr. 13578/3/2021 – 579.921 lei;
- Dosarul nr. 9990/3/2021 – 634.464 lei;

- Dosarul nr. 9772/3/2021 – 169.598 lei;
- Dosarul nr. 3223/120/2021 – 291.958 lei;
- Dosarul nr. 7132/3/2022 – 127.503 lei;
- Dosarul nr. 22519/3/2022 – 79.800 lei.

Pentru litigiile cu terți s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **1.568.019 lei** pentru următoarele dosare:

- Dosarul nr. 3279/2/2021 – 189.530 lei;
- Dosarul nr. 16761/299/2022 – 123.943 lei;
- Dosarul nr. 2083/299/2022 – 1.151.719 lei;
- Dosarul nr. 40066/299/2021 – 87.827 lei;
- Dosarul nr. 23968/3/2022 – 5.000 lei;
- Dosarul nr. 7808/2/2021 – 10.000 lei;

Provizion pentru indemnizațiile pentru Monitorizarea Activității Aviației Civile - S-a constituit provizion aferent anului 2022 pentru sumele convenite salariaților din cadrul Direcției de Securitate Aeronautică aferente indemnizațiilor pentru monitorizarea aviației civile neplătite în 2022, în valoare de 9.619 lei (inclusiv taxe).

### **F. CAPITALURI PROPRII**

Capitalurile proprii ale AACR la 31 decembrie 2022 sunt în valoare de 55.018.058 lei:

	(lei)
• Patrimoniul AACR	12.546
• Rezerve din reevaluare	20.829.535
• Rezerve legale	2.509
• Alte rezerve	34.569.187
• Rezultatul reportat (sold debitor)	(16.160.122)
• Rezultatul exercițiului financiar 2022 (sold creditor)	15.764.403

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

La 31 dec. 2022 AACR a realizat un profit net în sumă de 15.764.403 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 76.272.365 lei
- cheltuieli totale 58.290.782 lei

Rezultat brut (profit) : 17.981.583 lei

Impozit pe profit : 2.217.180 lei

Profit net : 15.764.403 lei

**Profitul net de repartizat** pentru anul 2022 în sumă de **15.764.403 lei** se propune a fi repartizat astfel:

	(lei)
Profit net aferent anului 2022 de repartizat (1)	15.764.403,18
Acoperire pierderii contabile din anii anteriori (2)	8.281,76
Acoperire parțială a pierderii contabile din anul 2020 (3)	15.756.121,42
Profit net de repartizat după acoperirea pierderilor din anii anteriori (4) = (1-2-3)	0
Vărsăminte din profit către bugetul de stat: (5)	0
Alte rezerve (6) = (4)-(5)	0

Având în vedere pierderea înregistrată în evidențele contabile și nerecuperată în anul 2020, propunem repartizarea profitului înregistrat în anul 2022 pentru acoperirea pierderilor înregistrate după cum urmează:

- acoperirea pierderii în sumă de **8.281,76 lei** reprezentând rezultatul reportat provenit din corecția erorilor contabile efectuate în anul 2022;
- acoperirea parțială cu suma de **15.756.121,42 lei (15.764.403,18 - 8.281,76)** a pierderii contabile din anul 2020. Suma de 395.718,40 lei - reprezintă pierdere nerecuperată aferentă exercițiului financiar 2020 ce urmează a fi acoperită din profitul anilor următori.

**CAP. IV. DATE INFORMATIVE** (Formular F30 - componentă a Situațiilor financiare) - prezintă diferite informații privind: venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, creanțe comerciale restante, contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților, disponibilități în contul curent în lei și în valută, avansuri acordate pentru imobilizări, creanțe comerciale, creanțe imobilizate, creanțe neîncasate la termenul stabilit, creanțe în legătură cu personalul, creanțe în legătură cu bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale, subvenții de încasat, disponibilități bănești, dobânzi de încasat, datorii, cheltuieli cu colaboratorii, vărsăminte la bugetul de stat.

**CAP. V. SITUAȚIA ACTIVEI 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 2022

Element al capitalului propriu	Sold la 01/01/2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31/12/2022
0	1	2	3	4
Patrimoniul regiei	12.546	0	0	12.546
Rezerve din reevaluare	20.829.535	0	0	20.829.535
Rezerve legale	2.509	0	0	2.509
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	15.477	0	15.477	0
Alte rezerve	34.569.186	0	0	34.569.186
Rezultatul reportat reprezentând profit nerepartizat (pierdere nerecuperata)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	16.343.764	0	191.925	16.151.840
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	180	9.024	922	8.282
Sold creditor	176.628	86.563.167	70.975.392	15.764.403
Sold debitor	0	0	0	0
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>39.261.937</b>	<b>86.554.143</b>	<b>70.798.022</b>	<b>55.018.058</b>



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

	(lei)	
FLUXURI DE NUMERAR - METODA INDIRECTĂ	Anul încheiat la 31-12-2021	Anul încheiat la 31-12-2022
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
Profit net înainte de impozit	176.628	17.981.583
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu deprecierea	19.920.290	16.892.047
Venituri din reluări de provizioane	-11.362.471	-10.290.802
Venituri din dobânzi	-3.263	-87.760
Cheltuieli cu dobânzile	10.459	0
Venituri din diferențe de curs valutar pentru activitatea de exploatare	-944.429	-1.299.147
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar pentru activitatea de exploatare	438.557	1.029.123
Câștiguri din cedarea de mijloace fixe	-15.126	0
Subvenții pentru investiții virate la venituri	-564.639	-587.759
<b>Rezultat din exploatare înaintea modificărilor în capitalul circulant</b>	<b>7.656.006</b>	<b>23.637.285</b>
(Creșterea)/descreșterea creanțelor	-489.565	-2.196.440
(Creșterea)/descreșterea stocurilor	-10.348	-610.768
(Creșterea)/descreșterea cheltuielilor în avans	22.556	24.431
(Creșterea)/descreșterea veniturilor în avans	0	0
Creșterea/(descreșterea) datoriilor către furnizori și stat	6.179.782	-5.156.588
<b>Numerar generat de exploatare</b>	<b>13.358.431</b>	<b>15,697,920</b>
Impozit pe profit plătit	-381.083	-3.481.912
Vărsăminte din profit către stat	-152.869	-533.676
Participarea salariaților la profit	0	0
<b>Numerar net generat/(folosit) de activități de exploatare</b>	<b>-12.824.479</b>	<b>11.682.332</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții</b>		
Achiziții de terenuri și mijloace fixe	-408.871	-2.197.857
Încasări din vânzarea de mijloace fixe	18.000	0
Venituri din diferențe de curs valutar pentru activitatea de investiții	5	7.389
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar pentru activitatea de investiții	0	-5.169
Dobânzi încasate	0	0
Alte împrumuturi-garanții pe termen lung	0	0
<b>Numerar net generat/(folosit) în activitatea de investiții</b>	<b>-390.866</b>	<b>-2.195.637</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare</b>		
Rambursări de împrumuturi pe termen lung	-487.902	-8.442.290
Plata datoriilor aferente leasingului financiar		-
Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	-495.075	-169.134

Venituri din diferențe de curs valutar pentru activitatea de finanțare	-406.435	-142.677
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar pentru activitatea de finanțare	266.975	216.041
Dobânzi plătite	-123.103	-133.684
<b>Numerar net generat/(folosit) in activitatea de finanțare</b>	<b>-1.245.540</b>	<b>-8.671.744</b>
Creșterea neta de numerar și echivalente de numerar	<u>11.188.073</u>	<u>814.951</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	<u>6.393.009</u>	<u>17.581.082</u>
Numerar și echivalente de numerar la finele perioadei	<u>17.581.082</u>	<u>18.396.033</u>

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

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 al AACR – R.A. a fost aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 383 din 23/03/2022 publicată în Monitorul Oficial. Partea I nr. 301 din 29/03/2022 și rectificat prin Hotărârea Guvernului nr. 1279 din 12/10/2022 publicată în Monitorul Oficial. Partea I nr. 1027 din 21/10/2022 .

#### **Venituri totale : 76.272,36 mii lei. din care:**

- 75.611,56 mii lei ( generate din activitatea AACR)
- 660,80 mii lei ( generate din fonduri europene)

#### **Cheltuieli totale : 58.290,78 mii lei. din care:**

- 57.629,98 mii lei ( generate din activitatea AACR)
- 660,80 mii lei ( generate din fonduri europene)

**Rezultat brut (profit) : 17.981,58 mii lei - BVC Anexa nr. 1. rd 20**

**Impozit profit : 2.217,18 mii lei - BVC Anexa nr. 1. rd 21**

**Profit net : 15.764,40 mii lei - BVC Anexa nr. 1. rd 26**

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

##### **1) Venituri din exploatare: 75.094,11 mii lei. din care:**

**74.433,31 mii lei (generate din activitatea AACR)**

**660,80 mii lei (generate din fonduri europene)**

La 31 decembrie 2022 execuția veniturilor din exploatare a fost în sumă de 75.094,11 mii lei realizându-se în procent de 107,75 % comparativ cu nivelul rectificat și cuprind:

- 1.1 venituri din producția vândută 73.311,08 mii lei;
- 1.2 alte venituri din exploatare 1.783,03 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 2022 – 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 2022 aprobat HG 383/2022 (mii lei)	BVC 2022 rectificat HG 1279/2022 (mii lei)	BVC 2022 executat (mii lei)	%
1	2	3	4	5=4/3
<b>a. venituri din servicii prestate total</b>	<b>61.864,27</b>	<b>68.071,16</b>	<b>73.205,85</b>	<b>107,54</b>
Supervizarea furnizării serviciilor de navigație aeriana	10.828,68	10.828,68	10.828,68	100,00
Activități în domeniul securității aviației civile	10.457,24 (7,47 mil. pax)	13.118,44 (9,56 mil. pax)	14.119,61 (10,23 mil pax.)	107,63
Inspecția și verificarea din zbor a funcționarii mijloacelor PNA-Tc	12.019,00 (700 ore)	11.830,75 (700 ore)	12.056,12 (701,62 ore)	101,90
Supravegherea menținerii obiectivelor necesare siguranței pasagerilor pe aeroporturi	14.492,20 (7,47 mil. pax)	18.206,71 (9,56 mil. pax)	20.321,02 (10,24 mil pax.)	111,61
Certificarea personalului aeronautic	4.250,00	3.908,42	4.251,81	108,79
Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice	9.817,15	10.178,16	11.628,61	114,25
<b>b. venituri din redevențe și chirii</b>	<b>4,00</b>	<b>2,50</b>	<b>2,18</b>	<b>87,20</b>
<b>c. alte venituri</b>	<b>45,50</b>	<b>75,00</b>	<b>103,05</b>	<b>137,40</b>
<b>1.1 Total venituri din producția vândută (a + b + c)</b>	<b>61.913,77</b>	<b>68.148,66</b>	<b>73.311,08</b>	<b>107,58</b>

Pentru activitatea **Supervizarea furnizării serviciilor de navigația aeriană** încasările s-au realizat conform prevederilor Ordinului MTI nr. 1533/2021 pentru modificarea și completarea anexei la OMTI nr. 1305/2012 privind aprobarea tarifelor percepute de Regia Autonomă Autoritatea Aeronautică Civilă Română pentru prestarea activităților pentru care i-au fost delegate competențe de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

Activitatea **Inspecția și verificarea din zbor a funcționarii mijloacelor PNA-Tc** s-a materializat prin efectuarea unui număr de 701,62 ore de zbor.

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 aerodromurile certificate din România urmare relaxării măsurilor de călătorie impuse de pandemia cu COVID-19.

Veniturile capitolului **Alte avize, autorizări, certificări și servicii aeronautice** sunt influențate de volumul de cerere precum și de factorul de sezonabilitate, având strânsă legătură cu reluarea activității agenților aeronautici din România urmare crizei economice cauzată de pandemia cu virusul SARS-CoV-2.

**Alte venituri** - în valoare de **103,05 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 **1.783,03 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 191,74 mii lei;  
 - venituri din penalități facturate pentru neexecutarea conformă a contractelor comerciale în valoare de 14,52 mii lei;  
 - venituri din subvenții pentru investiții în valoare 587,76 mii lei aferente amortizării înregistrate lunar pentru investiții din fonduri europene (proiectul SPICE) reprezentând cota de 85% recuperată de la INEA;

- 831,27 mii lei venituri din recuperare creanțe conform Hotărâre Judecătorească;
- alte venituri din exploatare în valoare de 84,68 mii lei.

**2) Cheltuieli din exploatare 56.980,13 mii lei. din care:**

56.319,33 mii lei (generate din activitatea AACR)

660,80 mii lei ( generate din fonduri europene)

La 31 decembrie 2022 execuția cheltuielilor de exploatare a fost în sumă de 56.980,13 mii lei comparativ cu nivelul rectificat – 67.263,35 mii lei.

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

Cheltuieli (conform Anexei nr. 2 – Execuția BVC 2022)	BVC 2022 aprobat HG 383/2022 (mii lei)	BVC 2022 rectificat HG 1279/2022 (mii lei)	BVC 2022 executat (mii lei)	%
1	2	3	4	5=4/3
<b>CHELTUIELI TOTALE. din care:</b>	<b>63.077,88</b>	<b>68.513,35</b>	<b>58.290,78</b>	<b>85,08</b>
<b>1. Cheltuieli pentru exploatare totale. din care:</b>	<b>62.014,95</b>	<b>67.263,35</b>	<b>56.980,13</b>	<b>84,71</b>
<b>(A) Cheltuieli cu bunuri și servicii. din care:</b>	<b>16.261,95</b>	<b>17.206,93</b>	<b>8.489,25</b>	<b>49,34</b>
A1. Cheltuieli privind stocurile	4.085,96	4.207,44	2.474,93	58,82
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți	5.228,39	5.653,39	1.733,52	30,66
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate	6.947,60	7.346,10	4.280,80	58,27
<b>(B) Cheltuielile cu impozite. taxe</b>	<b>507,70</b>	<b>807,66</b>	<b>531,66</b>	<b>65,83</b>
<b>(C) Cheltuieli cu personalul. din care:</b>	<b>40.790,17</b>	<b>42.575,89</b>	<b>40.906,79</b>	<b>96,08</b>
C0. Cheltuieli de natură salarială	35.443,83	37.473,94	37.459,40	99,96
C1. Cheltuieli cu salariile	32.265,91	34.452,02	34.886,13	101,26
C2. Bonusuri	3.177,92	3.021,92	2.573,27	85,15
C3. Alte cheltuieli cu personalul (drepturi salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești. plăți compensatorii)	1.975,01	1.853,57	305,03	16,46
C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat a altor organe de conducere. comisii și comitete	1.764,89	1.705,17	1.646,91	96,58
C5. Cheltuieli cu asigurările și protecția socială. fonduri speciale și alte obligații legale	1.606,43	1.543,21	1.495,45	96,91
<b>(D) Alte cheltuieli de exploatare. total din care:</b>	<b>4.455,13</b>	<b>6.672,87</b>	<b>7.052,43</b>	<b>105,69</b>
Amortizări	4.885,00	6.873,95	6.676,82	97,13
Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane(cheltuieli-venituri din provizioane)	-602,44	-690,12	-75,57	10,95
cheltuieli privind ajustările și provizioanele	5.797,97	7.357,28	10.215,23	138,85
venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare	6.400,41	8.047,40	10.290,80	127,88
<b>2. Cheltuieli financiare</b>	<b>1.062,93</b>	<b>1.250,00</b>	<b>1.310,65</b>	<b>104,85</b>

**Ajustări privind provizioanele:** – se prezintă mecanismul de constituire a cheltuielilor și repunere pe venituri în funcție de evenimentele desfășurate pe parcursul exercițiului financiar 2022. Acestea cuprind ajustări de valoare privind activele circulante și ajustări privind provizioanele.

Nr. crt	Explicații	BVC 2022 execuție (mii lei)
f)	Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane din care : (conform Anexa nr.2 . rd 121 din execuția BVC 2022 ):	-75,57
f1)	Cheltuieli privind ajustările și provizioanele (conform Anexa nr.2 . rd 122 din execuția BVC 2022 )	10.215,23
	f1.a)- cheltuieli	0,00
	f1.b)- cheltuieli din care:	905,41
	provizion clienți neîncasați	13,54
	provizion pierderi valoare debitori	847,02
	provizion avansuri furnizori interni	44,85
	f1.c)- cheltuieli din care:	9.309,82
	provizion accident Baia Mare	9,86
	provizion pensionare salariați AACR	5.442,34
	provizion indemnizații monitorizare activități securitate neplătite în an anterior	9,62
	provizioane litigii salariați dosar nr. 22519/3/2022 – 79,80 dosar nr. 7132/3/2022 – 127,50 dosar nr. 13578/3/2021 – 579,92 dosar nr. 9990/3/2021 – 634,46 dosar nr.9772/3/2021 – 169,60 dosar nr. 3223/120/2021 – 291,96	1.883,24
	provizioane litigii terți dosar nr. 3279/2/2021 – 189,53 dosar nr. 16761/299/2022 – 123,94 dosar nr. 2083/108/2022 – 1.150,57 dosar nr.2083/108/2022 – 1,15 dosar nr.40066/299/2021 – 87,83 dosar nr.23968/3/2022 – 5,00 dosar nr.7808/2/2021 – 10,00	1.568,02
	provizion concedii odihnă neefectuate salariați	359,13
	provizion ore suplimentare neefectuate în an anterior	32,28
	provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate în an anterior	5,33
f2)	Venituri privind ajustările și provizioanele din care: (conform Anexa nr.2 . rd 125 din execuția BVC 2022 ).	10.290,80
	f2.a)- venituri	0,00
	f2.b)- venituri din care:	855,96
	provizion clienți neîncasați	0,76
	provizion stocuri cu mișcare lentă	2,03
	provizion deprecieri creanțe debitori	853,17
	f2. c)- venituri din care:	9.434,84
	provizion accident Baia Mare	9,95
	provizion pensionare salariați AACR	4.272,24
	provizion indemnizații monitorizare neplătite în an anterior	11,88
	provizion litigii terți dosar 170/95/2020-51,00 dosar 1008/2/2016-2,10 dosar 10808/3/2019-1.850,75 dosar 197/2/2019-508,94 dosar 6654/2/2018-493,34 dosar 40066/299/2021-79,73 dosar 8400/2/2018-288,19	3.274,05
	provizioane litigii salariați dosar nr.3223/120/2021-184,32 dosar nr.6653/3/2021-8,26	1.585,97

	dosar nr.9772/3/2021-280,80 dosar nr.9990/3/2021-301,81 dosar nr.10283/3/2021-9,58 dosar nr.13578/3/2021-286,47 dosar nr.22948/3/2020-119,91 dosar nr.23789/3/2021-184,32 dosar nr.32643/3/2020-210,50	
	provizion pentru concedii neefectuate salariați	247,72
	provizion pentru ore suplimentare salariați sfârșit de an	28,17
	provizion ore suplimentare sărbători legale neefectuate în an anterior	4,86

### **B. Activitatea financiară:**

Veniturile financiare s-au realizat în anul 2022 în sumă de 1.178,25 mii lei iar cheltuielile financiare realizate au fost în sumă de 1.310,65 mii lei.

Structura veniturilor/cheltuielilor financiare înregistrate la 31.12.2022 se prezintă astfel:

Venituri financiare	BVC 2022 aprobat HG 383/2022 (mii lei)	BVC 2022 rectificat HG 1279/2022 (mii lei)	BVC 2022 executat (mii lei)	%
1	2	3	4	5=3/2
Veniturile financiare, din care:	1.204,31	1.143,07	1.178,25	103,08
Venituri din diferențe de curs valutar	1.202,06	1.099,57	1.090,49	99,17
Venituri din dobânzi	2,25	43,50	87,76	201,75

Cheltuieli financiare	BVC 2022 aprobat HG 383/2022 (mii lei)	BVC 2022 rectificat HG 1279/2022 (mii lei)	BVC 2022 executat (mii lei)	%
1	2	3	4	5=3/2
Cheltuieli financiare, din care:	1.062,93	1.250,00	1.310,65	104,85
Cheltuieli din dobânzi	542,42	203,87	133,68	65,57
Alte cheltuieli financiare	520,51	1.046,13	1.176,97	112,51

### **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, prin semnarea amendamentului nr. 5 semnat la Acordul de Grant INEA/CEF/TRAN/M2015/1125723, bază pentru activitățile și costurile aferente până la 30.06.2022, AACR a înregistrat în anul 2022 următoarele cheltuieli, astfel:

**Execuția veniturilor și cheltuielilor aferente proiectului SPICE în anul 2022 :**

Proiect SPICE (cota 85% fonduri europene)	BVC 2022 aprobat HG 383/2022 (mii lei)	BVC 2022 rectificat HG 1279/2022 (mii lei)	BVC 2022 executat (mii lei)	%
1	2	3	4	5=3/2
Venituri din fonduri europene (aferente proiect SPICE)	597,12	660,80	660,80	100,00
Cheltuieli din fonduri europene (aferente proiect SPICE). din care:	597,12	660,80	660,80	100,00
a) cheltuieli materiale				
b) cheltuieli cu salariile	0,00	31,39	31,39	100,00
c) cheltuieli privind prestările de servicii	0,00	41,65	41,65	100,00
d) cheltuieli cu reclama si publicitatea				
e) alte cheltuieli	597,12	587,76	587,76	100,00

**D. Bugetul activității de investiții** - detalierea acestui capitol este cuprinsa în Anexa nr.4 la BVC 2022 „Programul de investiții, dotări și surse de finanțare”.

Resursele necesare finanțării investițiilor pentru anul 2022 au fost în sumă de **9.519,78 mii lei** asigurate din:

- **surse proprii** în valoare de 2.502,61 mii lei - din amortizare;
- **alte surse** în valoare de 7.017,17 mii lei din disponibil cont curent.

La capitolul „Cheltuieli pentru investiții” din totalul de **11.680,30 mii lei** BVC 2022 aprobat conform Hotărârii CA din luna decembrie 2022 s-au realizat investiții de **9.519,78 mii lei**.

Explicații	BVC 2022 aprobat HG 383/2022 (mii lei)	BVC 2022 rectificat HG 1279/2022 (mii lei)	BVC 2022 aprobat conform Hotărârii CA (mii lei)	BVC 2022 executat (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6=5/4
<b>Surse de finanțare a investițiilor. din care:</b>	<b>7.100,71</b>	<b>4.663,13</b>	<b>11.680,30</b>	<b>9.519,78</b>	<b>81,50</b>
1. Surse proprii, din care:	5.100,71	4.663,13	4.663,13	2.502,61	53,67
1.a amortizare	4.287,88	4.663,13	4.663,13	2.502,61	53,67
1.c profit	812,83				
3. Credite bancare	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Alte surse, din care:	0,00	0,00	7.017,17	7.017,17	100,00
4.a disponibil cont curent	0,00	0,00	7.017,17	7.017,17	100,00
<b>Cheltuieli pentru investiții, din care:</b>	<b>7.100,71</b>	<b>4.663,13</b>	<b>11.680,30</b>	<b>9.519,78</b>	<b>81,50</b>
1. Investiții în curs	758,85	500,00	500,00	0,00	0,00
3. Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări)	15,00	680,32	728,90	219,35	30,09
4.1. Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)	1.216,75	1.075,37	1.114,37	930,70	83,52
4.2. Dotări (alte achiziții de imobilizări necorporale)	3.439,76	903,76	816,19	115,44	14,14
5. Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții	1.670,35	1.503,68	8.520,85	8.254,29	96,87

**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 2021 și 2022.

## Bilanțul contabil

Nr. Crt.	Explicații	Valori (lei)	
		2021	2022
0	1	2	3
1.	Imobilizări necorporale	1.518.146	1.091.454
2.	Imobilizări corporale	56.245.036	51.546.057
3.	Imobilizări financiare	2.975	25.980
4.	<b>Active imobilizate - total (1+2+3)</b>	<b>57.766.157</b>	<b>52.663.491</b>
5.	Stocuri	476.320	1.087.088
6.	Creanțe	9.707.144	11.903.584
7.	Investiții pe termen scurt	4.340.029	9.817.230
8.	Casă și conturi la bănci	13.241.053	8.578.803
9.	<b>Active circulante - total (5+6+7+8)</b>	<b>27.764.546</b>	<b>31.386.705</b>
10.	Cheltuieli în avans	370.780	346.349
11.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an</b>	<b>22.727.103</b>	<b>14.583.126</b>
12.	<b>Active circulante nete, respectiv datorii curente nete</b>	<b>4.836.457</b>	<b>16.488.695</b>
13.	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>62.611.887</b>	<b>69.155.645</b>
14.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, din care:		
15.	Provizioane	13.281.433	13.156.409
16.	Venituri în avans	2.331.397	1.638.952
17.	Capital – patrimoniul regiei	12.546	12.546
18.	Rezerve din reevaluare	20.829.535	20.829.535
19.	Rezerve	34.571.696	34.571.696
20.	Rezultat reportat	16.328.468	16.160.122
21.	Rezultatul exercițiului	176.628	15.764.403
22.	Repartizarea profitului		
	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII (17+18+19+20+21-22)</b>	<b>39.261.937</b>	<b>55.018.058</b>



**INDICATORI ECONOMIC – 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 nici o 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 e 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.

$$\text{a) Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Active curente (circulante)} \quad 31.386.705}{\text{Datorii curente (sub 1 an)} \quad 14.583.126} = 2,15$$

**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.

$$\text{Lichiditatea imediată} = \frac{\text{Active curente(circulante) - Stocuri} \quad 31.386.705 - 1.087.088}{\text{Datorii curente} \quad 14.583.126} = 2,08$$

Acest indicator elimină stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat în disponibilități, exprimând capacitatea regiei de a plăti datoriile.

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 nici o analiză financiară pe bază de fluxuri de numerar.

În anul 2022 comparativ cu anul 2021, valoarea indicatorilor a fost sensibil îmbunătățită, de la 1,22 în anul 2021 la 2,15 în anul 2022 pentru lichiditatea curentă, respectiv de la 1,20 în anul 2021 la 2,08 în anul 2022 pentru testul acid.

## 2. Indicatori de risc (efectul de levier)

Efectul de levier apare atunci când o firmă e finanțată, cel puțin parțial, prin împrumuturi.

Nivelul de îndatorare al unei entități este un factor important de evaluare a riscului.

Efectele pozitive și cele negative ale îndatorării cresc o dată cu creșterea ponderii datoriilor în cadrul capitalurilor proprii.

Un grad ridicat de îndatorare crește riscul expunerii pentru creditori, 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.

**Gradul de îndatorare** se exprimă în general ca un raport între datoriile totale și activele totale.

$$G_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{14.583.126}{84.396.545} \times 100 = 17,28 \%$$

Cu cât este mai mare această rată, cu atât riscul este mai mare pentru creditori. Totuși acest indicator nu este o măsură a capacității reale a entității de a-și acoperi datoriile. În cursul anului 2022 indicatorul a avut o îmbunătățire comparativ cu anul 2021, astfel a avut loc o reducere a gradului de îndatorare de la 36,12 % la 17,28 % fapt datorat în special rambursării anticipate în luna decembrie 2022 a creditului de investiții contractat de la BCR în anul 2020 (în valoare de 1.776.000 euro pe o perioadă de 7 ani) având scadența la data de 05.08.

## 3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

### a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

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

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{7.379.796}{73.311.084} \times 365 = 36,5 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

### b) Perioada de plata a datoriilor comerciale (număr de zile), exprimă numărul de zile de creditare până la care AACR a achitat datoriile comerciale.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{2.363.441}{73.311.084} \times 365 = 10,95 \text{ zile}$$

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri } 73.311.084}{\text{Active imobilizate } 52.663.491} = 1,39$$

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri } 73.311.084}{\text{Total active } 84.396.545} = 0,87$$

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

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

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit } 17.981.583}{\text{Capitalul angajat } 55.018.058} \times 100 = 33,00 \%$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

**b) Rentabilitatea financiara ( $R_f$ )** =  $\frac{\text{Profit net } 15.764.403}{\text{Capitaluri proprii } 55.018.058} \times 100 = 29,00 \%$

Rata rentabilității financiare (rentabilitatea capitalurilor proprii totale) exprimă capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

**c) Rata profitului ( $R_p$ )** =  $\frac{\text{Profit brut } 17.981.583}{\text{Cifra de afaceri } 73.311.084} \times 100 = 25,00\%$

**5. 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.

$$S_p = \frac{\text{Capital propriu } 55.018.058}{\text{Total pasiv } 84.396.545} \times 100 = 65,00\%$$

**a) Raportul datorii la capitalul propriu:**

$$\frac{\text{Total datorii } 14.583.126}{\text{Capitalul propriu } 55.018.058} = 0,27$$

Dacă acest indicator este prea ridicat, acest lucru ar putea semnaliza că entitatea și-a consumat întreaga capacitate de îndatorare și nu dispune de o marjă de manevră în cazul unor evenimente viitoare nefavorabile.

**b) Raportul imobilizării corporale nete la capitalul propriu =**

$$\frac{\text{Capital propriu – Imobilizări necorporale}}{\text{Capitalul propriu}} = \frac{55.018.058 - 1.091.454}{55.018.058} = 0,98$$

Acest indicator da informații cu privire la calitatea curentă a capitalului propriu, deoarece sunt eliminate activele necorporale precum licențe și alte active necorporale.

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

Controlul financiar de gestiune a fost realizat în conformitate cu prevederile HG nr.1151/23.11.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Toate acțiunile prevăzute pentru semestrul II în programul de activitate pentru controlul financiar de gestiune pe anul 2022 aprobat sub nr. 30145/03.12.2021, cu modificările și completările ulterioare, au fost efectuate.

Activitatea Compartimentului Control Financiar de Gestiune desfășurată în anul 2022 se prezintă astfel:

- verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 al AACR RA;
- verificarea prin sondaj a încasărilor și plăților efectuate prin virament bancar sau în numerar și a respectării disciplinei de casă pentru perioada iulie 2020-decembrie 2021;
- verificarea prin sondaj a respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative pentru perioada iulie 2020 – decembrie 2021;
- verificarea principalelor gestiuni, a modului de stabilire și reținere a garanțiilor gestionarilor, a existenței cazierului judiciar și a actelor de constituire a gestiunilor;
- verificarea execuției bugetare pe semestrul I 2022;
- verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli rectificat al AACR pe anul 2022;
- ducere la îndeplinire a unor sarcini având în vedere propunerile/recomandările de remediere emise de către Corpul de Control al Prim-Ministrului României;
- verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pe anul 2021 și a stadiului de îndeplinire a măsurilor stabilite în urma inventarierii anuale a patrimoniului pe anul 2021;
- analiza implementării măsurilor propuse de Compartimentul CFG pe parcursul anului 2022 și întocmirea programului de activitate CFG pe anul 2023;
- 12 acțiuni de verificare inopinată a valorilor existente în casierie.

Nu au fost constatate cazuri de sustrageri sau fraude.

**Cap. XI. AUDITUL INTERN**

Activitatea de audit intern derulată de către Compartimentul Audit Public Intern în anul 2022, 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 aprobat pentru anul 2022.

În conformitate cu organigrama Regiei Autonome „Autoritatea Aeronautică Civilă Română”, începând cu 01.03.2021, Compartimentul Audit Public Intern funcționează în subordinea directă a Consiliului de Administrație, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile regiei, în scopul unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora. Raportarea se realizează astfel: toate documentele specifice CAPI, care necesită avizare sau aprobare, se transmit către Consiliul de Administrație prin intermediul Comitetului de Audit.

La începutul anului 2022, Compartimentul Audit Public Intern a elaborat Raportul privind activitatea de audit intern organizată și desfășurată în anul 2021 la nivelul RA-AACR. După aprobare, Raportul a fost transmis către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și Curtea de Conturi a României și prezentat Consiliului de Administrație al AACR.

În cursul anului 2022 au fost planificate și realizate 2 misiuni de asigurare (audit de regularitate), ambele pe domeniul funcțiilor specifice entității: domeniul cereri de survol și aterizare, respectiv domeniul certificare personal aeronautic. Misiunile de audit respective s-au finalizat cu rapoarte de audit, care au fost avizate de către Consiliul de Administrație al AACR. Activitatea a fost desfășurată cu 2 auditori intenți, ambii având funcții de execuție, din care unul a fost angajat în data de 20.06.2022. Prin cele 8 recomandări formulate în cadrul misiunilor finalizate în anul 2022, 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.

Prin documentul nr. 18961/07.06.2022 Compartimentul Audit Public Intern a elaborat la nivel propriu Programul de asigurare și Îmbunătățire a Calității, document aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.55/04.07.2022. Prin acest document se garantează că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, procedurile și Codul privind conduita etică a auditorului intern și conduce la îmbunătățirea activității compartimentului de audit intern.

În cursul anului 2022 au fost urmărite un număr de 4 recomandări formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare, rezultând următoarele: 2 recomandări implementate după termenul stabilit și 2 recomandări parțial implementate (în curs de implementare).

Pe lângă activitățile permanente de urmărire a recomandărilor incluse în rapoartele aferente misiunilor de audit intern din anul 2022 și anii anteriori, 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.

În cursul lunii noiembrie 2022 Compartimentul Audit Public Intern a realizat planificarea multianuală 2023-2026 a activității de audit și planificarea anuală 2023, care au avut la bază analiza de risc asupra activităților derulate în cadrul Autorității Aeronautice Civile Române, activități care au fost grupate pe 16 domenii de activitate, potrivit următoarelor criterii: apartenența la obiectul principal de activitate al instituției, similaritatea activităților sau legăturile între acestea, buna practică în domeniul auditului intern. Astfel, au fost planificate pentru

orizontul de timp menționat 18 misiuni de audit de regularitate. Planul multianual 2023-2026 de audit intern și Planul anual 2023 de audit intern au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în decembrie 2022.

Totodată, în cursul anului 2022 Compartimentul Audit Public Intern a asigurat secretariatul Comitetului de Audit al Consiliului de Administrație. Comitetul de audit s-a întrunit în ședințe în 3 rânduri în vederea avizării Planului anual de audit intern 2022, a rapoartelor de audit intern aferente celor 2 misiuni de audit derulate, a Planului multianual de audit intern 2023-2026, Planului anual de audit intern 2023 și a ordinelor de serviciu aferente misiunilor de audit. Toate documentele prezentate în anul 2022 de către Compartimentul Audit Public Intern către Comitetul de Audit au fost avizate de către acesta din urmă.

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

Inventarierea patrimoniului – prin Decizia Directorului General nr. D810/28.11.2022 cu modificările și completările ulterioare, 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 6/2022.

Rezultatele inventarierii au fost analizate de către Comisia centrală conform proceselor verbale nr. 9526/15.03.2023 și nr. 14436/24.04.2022 privind inventarierea patrimoniului la data de 31 decembrie 2022.

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

**Președinte CA**  
**Alexandru ANGHEI**



**Director General**  
**Nicolae STOICA**



**Șef Serviciu Financiar**  
**Alina RACHIERU**



Întocmit  
Ec. Ștefania ENACHE

