



Consiliul Județean Mureș
R.A. AEROPORTUL TRANSILVANIA*
TARGU MUREȘ, ROMANIA
Nr. 3312 Din 16.05.2018

Raportul anual al administratorilor la

R.A. Aeroportul Transilvania Tîrgu Mureș cu privire la

Bilanțul încheiat la data de 31.12.2017

Denumirea Societății :	R.A. „Aeroportul Transilvania” Tg. Mureș
Sediul Social :	loc. Vidrasău, cod 547612, jud. Mureș
Numărul de telefon/fax :	0265-328.888/0265-328.257
Cod de identificare fiscala:	4276000
Numărul din Registrul Comerțului:	J26/261/1998
Patrimoniul Regiei:	411.398 lei
Forma de juridica:	Regie Autonomă
Funcționează sub autoritatea:	Consiliului Județean Mureș
Activitatea preponderenta:	„Activități de servicii anexe transporturilor aeriene” - cod CAEN 5223

I. Cadrul legal privind întocmirea situațiilor financiare anuale individuale

R.A. „Aeroportul Transilvania” Tîrgu Mureș a întocmit și prezentat situațiile financiare anuale individuale, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017, în baza:

- Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, actualizat;



- Legea contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările ulterioare;
- Politicile contabile adoptate.

Situațiile financiare anuale individuale sunt compuse din:

- Bilanț (poziția financiară);
- Cont de profit și pierdere;
- F 30 – Date informative;
- F 40 – Situația activelor imobilizate;
- Note la bilanț
- Raportul administratorilor;
- Raportul auditorului financiar.

II. Prezentarea Regiei Autonome “Aeroport Transilvania” Tîrgu Mureș

a) Prezentarea Regiei “Aeroport Transilvania” Tîrgu Mureș

R.A. „Aeroportul Transilvania” Tg. Mureș este persoana juridică română, cu capital integral de stat, organizată ca Regie Autonomă în baza HCl Mureș, certificată ca și aeroport internațional în anul 2012, dispunând de un terminal cu o suprafață de 3442 mp și funcționează în baza Ordonanței de Urgență nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată prin Legea 111/2016.

R.A. „Aeroportul Transilvania” Tg. Mureș este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J26/261/1998 și are codul unic de înregistrare 4276000.

Activitățile Regiei sunt înregistrate și clasificate conform actelor normative în vigoare, în prezent Aeroportul fiind în curs de reautorizare, conform legislației în vigoare.



b) Scurt istoric al Regiei

„Aeroportul Transilvania” Tîrgu Mureș s-a înființat în baza Ordinului 35.156/1936 al Ministerului de Interne, iar începând cu anul 1997, prin Hotărârea de Guvern nr. 398, Aeroportul Tîrgu Mureș a fost transferat sub tutela Consiliului Județean Mureș.

Începând cu luna mai 2006 Aeroportul Tg. Mureș capătă denumirea de „Aeroportul Transilvania” Tîrgu Mureș.

Regia autonomă funcționează pe bază de gestiune economică, în condițiile Regulamentului de Organizare și Funcționare. Sursele de finanțare ale Regiei sunt: venituri proprii, compensații de la bugetul local, credite furnizori, fonduri externe nerambursabile, alte surse legal constituite.

c) Obiectul de activitate al Regiei

În conformitate cu normele legale în materie, obiectul de activitate al Aeroportului cuprinde:

- a) administrarea și exploatarea bazei aeroportuare proprietatea județului Mureș;
- b) dirijarea și deservirea la sol a aeronavelor și a pasagerilor;
- c) organizarea și efectuarea serviciilor de handling pe aeroport, pentru aeronave;
- d) asigurarea securității tuturor activităților aeroportuare și a mijloacelor tehnice din dotare;
- e) coordonarea unitară a activităților și serviciilor aeroportuare necesare deservirii la sol a traficului de pasageri și de mărfuri și a activităților de aviație generală și militară solicitate;
- f) coordonarea întregii activități de la sol pe aeroport și în zonele acestuia, asigurând securitatea aeronavelor, instalațiilor, clădirilor, pasagerilor și bunurilor transportate sau în tranzit, în conformitate cu prevederile reglementărilor naționale și internaționale în domeniu;



g) dezvoltarea, modernizarea și întreținerea pistelor, căilor de rulare și platformelor, echipamentelor, instalațiilor și construcțiilor, ale celorlalte mijloace din dotare, precum și introducerea tehnologiilor moderne de deservire aeroportuară;

h) realizarea cooperării în domeniul său de activitate, potrivit competențelor, cu instituțiile similare din alte state și cu organizațiile internaționale de profil;

i) efectuarea directă de operațiuni de comerț pentru activitatea proprie, prin compartimente proprii, și realizarea importului de echipamente, consumabile și piese de schimb;

j) protecția infrastructurii aeroportului;

k) alte însărcinări primite de la Consiliul Județean Mureș în legătură cu îndeplinirea activităților ce constituie obiectul de activitate.

d) Patrimoniul Aeroportului

Aeroportul Transilvania Tîrgu Mureș are în administrare bunuri imobiliare, constând din clădiri și terenuri aflate în domeniul public al județului Mureș, precum și bunuri patrimoniale proprii, în valoare de 411.398 lei, de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar, dobândite în condițiile legii.

e) Structura organizatorică a Regiei

Structura organizatorică, regulamentul de organizare și funcționare și statul de funcții ale Aeroportului se aprobă de Consiliul Județean Mureș la propunerea consiliului de administrație.

Organele de conducere ale regiei sunt :

Consiliul de administrație care a funcționat în anul 2017 cu un președinte și un vicepreședinte cu rol executiv, cu un membru al comitetului de audit și cu un reprezentant al Ministerului de Finanțe.



f) Activitatea Regiei

În cursul anului 2017, activitatea specifică a Regiei a fost suspendată în cea mai mare parte a anului întrucât au avut loc lucrări de reparații capitale ale pistei, iar în perioada ianuarie – septembrie au fost deservite un număr de 560 mișcări totale de aeronave.

În perioada de întrerupere a traficului, Regia a fost nevoită să întreprindă măsuri de restructurare a personalului, concretizate în suspendarea activității pentru aproximativ 25 de salariați, reducerea programului de activitate de la 5 la 4 zile pe săptămână pentru 60 de salariați, înregistrându-se în același timp și demisii în cazul a 26 de salariați.

În această perioadă au fost realizate în regim propriu următoarele lucrări:

- lucrări de întreținere și reparații curente,
- lucrări de arhivare,
- scolarizare și instruire a personalului,
- emiterea de proceduri și reglementări specifice;
- pregătirea documentației necesare reautorizării Aeroportului, în conformitate cu cerințele legale.

g) Alte informații

Din punct de vedere economico - financiar, activitatea Regiei are la bază următoarele principii: principiul continuității activității, principiul permanenței metodelor, principiul prudenței, principiul independenței exercitiului, principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, principiul intangibilității, principiul necompensării.

Politici contabile semnificative aplicate de Regie sunt:

- Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei;
- Imobilizările sunt exprimate la valoare contabilă actualizată;



- Stocurile sunt exprimate la costul istoric (de achizitie);
- Costul stocurilor se bazeaza pe principiul FIFO (primul intrat, primul iesit);
- Disponibilitățile și conturile de creante si datorii, sunt exprimate la valoarea lor nominală, cu excepția creanțelor aflate in litigiu a caror valoare a fost actualizată la 31 decembrie 2016.

In cursul anului 2017 Regia a inregistrat un numar mediu de 93 salariați, iar costurile totale de personal au reprezentat 3.629.604 lei.

III. Analiza indicatorilor economico - financiari

a) Indicatori financiari la 31 decembrie 2017, stabiliți pe baza datelor din Bilanț

Denumire indicator	2016 (lei)	2017(lei)
Active imobilizate	10.978.607	10.128.082
Active circulante, din care:	2.571.207	2.300.956
Stocuri	657.102	902.106
Creanțe	636.298	255.431
Disponibilități	1.277.807	1.143.419
Datorii pe termen scurt	1.866.043	1.284.589
Active circulante nete	510.821	848.040
Total active minus datorii curente	11.489.428	10.976.122
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (litigii)	580.137	580.137
Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.097.617	2.097.617



Subvenții pentru investiții	10.452.483	9.110.462
Venituri înregistrate în avans	200.946	169.505
Capitaluri totale, din care:	456.808	1.285.523
Patrimoniul Regiei	411.398	411.398
Rezerve	1.248	1.248
Profit reportat	44.162	872.877
Profit sau pierdere exercițiu curent	0	0

Analiza indicatorilor patrimoniali înregistrați la 31.12.2017 relevă faptul că în cursul anului 2017 activitatea Aeroportului Transilvania a scăzut față de perioada anterioară, aspect regăsit atât în structura activelor imobilizate, cât și a activelor circulante, precum și a datoriilor pe termen scurt. Acest lucru s-a datorat procesului de suspendare a activității în vederea executării lucrărilor de reparatii capitale la pistă.

În structura creanțelor curente înregistrate în bilanța contabilă la 31.12.2017, în valoare de 255.431 lei, se regăsesc atât creanțele comerciale curente, cât și creanțe în legătură cu personalul și creanțe în legătură cu bugetul consolidat al statului.

Ceea ce trebuie reținut este faptul ca Regia înregistrează la 31 decembrie 2017 creanțe aflate în litigiu, în sumă totală de 2.097 mii lei, pentru care au fost constituite provizioane de risc de neincasare în cursul anului 2016. Nivelul creanțelor și al provizioanelor nu a fost actualizat la 31.12.2017. Creanțele aflate în litigiu reprezintă sume stabilite în urma controalelor Curții de Conturi, desfășurate în anii 2013 și 2015, evidențiate în contabilitate în anul 2016 și care se concretizează, în cea mai mare parte, în creanțe față de agenți economici (clienți), față de alți debitori, precum și față de salariați pentru sume acordate și apreciate de organele de control ca fiind necuvenite.



În prezent au fost demarate procedurile de recuperare a sumelor, cea mai mare parte a debitorilor fiind în litigiu, însă parte din debite sunt incerte, sau prescrise, motiv care a impus constituirea de provizioane de risc de neincasare.

Constituirea de provizioane de risc de neincasare a debitorilor s-a făcut în anul 2016 pe seama rezultatului financiar din anii precedenți.

b) Indicatori financiari stabiliți pe baza Contului de profit și pierdere

Denumire indicator	2016 (lei)	2017 (lei)
Cifră de afaceri netă	8.194.848	5.591.554
Venituri din exploatare (total)	9.461.656	6.657.795
Venituri din producție vândută	4.144.691	443.375
Venituri din subvenții de exploatare	4.050.157	5.148.179
Alte venituri din exploatare	1.266.808	1.034.799
Cheltuieli de exploatare total, din care:	9.452.249	6.654.300
Cheltuieli cu materii prime și materiale	521.206	230.445
Cheltuieli cu personalul	4.485.702	3.629.604
Ajustări de val. privind imob. corp/necorp	1.635.450	1.361.065
Alte cheltuieli de exploatare	1.713.909	999.205
Profit din exploatare	22.878	3.495
Venituri financiare	48.912	10.894
Cheltuieli financiare	65.946	11.431
Profit/pierdere financiară	-17.034	-537



Denumire indicator	2016 (lei)	2017 (lei)
Profit/pierdere brută	5.844	2.958
Impozit pe profit	5.844	2.958

Cifra de afaceri, în valoare de 5.591.554 lei , realizată în anul 2017, este reprezentată în cea mai mare parte de subvențiile primite de la buget pentru activitatea curentă. Analiza relevă o scădere semnificativă a activității față de anul anterior, datorată suspendării activității pe perioada desfășurării lucrărilor de reparații capitale ale pistei.

Cheltuielile Regiei au înregistrat și ele o scădere proporțională cu scăderea veniturilor, cu precizarea că din totalul cheltuielilor ponderea de 55% au reprezentat-o cheltuielile de personal și cheltuielile privind ajustarea valorii imobilizărilor corporale (20%).

Numărul total de salariați înregistrați la sfârșitul anului 2017 este de 107, față de 121 înregistrați la 31 decembrie 2016 și aceasta se datorează faptului că o mare parte dintre salariați au plecat din unitate datorită suspendării activității.

IV. Evaluarea aspectelor legate de investițiile Regiei

În cursul anului 2017 Regia a realizat în mare parte planul de investiții propus, obiectivele realizate fiind în valoare de 2.978.409 lei, concretizate în imobilizări necorporale – 227.758 lei, construcții - 2.232.197 lei, alte imobilizări - 518.454 lei. De asemenea, a demarat procedurile de achiziție publică pentru un număr de 12 obiective noi de investiții, sau aflate în continuare.

V. Evaluarea activității Regiei privind managementul riscului

Evaluarea riscurilor financiare prin planificarea echilibrului financiar pe termen mediu și scurt, este o preocupare permanentă a managementului Regiei, cu atât mai mult cu cât condițiile economice, umane și de reglementare sunt în continua schimbare.



Riscul de credit constă în eventualitatea ca părțile contractante să-și încalce obligațiile contractuale conducând la pierderi financiare pentru entitate. Analiza indicatorilor bilanțieri arată existența acestui risc în cadrul Regiei, în special datorită creanțelor înregistrate față de clienții incerti și față de salariați, pentru sume stabilite ca urmare a controalelor Curții de Conturi, desfășurate în anii 2013 și 2015. În plus, datorită incidentei crescute în economie a cazurilor de insolvență, există riscul concret cu privire la neîncasarea contravalorii creanțelor înregistrate față de societăți aflate în insolvență. Pentru contracararea acestor riscuri, entitatea monitorizează soldurile de creanțe permanente, urmărindu-se o expunere cât mai mică a acestora la riscul unor creanțe neîncasabile și asigurarea de lichidități curente.

Pentru a se apăra împotriva riscului de piață, politica Regiei este de a aborda noi operatori aerieni și de a încheia noi contracte pentru perioada imediat următoare terminării lucrărilor de reparație capitală a pistei.

În ceea ce privește riscul de lichiditate, politica Regiei este aceea de a menține un nivel suficient al lichidității pentru a-și putea achita obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență. De asemenea, prin politica adoptată de Regie se urmărește asigurarea utilizării judicioase a patrimoniului de care dispune.

VI. Informații referitoare la controlul intern

Controlul intern al entității vizează asigurarea conformității cu legislația în vigoare, aplicarea deciziilor luate de către conducerea entității, fiabilitatea informațiilor financiare, utilizarea eficientă a resurselor și nu în ultimul rând, prevenirea și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele propuse.

În conformitate cu Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor Metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, în cursul anului 2016 a fost actualizată Decizia privind nominalizarea persoanelor responsabile cu viza controlului financiar preventiv și a fost desemnată o persoană responsabilă pentru realizarea controlului financiar de gestiune.



Deși în structura organizatorică este prevăzut postul de auditor intern, care are ca responsabilitate identificarea și evaluarea riscurilor semnificative la care este expusă entitatea și care are menirea de a contribui la îmbunătățirea sistemelor de management și control al riscurilor, totuși acest post nu a fost ocupat în cursul perioadei 2016 - 2017, deși a fost scos la concurs în nenumărate rânduri.

Lipsa unui control intern permanent pe linie financiar contabilă a îngreunat foarte mult activitatea Consiliului de administratie și a conducerii executive, regasindu-se de nenumarate ori in fața unor situații financiare incomplete, eronate, sau neprezentate la timp, cu efect asupra raportarilor, sau chiar a credibilității acestor situații patrimoniale si financiare.

Din acest considerent, in cursul anului 2017, ca de altfel si in anul 2016, membrii neexecutivi ai Consiliului de administratie, au fost implicati in activitatea executivă de analiză economico – financiară, intocmind permanent situații de analiză și propuneri, comunicate atat conducerii executive, cat si forului superior – Consiliul Judetean Mureș. De asemenea, a fost solicitat in repetate randuri sprijinul forului superior in vederea realizării unui audit intern și a unui control intern economico – financiar. Solicitarile membrilor Consiliului de administratie s-au soldat cu verificarea efectuată de catre o comisie a Consiliului Judetean, finalizată prin intocmirea Raportului numarul 6532 din 29.03.2017.

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale a fost efectuat de firmă de audit abilitată prin Lege să efectueze auditul statutar al entităților de interes public, având ca obiectiv îmbunătățirea integrității și eficienței situațiilor financiare.

VII. Nota auditorului financiar, membru neexecutiv CA privind situațiile financiare

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2017, cuprind particularități față de politicile contabile prevăzute prin Ordinul MFP nr.1802/2014, actualizat, în următoarele sensuri:

- Nivelul provizioanelor constituite pentru creanțe incerte nu a fost actualizat la 31.12.2017 în funcție de rata inflației;



- În contul 231.10 - "Imobilizări corporale în curs" figurează evidențiate imobilizări realizate (finalizate /recepționate) în perioada 2010-2012, care nu au fost înregistrate în contul de imobilizări în funcțiune și nu s-au făcut documente pentru trecerea în proprietatea publică, respectiv nu au fost supuse amortizării imobilizările aflate în proprietatea Regiei, puse în funcțiune;

- Nivelul creanțelor înregistrate în legătură cu bugetul statului nu corespunde cu evidența regăsită în fișa fiscală ANAF;

- În soldul contului 462 "Creditori", regăsim suma de 921.401 lei, reprezentând subvenție primită de la Consiliul Județean Mureș în anul 2013, nejustificată (neutilizată) și care urmează să fie restituită.

Aspectele semnalate nu modifică semnificativ structura de bilanț, însă reprezintă abateri de la politicile financiar-contabile.

Consiliul de Administrație,

Președinte CA Peti Andrei

Vicepreședinte CA Popa Marius Daniel

Administrator neexecutiv Pop Felicia

Administrator neexecutiv Constantinescu Geanina