

**VIZAT,
DIRECTOR GENERAL
Liviu Radu**

NOTA

**privind verificarea elaborării proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli
2017-2019 al Companiei Naționale Aeroporturi București SA**

În conformitate cu prevederilor art.2 litera b din Normele metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, aprobate prin HGR nr.1151/2012, personalul desemnat să exercite controlul financiar de gestiune are ca atribuție principală "verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului BVC al operatorului economic și a proiectelor BVC ale subunităților din structura acestuia".

Ca urmare a adresei Ministerului Transporturilor 6227/20.02.2017 și a prevederilor legale în vigoare menționate, BCFG a procedat la verificarea modului de elaborare al proiectului BVC 2017-2019 de către Serviciul Buget, Analiză și Raportări Financiare din cadrul CNAB SA, urmărind următoarele etape:

1. Analizarea execuției bugetare pe anul 2016 prin verificarea valorilor preliminate ale veniturilor și cheltuielilor aferente anului 2016.
2. Verificarea și analizarea întocmirii proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli 2017-2019.

Astfel BCFG a constatat și consemnat:

- la 31.12.2016 s-au preliminarat venituri totale în sumă de 911.662,62 mii lei reprezentând 108,16 % din valoarea bugetată, din care veniturile din exploatare preliminate sunt în sumă de 885.728,93 mii lei iar veniturile financiare preliminate sunt de 25.933,69 mii lei, nivelul de realizare fiind de 107,94% respectiv 116,28% față de valorile bugetate;
- au fost preliminate cheltuieli totale la data de 31.12.2016 în sumă de 634.879,85 mii lei reprezentând 88,57% față de bugetul aprobat, din care cheltuielile de exploatare preliminate sunt în sumă de 608.432,32 mii lei reprezentând 87,78% din valoarea bugetată, cheltuielile financiare preliminate în valoare de 26.447,53 mii lei reprezentând 111,73% din valoarea bugetată aprobată (depășire datorată cheltuielilor din diferențe de curs valutar);

- cheltuielile cu investițiile preliminate sunt în sumă de 63.796,94 mii lei reprezentând 20,25% din valoarea bugetată;
- profitul brut prelininat pentru anul 2016 este în valoare de 276.782,77 mii lei (profitul contabil prelininat 229.691,52 mii lei) reprezentând 219,59% față valoarea bugetată.

În ceea ce privește proiectul BVC 2017, BCFG a constatat și consemnat următoarele:

- o creștere a veniturilor totale cu 7,84%, față de anul precedent creștere susținută de evoluția ascendentă a traficului aeroportuar, în creștere cu 8% față de cel prelininat în anul 2016, în condițiile menținerii tarifelor aeroportuare la același nivel și dezvoltării activităților non-aviatice.

Structura veniturilor totale se prezintă astfel:

		mii lei		
	INDICATORI	2016	2017	%
		Preliminat	Propuneri	
	Venituri Totale	911.662,62	983.173,46	107,84
1	Venituri din exploatare	885.728,93	957.043,46	108,05
2	Venituri financiare	25.933,69	26.130,00	100,76

- o creștere a cheltuielilor pentru anul 2017 cu 19,31% față de anul precedent respectiv 757.455,90 mii lei, creșteri semnificative fiind la următoarele capitole:

- *cheltuielile cu bunuri și servicii* - creștere cu 29,66%, datorită finalizării în cursul anului 2017 a unor proceduri de achiziții demarate în 2016. Acestea includ:

-*cheltuieli privind stocurile*- creștere cu 11,55% și anume :

- *cheltuieli consumabile-degivrant solid și lichid, specifice securitate;*
- *obiecte de inventar: uniforme pentru personalul medical, de securitate, protocol, operațional;*
- *piese de schimb pentru echipamente de securitate, IT și sisteme telecomunicații, pentru vehicule.*

-*cheltuieli cu serviciile executate de terți* -creștere de 49,78%, care cuprind cheltuielile cu întreținerea și reparațiile (creștere cu 48,53%) avându-se în vedere contractele în derulare, adiționarea sau încheierea de noi contracte;

- *cheltuielile cu amortizarea* – în creștere cu 11,17% datorată recepționării unor investiții cu termen de finalizare în 2017;
- *cheltuielile cu personalul*- în creștere cu 17,82%, s-a avut în vedere creșterea acestui capitol de cheltuieli cu respectarea art.59 din Legea 6/2017 a bugetului de stat pe anul 2017 precum și a prevederilor CCM în vigoare, a Codului Fiscal cu modificările și completările ulterioare etc.

Un capitol important din cadrul cheltuielilor îl reprezintă cheltuielile pentru investiții la care a fost prevăzută pentru anul 2017 o creștere de 461,42% respectiv suma de 294.369,84 mii lei, cuprinzând cheltuielile aferente investițiilor din surse proprii.

Obiectivele de investiții sunt:

- drum tehnologic patrulare AIHCB (actualizare proiect, execuție);
- extindere platformă nr.1 Nord (proiectare, execuție);
- lucrări de proiectare și construcție remiză de pompieri și rezervă de apă PSI-AIBB AV;
- lucrări amenajare teren zone de siguranță- teren aferent pistei PDA2 AIHCB, PDA și căi reluare AIBB, lucrări balizaj pentru conformare cu REG CE 139, modernizarea sistemului de parcuri.

În concluzie creșterea cheltuielilor este justificată, acestea fiind în corelație cu activitatea de derulare a unor contracte deja existente, a finalizării unor proceduri de achiziții demarate în anul 2016, demararea unor proiecte de investiții, precum și cu respectarea prevederilor legislației în vigoare și a Regulamentelor UE.

De asemenea controlul consemnează faptul că balanța contabilă finală aferentă exercițiului financiar 2016 va suporta modificări pe capitole de venituri și cheltuieli, prin înregistrarea de provizioane aferente dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată precum și în funcție de opinia auditorului extern.

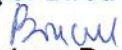
CN Aeroporturi București SA estimează pentru anul 2017 realizarea unui profit brut în valoare de 225.717,56 mii lei, iar pentru perioada următoare profitul va înregistra un trend ascendent și anume 251.707,78 mii lei/an 2018 respectiv 264.326,92 mii lei pentru anul 2019.

Pentru calculul impozitului pe profit s-a considerat menținerea cotei unice de impozitare de 16%, iar din profitul net rămas după impozitare vor fi repartizate în conformitate cu prevederile Ordonanței nr.64/2001 actualizată, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companii naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în cotă de 50% dividende cuvenite acționarilor.

Estimările de cheltuieli pentru anii 2018-2019 vor fi revizuite și ajustate în funcție de realizările și necesitățile generate de activitatea desfășurată în cursul anului 2017.

BCFG menționează că la elaborarea proiectului de BVC 2017-2019 au fost respectate prevederile OUG nr.88/2014 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ –teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, Ordonanței nr.51/2013 privind modificarea și completarea Ordonanței de Urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporatistă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr. 20/2016 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, Legii nr.6/2017 a bugetului de stat pe anul 2017.

p.Șef Birou Control Financiar de Gestiune,


Adriana Bonciu