**MINISTERUL ECONOMIEI, COMERTULUI SI TURISMULUI**
**AVIOANE CRAIOVA S.A**
**CUI.:2326144**

# NOTA DE FUNDAMENTARE BVC 2015

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2015 a fost intocmit in conformitate cu:

- Prevederile Ordonantei 26/2013 cu modificarile si completarile ulterioare privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara;
- Memorandumul Ministrului de Finante cu tema: Masuri ce trebuie avute in vedere la elaborarea bugetelor de venituri si cheltuieli pe anul 2015 ale operatorilor economico cu capital sau patrimoniu detinut direct sau indirect de stat;
- Prevederile O.U.G. 88/2014 pentru modificarea si completarea O.G. 26/2013;
- Art.49 din Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr.186/2014;
- OMFP nr. 2032/19.12.2013 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia;

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2015a fost supus controlului financiar de gestiune conform H.G. nr.1151/2012.

Fundamentarea indicatorilor cuprinsi in Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2015 a avut in vedere urmatoarele:

- rezultatele economico- financiare preliminate la 31.12.2014;
- transferurile de la Ministerul Economiei pentru plata personalului care desfasoara activitati conform art.10 din OUG 95/2002 privind industria de aparare , pentru un numar mediu maxim de 150 persoane lunar;
- mentinerea numarului mediu de salariati existent care sa asigura buna functionare a societatii;
- strategia Ministerului Apararii Nationale in ceea ce priveste reparatia avioanelor IAR 99 Standard si SOIM avute in dotare si tendinta de scadere a comenzilor pentru executarea de avioane IAR 99 SOIM modernizate;
- efectele crizei economice mondiale cu efect asupra volumului de contracte si comenzi.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2015 asigura desfasurarea activitatii in conditii de eficienta si indeplineste functiile de previziune, de control a executiei financiare si de asigurare a echilibrului financiar.

Bugetul de venituri si cheltuieli 2015 are la baza Programul de productie programat a se realiza in anul 2015 conform acordurilor si contractele incheiate in anii precedenti precum si cererilor de oferta pentru diversi clienti dupa cum urmeaza:

- Acordul cadru de Servicii nr.200BC/2012 (variantele minima si medie) pentru perioada 2012-2015 incheiat cu Ministerul Apararii Nationale prin UM 01836 Otopeni;
- Amendamentul nr. 4 la contractul SB/SB/2107 incheiat cu firma Elbit pentru

executie kit-uri mecanice si electrice in vederea up-gradarii avioanelor si elicopterelor din dotarea Fortelor Aeriene din Azerbadjan;

- Contract 360/08.10.2014 cu firma I.A.I. Israel;
- Contract nr. 966/2012 incheiat cu firma Dedalus TECH SRL Bucuresti pentru asigurare servicii parcare aeronave, lucrari reparatii structura, vopsire;
- Contract nr.983/10.07.2014 cu firma IAR Brasov;
- Contract Sabca NR.972/31.01.2013;
- Acord ferm de colaborare pentru participarea la realizarea proiectului "JTY CLEAN SKY", platforma tehnologica SMART FIXED UING AIRCARFT nr. 815/13.05.2009.

In baza programului de productie s-a stabilit structura veniturilor si cheltuielilor din Bugetul de venituri si cheltuieli care se prezinta astfel:

I. VENITURI TOTALE BVC 2015 = 30.500 mii lei, din care:

Veniturile totale estimate a fi realizate in anul 2015 sunt in suma de 30.500 mii lei, programandu-se o crestere fata de cele realizate la 31.12.2014 de 21.6%.

din care:

- Cifra de afaceri : In anul 2015 cifra de afaceri programata a se realiza este de 26.362 mii lei, mai mare fata de valoarea realizata la 31.12.2014 cu 26,73%.

S- a programat o crestere a cifrei de afaceri deoarece a fost incheiat contractul Contract nr. 360/08.10.2014 cu firma I.A.I. Israel privind reparatia a doua avioane C130 in valoare de 1.118.340 $, cu termen de derulare anul 2015.

Din cifra de afaceri societatea isi propune sa realizeze urmatoarele produse si servicii:

- revizie majora avioane IAR 99 Standard ;
- reparatii echip.,celula, rep.str., controale nedistructive si aplicare buletine service pe avioanele IAR 99 standard si SOIM;
- asistenta tehnica la sediul UM 01838 BOBOC/Bacau;
- program AZIT III/upagrade MIG 29;
- executie lucrari avion C130;
- excecutie piese programe INCAS ;
- executie rezervoare acrosate pentru IAR Brasov;
- executie piese aviatie civila ;
- asigurare facilitati –rep avioane civile, furnizare utilitati .

In BVC 2015 sunt prevazute venituri din transferuri pentru plata personalului in suma de 4.008 mii lei, pentru un numar mediu lunar / an 2015 de 150 persoane ce desfasoara activitati conf. art.10 din OUG 95/2002;

VENITURI FINANCIARE – in suma de 130 mii lei cuprind venturile din diferente de curs valutar ca urmare a evaluarii creantelor si datoriilor in devize.

II. CHELTUIELI TOTALE prevazute in BVC 2015 sunt in suma de 30.500 mii lei, mai mici decat cele realizate la 31.12.2014 cu 11 % , au fost stabilite in functie de nivelul veniturilor programate a se realiza si cuprind:

CHELTUIELI DE EXPLOATARE in suma de 30..370 mii lei, din care:

- A. Cheltuieli cu bunuri si servicii in suma de 10.151 mii lei, sunt mai mari fata de cele realizate la 31.12.2014 , ele fiind stabilite in conditii de eficienta in functie de programul de productie propus a se realiza in anul 2015;

Pe structura ele cuprind:

A1 Cheltuieli privind stocurile- suma programata pentru anul 2015 este de 4.545 mii lei cu mii lei mai mare decat cea realizata in anul 2014, pe structura fiind programate depasiri la urmatoarele cheltuieli:

a) cheltuieli cu materiile prime – suma prevazuta in buget de 3.121 mii lei a fost fundamentata in conformitate cu tehnologiile de reparatie specifice avioanelor IAR 99 si a antecalculatiilor din ofertele ce urmeaza a se concretiza in contracte pentru anul 2015 , tinandu-se cont si de modificarea preturilor la furnizorii de materii prime; suma cuprinde si cheltuielile cu materialele prevazute pentru planul anual de reparatii.

b2) Cheltuieli cu combustibilul - suma de 71 mii lei prevazuta in buget a fost fundamentata tinandu-se cont de evolutia preturilor prognozata pentru anul 2015 si de necesarul de aprovizionat pentru realizarea programului de productie propus;

c) cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar - suma de 255 mii lei reprezinta contravaloarea SDV-urilor necesare in procesul de productie ca urmare a deteriorarii totale celor existente ;

d) chletuieli cu energia , gazele si apa - 1.098 mii lei, a fost programata o suma mai mare decat cea realizata la 31.12.2014 tinandu-se cont de specificul programului de productie ce se va realiza in anul 2015

A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terti – in suma de 781 mii lei , sunt mai mari decat cele realizate in anul 2014 cu 174 mii lei, aceasta crestere fiind data de programarea unei sume mai mari in planul de reparatii pentru in anul 2015, reparatii impuse de gradul avansat de uzura a capacitatilor de productie.

A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terti - sunt mai mici decat cele realizate in anul 2014, insa in cadrul acestora la urmatoarele cheltuieli au fost programate sume mai mari :

e) cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane - suma din BVC 2015 este mai mare decat cea realizata la 31.12.2014 cu 46 mii lei, ea fiind stabilita in conformitate cu contractul incheiat Regia de transport Craiova ;

i) alte cheltuieli cu serviciile executate de terti - - suma din BVC 2015 este mai mare decat cea realizata la 31.12.2014 cu 53 mii lei, cresterea fiind cauzata principal de prevederea de cheltuieli cu pregatirea profesionala, in vederea obtinerii autorizarilor necesare desfasurarii de activitati in domeniul aviatiei civile;

- C. Cheltuieli cu personalul prevazute in BVC 2015 in suma de 11.677 mii sunt mai mici decat cele realizate in anul 2014 cu 39,64 %. Datorita faptului ca societatea a inregistrat pierdere in ultimii ani, conform prevederilor legale in bugetele de venituri si cheltuieli nu s-au prevazut cresteri salariale, in realitate salariile au fost acordate conform prevederilor Contractului Colectiv de Munca la nivel de societate in functie de evolutia salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata.

C0 Cheltuieli de natura salariala- In anul 2015 au fost prevazute cheltuieli de natura salariala in suma de 5.692 mii lei mai mari decat cele prevazute in BVC 2014 din urmatoarele cauze:

- a crescut numarul de salariati in activitate de la 126 persoane la 158 de persoane ca urmare a realizarii programului de productie propus a se realiza in anul 2015;
- a crescut castigul mediu lunar de la 2.650 lei prevazut in BVC 2014 la 2981lei cu sumele reprezentand cresteri ale castigului mediu brut pe salariat datorate majorarii salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata conform H.G.1091/2014 , respectandu-se prevederile art. 49, alin (2) litera e din Legea bugetului de stat.

Pe structura ele cuprind:

- C1 cheltuieli cu salariile: 158 salariati in activitate x 2981lei/luna x 12 luni = 5.652 mii lei;
- C2 Bonusuri, din care cheltuieli sociale prevazute la art.21 din Legea 571/2003 – s-au prevazut ajutoare sociale conform Contractului Colectiv demunca la nivel de societate = 40 mii lei;

C3 Alte cheltuieli cu personalul :

C3c) cheltuieli administrator special, 50% din salariul lunar al directorului general conform hotararii CA : 13.137 lei x 50% = 6869 lei/ luna; 6869 lei x 12 luni = 82.428 lei;

C3d) cuprinde suma de 4008 mii lei pentru plata unui numar mediu maxim de 150 salariati care desfasoara activitati conform prevederilor art.10 din OUG nr.95/2002 privind industria de aparare, aprobat prin H.G.228/2014.

C4 a) cheltuieli contract mandat director general s-au calculat conform deciziei CA in limita sumei de 13.737 lei/luna : 13.737 lei/lunax12 luni= 164.844 lei/an

C4 b) cheltuieli pentru Consiliul de Administratie s-au calculat conform deciziei CA in limita a 20% din salariul directorului general 13.737x20%=2747 lei/luna /membru;

2.747 leix 5 membri x 12 luni=164.820 lei/an.

C4 c) cheltuieli pentru AGA s-au calculat conform deciziei CA in limita a 20% din salariul directorului general 13.737x20%=2.747 lei/luna /membru;

2.747 leix 2 membri x 8 sedinte =43.952 lei/an.

C5 Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala,fonduri speciale

Cotele de contributii folosite:

- CAS – 15,80% + fond de risc 0,38% = 16,18% calculat la fondul de salarii, salariu director general, indemnizatii membri CA, AGA si administrator special;
- Somaj – 0,5% + fond de garantare a creantelor salariale 0,25% = 0,75% calculat la fondul de salarii, salariu director general ;
- Contributia la asigurarile sociale de sanatate - 5,20% + contributia pentru concedii si indemnizatii = 6,05% calculat la fondul de salarii, salariu director general, indemnizatii membri CA, AGA si administrator special;

C5d) cheltuieli privind contributiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii – fond solidaritate- suma este mai mare decat cea din anul 2014 ca urmare a majorarii salariului de baza minim pe tara conform HG 1091/2014.

Nr. mediu personal 314(din numarul total de 321 salariati am scazut 13 salariati/luna cu CIM suspendat conf. art 54 din Codul muncii + 6 salariatie cu CIM pe perioada determinata) x 4%= 12,56 – 1 salariat cu handicap angajat = 11,56; 11,56 x 50% x 1012,5 lei (media salariul minim brut pe tara pe anul 2015) x 12 luni = 70.227 lei; Media salariului de baza minim brut pe tara conf. H.G.1091/2014 pentru anul 2015 = (975 lei x 6 luni + 1050 lei x 6 luni)/12 =1012,5 lei.

- D. Alte cheltuieli de exploatare in suma de 8.258 mii lei sunt mai mari decat cele realizate la 31.12.2014 deoarece la data de 31.12.2014 s-a facut reevaluarea cladirilor,

constructiilor speciale si terenurilor determinand o crestere a cheltuielilor cu amortizarea aferenta caldirilor si constructiilor speciale.

In suma totala au fost cuprinse majorarile si penalitatile aferente datoriilor bugetare.

CHELTUIELI FINANCIARE:

- Cheltuieli financiare in suma de 130 mii lei cu prind cheltuielile cu diferentele de curs valutar aferente evaluarii creantelor si datoriilor in devize.

REZULTAT BRUT 0

In anexa 8 sunt prevazute masuri de diminuare a pierderii si de reducere a arieratelor din anul precedent.

Nu s-a prevazut impozit pe profit deoarece societatea inregistreaza pierdere fiscala aferenta anilor precedenti in suma de 17.785 mii lei.

**Investitii 2015**

Obietivele de investitii care urmeaza a se efectua in anul 2015 sunt in suma de 1920 mii lei sunt structurate in urmatoarele directii:

- Finalizare investitie in curs – Inatalatie incalzire prin radiatie OHA – 100.420 – 165 mii lei;
- Proiectare si avizare traseu gaze naturale joasa presiune - 20 mii lei;
- Achizitie sistem avertizare antiincendiu – 135 mii lei;
- Modernizare masina cu CNC niv 1250 – 400 mii lei;
- Achizitie sistem supraveghere perimetru – 450 mii lei;
- Achizitie electrostivuitor sau motostivuitor – 256 mii lei;
- Achizitie autoturism 8 locuri – 111 mii lei;
- Achizitie autoturism 5 locuri – 84 mii lei;
- Achizitie autoturism transport marfuri si persoane -95 mii lei;
- Achizitie masina de debitat cu banda – 50 mii lei
- Achizitie licente - 50 mii lei;
- Achizitie program informatic – 50 mii lei
- Achizitie copiator – 54 mii lei

FUNDAMENTAREA NUMARULUI DE PERSONAL 2015

La fundamentarea numarului de salariati pentru BVC 2015 nu s-au prevazut disponibilizari de personal deoarece 321 de salariati asigura mentinerea in stare de functionare a S.C. AVIOANE CRAIOVA S.A. si respecta prevederile HG nr. 0813/2002 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Listei cuprinzand operatorii economici si capacitatile de productie pentru aparare .

Numarul mediu de personal prognozat la finele anului 2015 este 321 mentinandu-se asfel constant fata de anul 2014.

Numarul mediu de personal prognozat la finele anului 2014 – rd 48 Anexa 1 si rd. 152 Anexa 2 cuprinde un numar mediu de 13 salariati cu CIM suspendat cf.art.54 din Codul muncii pentru solicitare concediu fara salariu pentru probleme personale. Exista un numar mare de cereri si in functie de gradul de acoperire a personalului de la toate locurile de munca cu comenzi se vor

aproba concedii fara salariu pentru cei care solicita acest lucru.

Fundamentarea fondului de salarii s-a facut tinandu-se cont de urmatoarele:

- prevederile Contractului colectiv de munca la nivel de unitate ;
- respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita in Legea bugetului de stat pe anul 2015;
- rezultatele preliminate a se realiza in anul 2014;
- numarul mediu de salariati in activitate – 158 de persoane;
- numarul mediu de salariati aflati in protectie ce vor desfasura activitati conform art.10 din OUG 95/2002 - 150 persoane/ luna conform adresei Ministerului Economiei si Comertului nr.230.062/09.01.2015 ;
- numarul mediu de salariati aflati in concediu fara salariu in cursul anului 2015 pentru motive personale cu CIM suspendat conform art. 54 Codul muncii si art.III.42 din Cotractul Colectiv de Munca de 13 persoane pe luna.

Productivitatea muncii s-a calculat prin raportarea veniturilor din exploatare (fara transferuri ) la numarul mediu de salariati in activitate fara influenta salariatilor aflati in protectie conform art.10 din OUG 95/2002 .

Rd. 151.a din Anexa 2 cuprinde cheltuielile cu salariile aferente personalului angajat in anul 2015 pe perioada determinata in vederea realizarii programului de productie propus.

Aceste cheltuieli sunt in suma de 215 mii lei pentru un numar mediu de 6 salariati cu CIM pe perioada determinta (rd.153 b )si sunt mai mari fata de anul 2014 deoarece volumul productiei propusa a se realiza este mai mare decat cel realizat in anul 2014.

Rd.151 b din Anexa 2 cuprinde cheltuielile cu salariile aferente majorarii salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata , crestere ce reprezinta 12,5% , de la 900 lei la 975 lei pana la 30.06.2015 si la 1050 lei incepand cu 01.07.2015.

Calcul crestere:

Salariu de baza minim brut pe tara garantat in plata mediu pe anul 2015 = [(975 lei x 6luni) + (1050 lei x 6 luni)]/12=1012,5 lei

1012,5 lei -900 lei = 112,5 lei ce reprezinta o crestere de 12,5% fata de salariu de baza minim brut pe tara garantat in plata din anul 2014.

Castigul mediu brut aprobat in BVC 2014 = 2650 lei .

Castigul mediu brut propus in BVC 2015 = 2981 lei – crestre 12,5% .

MASURI DE IMBUNATATIRE A REZULTATULUI BRUT SI REDUCERE PLATILOR RESTANTE:

**1. Conversia in actiuni a sumelor datorate AAAS:**

Se vor face demersuri pentru initierea unui act normative prin care sa fie aprobata aceasta conversie.

Conversia în acţiuni a datoriilor S.C. AVIOANE CRAIOVA faţă de AAAS ar reduce datoriile societatii şi ar putea majora capitalurile proprii.

**TOTAL DATORII CE SE POT CONVERTI IN ACTIUNI – 5.590 mii lei.**

- AVAS- fonduri de sanatate – 1.924 mii lei;
- AVAS- dividende an 1999 – 1.367 mii lei;
- AVAS- daune dividende ani 1996 si 1999 (calculate pana la data de 30.06.2009) – 2.299 mii lei.

**2. Initierea unor acte normative pentru conversia/anularea obligatiilor bugetare -** 90.853 mii lei din conversia sau anularea obligatiilor bugetare .

**3. Incasarea creantelor restante – 2 mii lei.**

Societatea si-a propus reducerea crentelor restante cu 13% din suma celor inregistrate la 31.12.2014.

**4. Reducerea cheltuielilor de exploatare**

In anul 2015 societatea si-a propus reducerea cheltuielilor de exploatare cu suma de 9.163 mii lei.

Director General
POPIC MIŞA

AVIOANE CRAIOVA SOCIETATE PE ACTIUNI 2

Director Economic
DUMITRESCU GEORGETA