



AVIOANE CRAIOVA S.A.

Ghercești, str. Aviatorilor, nr. 10, jud. Dolj,

Nr. telefon/fax: 0251/402.000 /435.153,

Cod de înregistrare fiscală: RO 2326144,

Nr. de ordine în Registrul Comerțului: J16/1214/1991,

Capital social subscris și versat: 80.283.470 lei,

Simbol pe ATS BVB AERO: AVIO.

NOTA

PRIVIND FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI RECTIFICAT PE ANUL 2024

Baza legală pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 și a estimărilor pentru anii 2025 -2026 este constituită din următoarele acte normative :

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 421/2023 - a bugetului de stat pe anul 2024;
- Legea nr. 422/2023 - a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024;
- **Memorandumul cu tema : Creșterea cheltuielilor de natură salariale ca urmare a creșterii numărului de personal cu 75 de lucrători față de numărul efectiv de personal la 31.12.2023, pentru Societatea Avioane Craiova S.A.**
- **Prevederile Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;**
- **OUG nr.32/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;**
- **Prevederile art. LX din O.U.G. nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu privire la cheltuielile cu sponsorizările ce pot fi efectuate de operatorii economici;**
- Prevederile art III coroborat cu art XIII din O.U.G nr. 34/2023 din 12 mai 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, aprobată de Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. 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 ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. 1802/2014 privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- **Prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**, cu modificările și completările ulterioare ;
- **OUG nr.32/2024** privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- H.G. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

AVIOANE CRAIOVA SA are Cod CAEN principal - 3030 Fabricarea de aeronave și nave spațiale și alte coduri CAEN secundare printre care Cod CAEN 3316 – Repararea și întreținerea aeronavelor și navelor spațiale și 7490 Alte activități profesionale, științifice și tehnice, conform art 5 din Actul constitutiv al societății.

Avioane Craiova S.A. se regăsește în Registrul unic al operatorilor economici și al capacităților de producție și/sau servicii pentru apărare în conformitate cu prevederile *Legii nr.232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, ca unic operator economic autorizat pentru „Fabricarea de aeronave și nave spațiale – CAEN 3030” și care cumulativ, dispune de capacități de producție și furnizare de servicii astfel:

A. - Produse:

- Fabricație aeronave IAR 99 / IAR 99 SOIM;

B. – Servicii:

- Mentenanță aeronave IAR 99 / IAR 99 SOIM ;
- Fabricație, reparație și furnizare de elemente de structură;
- Fabricație, reparație și furnizare de componente, piese de schimb și accesorii;
- Furnizare asistență tehnică.

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 a fost supus consultării prealabile a Sindicatului Liber Avioane conform prevederilor O.G. nr.26/2013 și controlului financiar de gestiune conform H.G. nr.1151/2012.

Fundamentarea indicatorilor cuprinși în Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 a avut în vedere următoarele:

- rezultatele economico- financiare realizate de la 31.12.2024;
- rezultatele economico-financiare preliminate la 30.06.2024 ;
- bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 aprobat prin H.G. nr.376/2024

- **Memorandumul cu tema : Cresterea cheltuielilor de natura salariala ca urmare a cresterii numarului de personal cu 75 de lucratori fata de numarul efectiv de personal la 31.12.2023, pentru Societatea Avioane Craiova S.A.**
- transferurile de la Ministerul Economiei pentru plata personalului care desfasoara activitati conform art.24 din Legea 232/2016 privind industria de aparare, pentru un numar mediu maxim de 60 persoane/ luna conform H.G. nr. 134/2024 privind aprobarea numarului mediu maxim de personal pe anul 2024 pentru operatorii economici din industria natioanala de aparare care desfasoara activitati potrivit dispozitiilor art.24 din Legea nr. 232/2016 privind industria natioanala de aparare, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative ;
- asigurarea numarului de personal pentru derularea Programelor de modernizare si eliminarea obsolescentei pentru aeronavele IAR 99 STANDARD si SOIM din dotarea armatei.

Bugetul de venituri si cheltuieli rectificat pentru anul 2024 are la baza Programul de productie prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 aprobat prin H.G.376/2022, fiind fundamentat pe acordurile si contractele incheiate cu M.Ap.N si alti beneficiari, dupa cum urmeaza:

- Contractul nr.19/2/042-C/30.07.2020 de furnizare a produsului "Revitalizarea si modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N in configuratia IAR 99 SM";
- Contractul furnizare servicii nr.A3514/07.12.2022 cu U.M .02512 – Container acrosabil specializat pentru instrumentarea aeronavelor;
- Contractul furnizare servicii nr.A1 10929/19.12.2022 cu U.M 01836 Otopeni Revizie majora av.IAR 99, reparatii echipamente, furnizare piese schimb – furnizare motor VIPER;
- Contractul furnizare echipamente si prestari servicii nr.A1-12234/15.12.2023 cu UM 01836.

Formatul și structura proiectului de buget de venituri și cheltuieli rectificat și anexele de fundamentare a acestuia, respectă prevederile O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI RECTIFICAT PE ANUL 2024 ȘI A ESTIMĂRILOR PENTRU ANII 2025-2026

(Anexa1)

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2024 si a estimarilor pentru anii 2025-2026, s-a urmărit respectarea următoarelor condiții:

- ✓ elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificat în condiții de eficiență, urmărindu-se reducerea pe cat posibil a nivelului cheltuielilor totale, fara a afecta activitatea societatii;

- ✓ O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ repartizarea profitului pentru anii 2024, 2025 și 2026, conform prevederilor O.G. nr. 64/2001, cu modificările și completările ulterioare ;
- ✓ OMFP 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- ✓ necesitatea reducerii pierderii preliminate, a pierderilor contabile din anii precedenți, precum și a plăților restante, având la bază programele de reducere aprobate în anul 2023, coroborate cu realizările preliminate, precum și cu politica Guvernului în acest domeniu pentru anul 2024 și cu art. 73 din Legea nr. 421/2023 a Bugetului de stat pe anul 2024;

<i>Specificație</i>	<i>U.M.</i>	<i>Aprobat an 2024</i>	<i>Propuneri rectificare an 2024</i>	<i>%</i>	<i>Estimări 2025</i>	<i>%</i>	<i>Estimări 2026</i>	<i>%</i>
0	1	2	3	$4=3/2*100$	5	$6=5/3*100$	7	$8=7/5*100$
I. VENITURI TOTALE , din care :	mii lei	157.384	157.384	100,00	179.387	113,98	184.839	103,04
I.1. Venituri din exploatare	mii lei	155.484	155.484	100,00	178.132	114,57	183.584	103,06
I.2. Venituri financiare	mii lei	1900	1900	100,00	1255	66,05	1255	100,00
II. CHELTUIELI TOTALE , din care :	mii lei	147.745	147.539	99,86	166.337	112,74	168.883	101,53
II.1. Cheltuieli de exploatare	mii lei	143.445	143.239	99,86	161.837	112,98	164.233	101,48
II.2. Cheltuieli financiare	mii lei	4.300	4.300	100,00	4.500	104,65	4.650	103,33
III. REZULTATUL BRUT (I-II)	mii lei	9.639	9.845	102,14	13.050	132,55	15.956	122,27
IV. Nr. de personal prognostat la sfârșitul anului	pers.	321	377	117,45	321	85,15	321	100,00
V. Nr. mediu de salariați total	pers.	261	336	128,74	261	77,68	261	100,00
VI. Cheltuieli de natură salarială , din care:	mii lei	29.801	34.305	115,11	29.801	86,87	29.801	100,00

VI.1. Cheltuieli cu salariile	mii lei	26.033	26.033	100,00	26.033	100,00	26.033	100,00
VI.2. Bonusuri	mii lei	3768	4501	119,45	3.768	83,71	3.768	100,00
VII. Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	lei/pers	10.435	10.358	99,26	9.515	91,86	9.515	100,00
VIII. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii Bugetului	lei/pers	10.034	10.277	102,42	9.432	91,78	9.432	100,00
IX. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu	Mii lei/pers	653	596	91,27	682	114,43	703	103,08
X. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	lei‰	939 lei	937 lei	99,86	927 lei	98,91	914 lei	98,54
XI. Plăți restante	mii lei	7.166	7.166	100,00	6.808	95,00	6.467	94,99
XII. Creanțe restante	mii lei	1370	1370	100,00	0	0,00	0	0,00

**DETALIEREA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI
PREVĂZUȚI ÎN BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI RECTIFICAT SI
REPARTIZAREA PE TRIMESTRE A ACESTORA**

(Anexa Nr. 2)

FUNDAMENTAREA VENITURILOR

I. Rd.1.VENITURI TOTALE BVC 2024 – 157.384 mii lei, din care:

Veniturile totale Rd.1 estimate a fi realizate in anul 2024 sunt in suma de 157.384 mii lei, fiind la acelasi nivel in raport cu BVC 2024 aprobat si respecta prevederile art. 9, alin. (2) din O.G. nr. 26/2013 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. Gradul de realizare a

veniturilor totale aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 a fost de 121,16%, iar în anul 2023 – 54,71%.

FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR

Rd.28 II. CHELTUIELI TOTALE - prevazute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 în suma de 147.539 mii lei sunt în scadere 206 mii lei (0,14 %) în raport cu BVC 2024 aprobat.

Rd.29 . Cheltuieli de exploatare prevazute în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 – **143.239 mii lei, în scadere cu 206 mii lei (0,14%)** în raport cu BVC 2024 aprobat.

Rd. 30. A. Cheltuieli cu bunuri și servicii – 91.939 mii lei, în scadere cu 4.800 mii lei (4,96%) în raport cu BVC 2024 .

Rd.31 A1. Cheltuieli privind stocurile - - prevazute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 în suma de 58.997 mii lei sunt în creștere cu 21.713 mii lei (58,24 %) în raport cu BVC 2024 aprobat.

Rd. 32 - cheltuieli cu materii prime – 35.776 mii lei, în creștere cu 21.713 mii lei (54,40 %), în raport cu BVC 2024 aprobat . Creșterea reprezintă contravaloarea echipamentelor aprovizionate de la firmelor : Elbit Systems- Israel, Celska- Cehia și Leonardo – Romania pentru cele două programe.

Celelalte cheltuieli din cadrul grupei A1 sunt la același nivel cu BVC 2024 aprobat

Rd.39 A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți – 193 mii lei , suma este la același nivel în raport cu BVC 2024 aprobat;

Rd. 45. A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți - 32.749 mii lei, în scadere cu 26.513 mii lei (44,74%), în raport cu BVC 2024 aprobat .

Rd. 46 a) Cheltuieli cu colaboratorii – 48.531 mii lei, 22.018 mii lei, în scadere cu 26.513 mii lei (54,63%), în raport cu BVC 2024 aprobat cuprind valoarea cheltuielilor cu colaboratorii din programul ” Revitalizarea și modernizarea aeronavelor IAR 99 Standard din dotarea M.Ap.N în configurația IAR 99 SM” și a contractului A1 - 12234/15.12.2023 încheiat cu Ministerul Aparării Naționale prin Unitatea Militară 01836, mai puțin valoarea echipamentelor aprovizionate de la firmele : Elbit Systems- Israel, Celska- Cehia și Leonardo – Romania **ce se regăsesc la rd 32 – cheltuieli cu materii prime.**

Celelalte cheltuieli din cadrul grupei A3 sunt la același nivel cu BVC 2024 aprobat

Rd. 78 B. Cheltuieli cu impozite taxe și varsăminte asimilate - 45 mii lei sunt la același nivel cu BVC 2024 aprobat

C. Fundamentarea cheltuielilor cu personalul

Necesarul de personal (rd.148) = 377 pers.

Nr. de personal prognozat la finele anului prevăzut în BVC 2024 rectificat este de 377 pers și respectă prevederile:

- Prevederile art. 73 alin.(2) si alin (8) din Legea nr.421/2023 Legea bugetului de stat pe anul 2024 :

” (2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.

“ (8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi si/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natura salariala fata de nivelul programat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevzute la alin. (1) și (2), cu conditia reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natura salariala,, respectiv cresterea profitului brut fata de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, dupa caz, precum si cu conditia reducerii platilor restante cu cel puțin 20% fata de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, dupa caz”.

- Prevederile **Ordonantei de urgență nr. 31/2024 din 28 martie 2024** privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative , art. V.5:

“ Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 977 din 27 octombrie 2023, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

“5. Articolul LXXVI se modifică și va avea următorul cuprins:

ART. LXXVI

(1) Întreprinderile publice cu capital deținut majoritar de stat ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cele definite la art. 1 alin. (3) - (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și Banca Națională a României nu aplică prevederile din capitolul III - Măsuri de disciplină economico-financiară.”

Fundamentare:

- **302 pers** = Numar personal existent la 31.12.2023 ;
- **75 pers angajate pe perioada determinata conform Memorandum aprobat dupa cum urmeaza:**
 - Ingineri aviatie – 12 pers
 - Inginer mecanic – 2 pers
 - Inginer electromecanic – 1pers
 - Tinichigiu structurist de aviatie – 20 pers
 - Electrician echipamente electrice si energetice – 15 pers
 - Mecanic aviatie – 10 pers
 - Strungar – 5 pers
 - Frezor – 5 pers
 - Rectificator – 5 pers

Cresterea cheltuielilor de natura salariala aferenta suplimentarii numarului de personal existent la 31.12.2023 este in suma de 4.503.600, dupa cum urmeaza:

- **Ingineri** (aviatie, mecanic, electromecanic) – 1.015.920 lei pentru 15 pers angajate pe o perioada de 4 luni incepand luna septembrie cu un castig mediu brut lunar de 16.932 lei ;
- **Muncitori specialisti in aviatie (tinichigii structuristi, electricieni aviatie, mecanici aviatie, operatori masini comanda numerica) = 3.487.680 lei** pentru 60 pers angajate pe o perioada de 4 luni incepand cu luna septembrie cu un castig mediu brut lunar de 14.532 lei.

C0. Cheltuielile de natura salariala

C0 . Rd.86. Cheltuieli de natura salariala – in BVC 2024 rectificat a fost prevazuta suma de 34.305 mii lei, in crestere cu 4.504 mii lei (15,11%) in raport cu nivelul aprobat in BVC 2024. Aceste cheltuieli au fost fundamentate in baza Memorandumului aprobat si cu respectarea prevederilor art. 73, alin.(2) si alin (8) din Legea nr. 421/2023 privind Bugetul de Stat pe anul 2024 , cu urmatoarele influente :

Rd.28. II. CHELTUIELI TOTALE - in suma de 147.539 mii lei sunt in scadere cu 206 mii lei (0,14%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024.

Rd.29 . Cheltuieli de exploatare in suma de 143.239 mii lei sunt in scadere cu 206 mii lei (0,14%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024 .

Rd. 30. A Cheltuieli cu bunuri si servicii – in suma de 91.939 mii lei sunt in scadere cu 4.800 mii lei (4,96%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024

Rd. 31. A1 Cheltuieli privind stocurile - in suma de 58.997 mii lei sunt in crestere cu 21.713 mii lei (58,24%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024

Rd. 32. - cheltuieli cu materii prime – in suma de 35.776 mii lei sunt in crestere cu 21.713 mii lei (154,40%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024

Rd. 45. A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terti - in suma de 32.749 mii lei sunt in scadere cu 26.513 mii lei (44,74%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024.

Rd. 46 a) Cheltuieli cu colaboratorii – in suma de 22.018 mii lei sunt in scadere cu 26.513 mii lei (54,63%) in raport cu nivelul prevazut in BVC aprobat pentru anul 2024.

Mentionam ca Avioane Craiova nu a depasit nivelul cheltuielilor de natura salariala aprobat in Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2023.

Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. OG nr.26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat este in crestere cu 14,49 % in raport cu realizat an 2023 si cu 2,42% in raport cu nivelul din BVC 2024 aprobat, dar respecta prevederile art.9 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările si completările ulterioare si prevederile art. 73 din Legea nr 421/2023 privind Bugetul de stat pe anul 2024.

In Bugetul de venituri si cheltuieli rectificat pentru anul 2024 productivitatea muncii este de 563 mii lei/ persoana in crestere cu 44,04 % in raport cu nivelul realizat in anul 2023.

Astfel indicele de crestere al castigului mediu brut lunar pe salariat in anul 2024 este corelat cu indicele de crestere a productivitatii muncii calculata in unitati valorice pentru anul 2024 in raport cu realizat 2023 fiind respectate prevederile art 9 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 73 din Legea nr. 421/2023 privind Bugetul de stat pentru anul 2024.

C1. Cheltuielile cu salariile

Fondul de salarii pentru personalul angajat pe bază de contract individual de muncă cuprins în Bugetul de Venituri și Cheltuieli rectificat pe anul 2024 a fost determinat având în vedere prevederile:

- **O.G. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară cu modificările ulterioare;
- **Prevederile art. 73 din Legea nr. 421/2023** a bugetului de stat pe anul 2024, privind politica salarială pentru anul 2024 „la operatorii economici carora li se aplica prevederile art.9, alin.(1) lit.b) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatorii economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr.47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel :

(2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.

(8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natura salariala fata de nivelul programat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevzute la alin. (1) și (2), cu conditia reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natura salariala,, respectiv cresterea profitului brut fata de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, dupa caz, precum si cu conditia reducerii platilor restante cu cel puțin 20% fata de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, dupa caz”.

Menționăm că AVIOANE CRAIOVA S.A a înregistrat în anul 2023 profit în suma de 113 mii lei, iar pentru anul 2024 a prevazut în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2024 creșterea profitului brut în raport cu 9.526 mii lei, iar în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 si -a propus o crestere 209 mii lei (2,14%) în raport cu BVC aprobat pentru anul 2024. În bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2024 a fost prevazuta reducerea cu 71, 20 % a platilor restante fata de nivelul realizat la 31.12.2023. Astfel se respecta prevederile **art.73, alin. 8 din legea nr.421/2023 legea bugetului de stat:**

Alin. (8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform

prevederilor legale cu sumele prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, respectiv creșterea profitului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz, precum și cu condiția reducerii plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz.

În anul 2023 societatea s-a încadrat în nivelul cheltuielilor de natură salarială aprobate, respectând prevederile art 10 alin 1) lit a) „Executia bugetelor de venituri si cheltuieli se face cu respectarea urmatoarelor reguli:

a) cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobat prin bugetele de venituri și cheltuieli, **reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite** – conform prevederilor **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 ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

În bugetul de venituri si cheltuieli rectificat pentru anul 2024 nivelul cheltuielilor de natură salarială pentru un numar mediu de **276** salariați în activitate este stabilit la valoarea de **34.305 mii lei** în creștere cu 4.504 mii lei (15,11%), în raport cu nivelul aprobat în BVC 2024 , astfel :

Suma de 29.804 mii lei (C1. cheltuieli cu salariile) rd. (87), se compune din:

- **Salarii de bază – 23.450 mii lei**, mai mari cu suma 2.312 mii lei (10,94%), în raport cu nivelul aprobat în BVC 2024;
- **Sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM) - 6.354 mii lei**, în creștere cu 982 mii lei (18,28%) în raport cu nivelul aprobat în BVC 2024.

Suma de 4.501 mii lei – C2 Bonusuri rd. (91) :

În Bugetul de venituri si cheltuieli rectificat pe anul 2024, societatea și-a propus să realizeze cheltuieli din categoria bonusurilor (rd. 91) în sumă de 4.501 mii lei în creștere cu 1.210 mii lei (36,77%) în raport cu nivelul aprobat în BVC 2024,

Astfel cheltuielile cu bonusurile prevăzute în bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 cuprind:

➤ **cheltuieli sociale (rd.92) în suma de 266 mii lei, sunt în creștere în raport cu nivelul aprobat an 2023 cu 7 mii lei (2,70%)** și cuprind :ajutoarele de înmormantare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere etc, cuprinse în Contractul Colectiv de Munca 2022-2024;

➤ **tichete masa rd:(95) – 2.992 mii lei**, suma a fost stabilita în conformitate cu prevederile *Legii nr. 165/2018 privind acordarea билетelor de valoare* .

Calcul valoare tichete de masa:

În perioada **ianuarie – martie 2024** valoarea tichetelor de masa din BVC 2024 aprobat a fost de 536.400 lei și a respectat prevederile Legii nr.296/2023 și Memorandumului cu privire la *exceptarea operatorilor din industria națională de apărare de la aplicarea prevederilor art XXXVII, XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung* din data de 21.12.2023 , după cum urmează:

- **Calcul valoare tichete de masa pentru perioada ianuarie – martie 2024:**
298 pers *20 zile*30 lei/ zi * 3 luni = 536.400 lei

Valoarea nominală a unui tichet de masă data intrării în vigoare a Legii nr.296/2023 conform Legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare a fost de 30 lei.

Începând cu luna **aprilie 2024** societatea a aplicat prevederile O.U.G. nr.31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, punctul **5. Articolul LXXVI se modifică și va avea următorul cuprins:**

"ART. LXXVI

(1) Întreprinderile publice cu capital deținut majoritar de stat ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cele definite la art. 1 alin. (3) - (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și Banca Națională a României nu aplică prevederile din capitolul III - Măsuri de disciplină economico-financiară.

Astfel pentru perioada **aprilie - decembrie 2024** valoarea tichetelor de masa este de 2.455.200 și a fost stabilită în conformitate cu prevederile OUG nr. 69/2023 din 27 iulie 2023 pentru modificarea art. 14 din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, precum și pentru stabilirea unor măsuri pentru aplicarea acestor prevederi

Art.1 alin (2) *Începând cu data de 1 ianuarie 2024, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 40 lei."*

- **Calcul tichete de masa pentru perioada aprilie - decembrie 2024**
341 pers *20*40 lei/zi*9 luni = 2.455.200 lei

➤ **vouchere de vacanta rd. 96 – suma de 1.243 mii lei, suma a fost stabilita în conformitate cu prevederile** O.U.G. nr.31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și art.31, alin.(3) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare:

" (3) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, operatorii economici, astfel cum sunt definiți de Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, vor acorda angajaților proprii primele de vacanță numai sub forma voucherelor de vacanță, în cuantum egal cu contravaloarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit în condițiile legii, pentru un salariat".

Conform H.G. nr.598/2024 începând cu 01.07.2024 salariul minim brut pe țară garantat în plată, este 3.700 lei/lună.

Calcul vouchere de vacanta :

336 salariați x 3.700 lei/an = 1.243.200 lei

C3. Alte cheltuieli cu personalul - 4.234 mii lei, sunt stabilite la nivelul din BVC 2024 aprobat:

- c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete rd.102 = 56 mii lei

Suma reprezintă remunerația administratorului special numit în conformitate cu Ordinul nr.110/01.11.2023.

Remunerația lunară de 4.645 lei a fost stabilită prin Decizia Consiliului de Administrație nr.17/05.12.2023.

Calcul:

4645 lei /lună x 12 luni = 55.740 lei.

- cheltuieli de natura salariala conform Legii 232/2016, rd .102(b) – 4.178 mii lei.

C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete

În bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024, cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete aferente anului 2024, sunt în cuantum de **576 mii lei (rd.103) fiind la nivelul stabilit în BVC aprobat 2024** și este compusă din:

1. Remunerație brută director general în cuantum de 297 mii lei, compusă din :

1.1. Componenta fixă în cuantum de 297 mii lei brut (rd.105) și este la nivelul BVC aprobat 2024

1.2. Componentă variabilă în – 0

Directorul general este numit în baza unui contract de mandat provizoriu pe perioade succesive de 2 și 4 luni.

2. Remunerația brută a membrilor Consiliul de Administrație în cuantum de 279 mii lei, compusă din :

2.1. Componenta fixă unui membru al Consiliului de Administrație este în cuantum de 279.700 lei și este la nivelul BVC aprobat 2024

Analiza indicatorilor de performanță se realizează anual și se va aproba prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor împreună cu Situațiile financiare aferente anului 2023.

C5. Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator

1210 mii lei au fost determinate în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare din care :

- 786 mii lei - cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru munca. Suma este calculată în procent de 2,25% din fondul de salarii și indemnizații.

- 424 mii lei - fondul de solidaritate s-a calculat în funcție de salariul minim brut garantat în plată .

D. Alte cheltuieli de exploatare

În Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat 2024 cheltuielile de exploatare sunt în cuantum de **10.930 mii lei (rd. 113)** și sunt la același nivel în raport cu BVC 2024 aprobat.

CHELTUIELILE FINANCIARE

În Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2024 **cheltuielile financiare sunt în suma de 4.300 mii lei (rd.130)** și sunt la același nivel în raport cu BVC 2024 aprobat

REZULTATUL BRUT

Rezultatul brut (rd. 138) pe care Avioane Craiova S.A. își propune să îl realizeze la sfârșitul anului 2024 este în suma de 9.845 mii lei, în creștere cu 9.732 (8430,09%) mii lei în raport cu rezultatul brut realizat în anul 2023 și cu 209 mii lei (2,14) în raport cu rezultatul brut prevăzut în BVC 2024 aprobat.

Baza legala pentru repartizarea profitului brut pentru anii 2024, 2025 si 2026 este stabilita conform urmatoarele acte normative :

-O.G. nr. 64/2001” privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome”, cu modificările și completările ulterioare,

Rd(27) - Rezerva minima legala: 492 mii lei:

Rezultatul brut în suma de $9.845 \times 5\% = 492$ mii lei

Rd. (29) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedent = 9.353 mii lei
(9845 mii lei – 492) = 9.353 mii lei

Veniturile neimpozabile estimate a se realiza în anul 2024 în cuantum de 469 mii lei (rd.139), sunt stabilite conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind structurate astfel:

- 335 mii lei reprezinta venit neimpozabil, din anularea provizioanelor constituite pentru garantii acordate clientilor pentru 2 avioane .
- 134 mii lei reprezinta venit neimpozabil, din provizioane pentru deprecierea activelor.

Sunt la acelasi nivel in raport cu BVC 2024 aprobat

Cheltuielile nedeductibile fiscal estimate a se realiza în anul 2024 în cuantum de 3483 mii lei (rd.140), conform art.25, alin. (3) lit.(i),(l),(m) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare cuprind:

Denumire cheltuieli	Suma in lei
Cheltuieli de protocol	110.000
Cheltuieli reclama si publicitate	21.500
Cheltuieli cu deplasari,detasari /interne si externe	45.600
Cheltuieli postale si taxe comunicatii	2.660
Cheltuieli TVA aferent altor cheltuieli nedeductibile	4.000
Cheltuieli cu despagubiri,amenzi,penalitati	3.680.000
Alte cheltuieli de exploatare	255.000
Chelt.de expl.privind amortizarile	3.250.000
Chelt.de expl.privind provizioanele	892.040
Cheltuieli de exploatare privind prov.ptr.deprecierea activelor	150.900
TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	8.411.700

Sunt la acelasi nivel in raport cu BVC 2024 aprobat

DATE DE FUNDAMENTARE

In Bugetul de venituri si cheltuieli rectificat pentru anul 2024 productivitatea muncii este de 563 mii lei/ persoana in crestere cu 44,04 % in raport cu nivelul realizat in anul 2023 si este in scadere cu 13,78% in raport cu BVC 2024 aprobat deoarece creste numarul de salariati in activitate, insa nivelul cheltuielilor totale este in scadere rezultand un profit mai mare cu 206 mii lei in raport cu prevederile BVC 2024 aprobat.

Gradul de realizare a veniturilor totale

(Anexa nr. 3)

Conform prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, art.9, alin.2), și anume: În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, **în fiecare dintre ultimii 2 ani**, a fost mai mic de 90 %, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mul la nivelul realizărilor din anul precedent.

Conform anexei 3, gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în anul 2022 a fost de 121,16% , iar pentru anul 2023 a fost de 53,70%, astfel veniturile totale pentru anul 2024 nu au fost plafonate.

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

(Anexa nr. 4)

Fundamentarea programului de investiții pentru anul 2024 și a estimărilor pentru anii 2025-2026, s-au făcut cu încadrarea în sursele de finanțare și respecta prevederile art.III coroborat cu art XIII din *O.U.G.34/2023 privind unele masuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*.

Sursele de finanțare pentru obiectivele de investiții prevăzute în BVC 2024 rectificat sunt la același nivel în raport cu BVC 2024 aprobat detaliat pe următoarea structură:

➤ **Aport capital = 12.019 mii lei reprezentand sume alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social în anul 2019 conform Ordinului Ministrului Economiei nr.1077/28.08.2019**

LISTA

aferentă Cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" defalcată pe categorii de bunuri cu finanțare din surse alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A., în 2019

Mii lei

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M	Cant.	Valoare actualizată, fără TVA
TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:				12.018.600
a)	achiziții de imobile, inclusiv terenuri			
b)	dotări independente			11.976.275
1	Mașină de îndoit conducte	buc.	1	2.200.000
2	Laborator mobil	buc.	2	738.600
3	Etuvă	buc.	1	4.200.000
4	Stand hidraulic mobil	buc.	1	3.000.000
5	Strung cu comandă numerică 3 axe (2 buc.)	buc.	2	996.250

6	Strung universal cu afișaj de cote	buc.	1	106.425
7	Mașină de debitat cu bandă	buc.	1	65.000
8	Compresor aer 45 kW	buc.	1	280.000
9	Compresor aer 75 kW	buc.	1	390.000
f)	<i>cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.</i>			42.325
1	Cheltuieli de expertiză pentru "Sistem antiincendiu"	buc.	1	42.325

➤ **Alocatii de la buget:13.000 mii lei, reprezentand sume alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A. in anul 2024 conform Ordinului Ministrului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului nr.208/17.01.2024**

LISTA

aferentă Cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" defalcată pe categorii de bunuri cu finanțare din surse alocate de la buget pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al societății AVIOANE Craiova S.A., în anul 2024

Mii lei

Nr. crt. *)	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare aprobată, fără TVA
TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:				13.000.000
a)	<i>achiziții de imobile, inclusiv terenuri</i>			
b)	<i>dotări independente</i>			13.000.000
1	Mașină de debitat cu jet de apă	buc.	1	1.230.000
2	Cabină de sablare	buc.	1	185.000
3	Mașină CNC pentru debitat fibră de carbon	buc.	1	910.000
4	Mașină de frezat CNC în 3 axe	buc.	1	1.500.000
5	Valț pentru cauciuc	buc.	1	70.000
6	Linie tehnologică de eloxare	buc.	1	2.100.000
7	Stație de demineralizare a apei	buc.	1	200.000
8	Stație de tratare a apelor uzate	buc.	1	1.000.000
9	Sistem antiincendiu	buc.	1	3.000.000
10	Mașină bordurat țevă diametru 12 - 40 mm	buc.	1	300.000
11	Echipament de debitat și marcat cabluri electrice	buc.	1	1.605.000
12	Autospecială pentru stingerea incendiilor	buc.	1	900.000

Din surse proprii = 5.800 mii lei (amortizare)

	Mii lei
Rețea și centrală telefonică	175
Sistem control acces	150
Modernizare pavilion central (relocare atelier Proiectare)	91
Modernizare pavilion central (relocare atelier Tehnologie)	50
Modernizare et III pavilion central: camera servere, birouri IT, grupuri sanitare, ascensoare.	100
Modernizare electrocompresor GA 75 VSD ATLAS COPCO	35
Modernizare sistem de iluminat (LED) Hala Vopsitorie Finală	12
Modernizare alimentare apă incintă	473
Stație principală de conexiuni putere instalată 1800 kVA	1800
Înlocuire conductă alimentare gaze naturale	410
Reparație Artera de legătură Uzină - Aeroport, nr. inv. 248	115
Refacere hidroizolație acoperiș Hala Vopsitorie Finală	125
Sistem de climatizare pentru pavilionul cercetare - proiectare et.3	14
Echipament protecție respiratorie - dotare pompieri	3
Achiziții echipamente IT finanțate din surse proprii	300
Sistem electronic integrat	750
Licențe antivirus, Microsoft software, Autocad, Catia	1197
TOTAL	5800

**Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante
(Anexa nr. 5)**

În anexa de fundamentare nr. 5, la punctul I au fost înscrise principalele măsuri care vor fi luate de societate în vederea îmbunătățirii rezultatului brut:

- Anulare accesorii și 50% debit principal din Planul de restructurare datoriei buget local conf O.G.6/2019
- Creșterea veniturilor din exploatare
- Incasare creante.

Director General
Munteanu Victor



Director Economic
Diaconu Verginica

[Signature]