



ROMÂNIA

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN COMUNICAȚII

B-dul Libertății 14, sector 5, 050706 București

www.anrc.ro

Tel.: +40 21 307 54 00 | +40 21 307 54 01 | Fax: +40 21 307 54 02 | e-mail: anrc@anrc.ro

APROBAT,

**PREȘEDINTE,
DAN CRISTIAN GEORGESCU**

EXPUNERE DE MOTIVE

**la proiectul Deciziei președintelui Autorității Naționale de Reglementare în
Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate
de către Compania Națională „Poșta Română” - S.A.**

A. Introducere

Conform dispozițiilor art.24 alin.(1)-(4) din Ordonanța Guvernului nr.31/2002 privind serviciile poștale, aprobată, cu modificări și completări, prin Legea nr.642/2002, cu modificările ulterioare: *"Art.24. - (1) Furnizorul de serviciu universal trebuie să țină evidența contabilă separată, în cadrul contabilității interne de gestiune, pentru fiecare dintre serviciile rezervate, pe de o parte, și pentru serviciile nerezervate, pe de altă parte.*

(2) În evidența corespunzătoare serviciilor nerezervate trebuie să se urmărească distinct serviciile incluse în sfera serviciului universal și cele care nu sunt incluse în această sferă.

(3) Autoritatea de reglementare poate impune furnizorilor de servicii poștale obligația de a ține evidența contabilă distinctă și în alte cazuri și poate stabili condițiile în care trebuie îndeplinită această obligație, în scopul aplicării coerente a principiilor contabilității analitice.

(4) Metodologia de repartizare pe conturi a costurilor corespunzătoare serviciilor rezervate și serviciilor nerezervate se stabilește de autoritatea de reglementare. Alte metodologii pot fi utilizate numai dacă respectă prevederile alin.(1)-(3) și sunt aprobate de autoritatea de reglementare."

B. Obiectivele reglementării

Prin Decizia președintelui ANRC nr.88/2004 privind desemnarea furnizorului de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale, modificată și completată prin Decizia președintelui ANRC nr.153/2004, Compania Națională „Poșta Română” - S.A. (CNPR) este desemnată, pentru o perioadă de 5 ani, ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale. În această calitate, CNPR are obligația să furnizeze, în condițiile stabilite de legislația din domeniul serviciilor poștale, următoarele servicii poștale (serviciile din sfera serviciului universal):

a) colectarea, sortarea, transportul și livrarea trimerilor de corespondență și a imprimatelor, interne și internaționale, în greutate de până la 2 kg;

b) colectarea, sortarea, transportul și livrarea coletelor poștale interne și internaționale în greutate de până la 10 kg;

c) distribuirea coletelor poștale în greutate de până la 20 kg, expediate din afara teritoriului României către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;

d) serviciul de trimitere recomandată, indiferent dacă trimiterea este internă sau internațională;

e) serviciul de trimitere cu valoare declarată, indiferent dacă trimiterea este internă sau internațională.

Tarifele practicate de CNPR pentru prestarea serviciilor poștale din sfera serviciului universal trebuie să fie accesibile, transparente, nediscriminatorii și fundamentate pe costuri. Practicarea de către CNPR a unor tarife transparente, nediscriminatorii și fundamentate pe costuri reprezintă o cerință esențială pentru protejarea intereselor utilizatorilor, prin asigurarea premiselor dezvoltării concurenței pe piața serviciilor poștale și prin transmiterea unor semnale adecvate către potențialii investitori. Modificarea tarifelor din sfera serviciului universal poate fi realizată la propunerea CNPR, cu aprobarea ANRC.

Pentru a își putea fundamenta decizia de aprobare a modificărilor tarifare propuse de CNPR, ANRC a impus acesteia obligația de a dezvolta și implementa un sistem de evidență internă a costurilor suficient de detaliat, care să permită identificarea costurilor individuale ale serviciilor poștale incluse în sfera serviciului universal. Acest sistem stă la baza dezvoltării sistemului de evidență contabilă separată, folosit în scopul elaborării situațiilor financiare separate. Cele două sisteme integrate au drept scop obținerea de informații complete și verificabile pentru asigurarea îndeplinirii de către CNPR a obligațiilor de transparență, nediscriminare și de fundamentare a tarifelor în funcție de costuri.

În vederea creșterii calității și credibilității rezultatelor sistemului de evidență internă a costurilor și ale sistemului de evidență contabilă separată, proiectul de decizie supus consultării prevede:

1) modificarea metodologiei de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a evidențelor contabile separate ce a fost înaintată ANRC de către CNPR;

2) detalierea obligațiilor impuse prin Decizia președintelui ANRC nr.88/2004 privind dezvoltarea sistemului de evidență internă a costurilor și elaborarea situațiilor financiare separate;

3) stabilirea condițiilor de auditare a situațiilor financiare separate.

1) Detalierea obligațiilor impuse prin Decizia președintelui ANRC 88/2004 privind dezvoltarea sistemului de evidență internă a costurilor și elaborarea situațiilor financiare separate

Conform proiectului de decizie supus consultării, situațiile financiare separate vor evidenția separarea activităților din afara sferei serviciului universal de cele din sfera serviciului universal, precum și separarea serviciilor rezervate de cele nerezervate, pentru aceasta urmând să includă bilanțul, contul de profit și pierdere precum și situații detaliate privind costurile individuale, veniturile și rentabilitatea capitalurilor, pentru fiecare dintre serviciile incluse în sfera serviciului universal, notele explicative și politicile contabile utilizate.

Situațiile financiare separate vor include, de asemenea, elemente de reconciliere cu situațiile financiare statutare, pentru a asigura caracterul complet al informațiilor prezentate și vor fi comparabile de la un an la altul, pentru a permite comparația între informațiile de aceeași natură prezentate în cadrul acestora, în perioade diferite de timp.

În scopul asigurării transparenței față de utilizatori, CNPR va publica pe pagina sa de Internet o versiune publică a situațiilor financiare separate, în cadrul căreia informațiile cu caracter confidențial vor putea fi cenzurate, fără a afecta însă posibilitatea utilizatorilor de a înțelege rezultatele agregate ale situațiilor financiare separate și de a lua decizii pe baza acestora.

2) Modificarea metodologiei de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a evidențelor contabile separate ce a fost înaintată ANRC de către CNPR

În conformitate cu prevederile art.20 alin.(3) din Decizia președintelui ANRC nr.88/2004, ANRC, în urma analizei efectuate asupra metodologiei de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a evidențelor contabile separate (Metodologia), a constatat unele deficiențe ale acesteia, care pot conduce la nerespectarea principiilor de implementare a sistemului de evidență contabilă separată: principiul cauzalității, principiul obiectivității, principiul consistenței tratamentului contabil și principiul transparenței.

În acest sens, ANRC consideră necesar ca metodologia să includă anumite elemente suplimentare, necesare pentru respectarea acestor principii, printre care: descrierea rețelei/infrastructurii CNPR, descrierea segmentelor de afaceri delimitate în cadrul activității CNPR, prezentarea principiilor contabile care vor sta la baza întocmirii situațiilor financiare separate, descrierea detaliată a metodelor de eşantionare folosite, explicații detaliate cu privire la cheile folosite pentru repartizarea costurilor pe servicii, evidențierea capitalului angajat în desfășurarea activității CNPR, formatul de prezentare a contului de profit și pierdere și a bilanțului la nivel de segment de afaceri sau categorie de servicii etc.

Toate aceste elemente suplimentare sunt necesare pentru respectarea principiilor care stau la baza dezvoltării sistemului de evidență contabilă separată și întocmirii situațiilor financiare separate, stabilite la art.20 alin.(3) din Decizia președintelui ANRC nr.88/2004.

3) Stabilirea condițiilor de auditare a situațiilor financiare separate

În conformitate cu prevederile art.21 alin.(3) din Decizia președintelui ANRC nr.88/2004, întocmirea evidențelor contabile separate de către CNPR va face anual obiectul evaluării de către un organism independent, în condițiile și conform procedurii stabilite prin decizie a președintelui ANRC.

Situațiile financiare separate vor fi înaintate unui auditor independent, care va avea obligația de a evalua dacă acestea au fost întocmite corect, fiind în concordanță cu prevederile Deciziei președintelui ANRC nr.88/2004, ale prezentului proiect de decizie și ale Metodologiei sub toate aspectele materiale. Auditorul independent va adresa raportul de audit atât conducerii CNPR cât și ANRC.

În scopul creșterii gradului de certitudine furnizat prin intermediul auditului situațiilor financiare separate, ANRC a stabilit anumite cerințe care vor trebui îndeplinite de către auditorul independent în ceea ce privește respectarea principiilor cauzalității, obiectivității, consistenței tratamentului contabil și transparenței enunțate la art.20 alin.(3) din Decizia președintelui ANRC nr.88/2004. Aceste cerințe nu au un caracter exhaustiv, auditorul având obligația de a aplica toate procedurile pe care le consideră necesare pentru a evalua conformitatea situațiilor financiare separate cu prevederile menționate anterior.

Vizat,
Direcția Juridică

Vizat,
Direcția Reglementare Economică a Pieței