

REFERAT DE APROBARE
la Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare
în Comunicații
privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către
Compania Națională Poșta Română S.A.

1. Introducere

În anul 2004, Compania Națională Poșta Română S.A. (CNPR) a fost desemnată furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale până la data de 25 aprilie 2009, termenul fiind ulterior extins până la data de 31 decembrie 2012.

Ca furnizor de serviciu universal, CNPR trebuie să îndeplinească o serie de obligații, printre care se numără și elaborarea și transmiterea situațiilor financiare separate către autoritatea de reglementare, pe baza unui sistem de evidență contabilă separată dezvoltat în cadrul contabilității interne de gestiune.

Detalierea obligațiilor privind dezvoltarea sistemului de evidență a costurilor și elaborarea situațiilor financiare separate face obiectul Deciziei președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 1480/2005 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A., cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a modificărilor propuse în ceea ce privește modalitatea de compensare a costului net înregistrat din furnizarea serviciilor din sfera serviciului universal, precum și ca urmare a analizei situațiilor financiare separate întocmite de CNPR pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2010 prin aplicarea metodologiei privind realizarea evidenței contabile separate, se impune revizuirea în mod corespunzător a legislației secundare care privește metodologia de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a situațiilor financiare separate ale CNPR, precum și a condițiilor de auditare a acestor situații financiare separate, în scopul asigurării coerenței, consecvenței și relevanței informațiilor furnizate și a modului de prezentare și de explicitare a acestora.

2. Obiectul reglementării

Principalele elemente de noutate față de prevederile Deciziei președintelui ANRC nr. 1480/2005, cu modificările și completările ulterioare, sunt următoarele:

1. Utilizarea unei terminologii unitare prin înlocuirea termenului „categorii de servicii” cu sintagma „segmente de afaceri”

În scopul clarificării structurii informațiilor care trebuie furnizate de către CNPR, termenul „categorii de servicii” a fost înlocuit cu sintagma „segmente de afaceri”, modul în care sunt utilizate datele aferente acestor categorii fiind dedus din rapoartele în cadrul cărora se utilizează, fără posibilitatea creării unor confuzii. Segmentele de afaceri la care se face referire sunt: servicii rezervate (SPUR), servicii nerezervate (SPUN), alte servicii poștale (ASP), (alte) servicii non-poștale (ASNP).

2. Clarificări în ceea ce privește metoda de obținere a datelor (de exemplu prin solicitarea în mod expres a descrierii detaliate a metodelor de măsurare și prin identificarea specifică a oficanților în categoria elementelor care vor fi eșantionate/măsurate)

În ceea ce privește utilizarea rezultatelor obținute prin măsurare, având în vedere faptul că CNPR poate dispune în mod direct de anumite date utilizate în cadrul metodologiei și al situațiilor financiare separate, nu se justifică determinarea lor printr-un proces de eșantionare care implică restrângerea acurateții informațiilor. Fără a fi reprezentat o restricție pentru utilizarea datelor disponibile pe baza sistemului informațional nici în forma

anterioară a deciziei, apreciem că această precizare este utilă pentru a se asigura că nu există nicio rețineră din partea CNPR în a utiliza cele mai adecvate surse de informații.

De asemenea, menționarea în mod expres a oficanților este necesară având în vedere ponderea semnificativă a acestei categorii atât în numărul total de angajați cât și în cheltuielile salariale ale CNPR.

De altfel, în cazul în care CNPR identifică și alte categorii de cheltuieli care au o pondere semnificativă în costurile înregistrate, acestea trebuie de asemenea evidențiate în mod separat.

3. Precizări suplimentare referitoare la elaborarea sistemului de evidențe contabile separate pe baza metodei ABC (activity based costing).

Au fost introduse solicitări mai detaliate privind natura datelor necesare și a interacțiunilor acestora în cadrul sistemului ABC precum și formatul de prezentare a informațiilor solicitate.

Astfel, anexele la Decizie prezintă exemplificativ formatul diferitelor tipuri de rapoarte a căror elaborare este necesară pentru culegerea și utilizarea informațiilor.

De asemenea, au fost realizate modificări ale regulamentului care să permită reiterarea modului în care sunt prezentate anumite elemente în etapele de calcul (prin parcurgerea în mod corect din punctul de vedere al conținutului și din punct de vedere iterativ a întregului flux operațional aferent metodei ABC).

4. Descrierea metodelor de alocare și elaborarea situațiilor financiare separate pe centre de cost

Având în vedere faptul că dreptul exclusiv al CNPR de a presta servicii rezervate expiră la data de 31 decembrie 2012 și că modalitatea alternativă de compensare a eventualei sarcini injuste determinate de obligația de a furniza servicii poștale din sfera serviciului universal este aceea de a furniza un calcul al costului net, este necesară transmiterea de către CNPR a unor informații suplimentare. Acestea se referă la alocarea costurilor și veniturilor pe centrele de cost ale CNPR așa cum sunt definite de către ANCOM. Furnizarea informațiilor la acest nivel de detaliu este obligatorie în situația în care CNPR dorește recuperarea costului net.

5. Precizări suplimentare referitoare la tranzacțiile în cadrul grupului

Având în vedere preocuparea, la nivel european, privind resursele utilizate de către furnizorii de servicii poștale pentru obținerea produselor și serviciilor, precum și tendințele de flexibilizare a fluxurilor operaționale pe care aceștia le elaborează, inclusiv utilizarea unor servicii puse la dispoziție de către subcontractori, este necesară prevenirea eventualelor confuzii legate de aspecte precum modalitatea în care trebuie realizate alocările pe activități și pe servicii și datele și sursele de date necesare, în contextul în care nu sunt utilizate condiții de operare tradiționale. Astfel, dacă resursele necesare sunt achiziționate de la o companie din același grup cu CNPR, prețul plătit în cadrul tranzacțiilor va fi asimilat unui preț de transfer. Dacă prețul de transfer în cadrul grupului este comparabil cu cel al unor furnizori alternativi concurenți, atunci acest preț va fi utilizat în cadrul evidenței contabile separate drept bază pentru stabilirea costului resurselor. Dacă resursele sunt furnizate de o companie din cadrul grupului care este unică prin dimensiunea sau sfera de cuprindere a operațiunilor (de ex. livrare la nivel național, sortare de scrisori în număr mare etc.), atunci această companie va trebui inclusă în sfera situațiilor financiare separate, iar regulile de alocare vor fi transmise autorității de reglementare, conform regulilor aplicabile CNPR.

6. Modificarea termenului de depunere a situațiilor financiare separate.

Având în vedere necesitatea imperativă de a corela termenele aferente determinării costului net (precum depunerea calculului costului net, elaborarea raportului privind compensarea sarcinii injuste etc.) cu termenele de depunere a situațiilor financiare separate, termenul de depunere a situațiilor financiare separate este stabilit astfel încât să se asigure că CNPR va putea beneficia în timp util de finanțarea deficitului reprezentat de costul net.

De asemenea, având în vedere faptul că obligația CNPR de a depune situații financiare separate a fost impusă încă din 2004, cumulând o perioadă de întocmire suficientă pentru a nu mai lua în considerare lipsa de experiență a CNPR în ceea ce privește elaborarea acestui tip de raportare și că termenul de depunere a unor situații similare de către S.C Romtelecom S.A este 30 iunie, considerăm că nu există motive pentru care termenul propus, respectiv 1 iulie, nu ar putea fi respectat de către CNPR.

Proiectul de decizie privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A. a fost supus consultării publice naționale în perioada 26 septembrie – 26 octombrie 2012.¹

Au fost supuse consultării publice următoarele documente:

a) expunere de motive la proiectul de Decizie al președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A.;

b) decizie privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A.

ANCOM a analizat observațiile primite în perioada de consultare publică și a întocmit un material de sinteză a observațiilor primite cu privire la proiectul de decizie supus consultării publice, în care a precizat și poziția sa față de aceste solicitări. De asemenea, observațiile primite în perioada de consultare publică, precum și comentariile ANCOM la acestea, au fost dezbătute în cadrul Consiliului Consultativ din data de 27 noiembrie 2012². În urma dezbaterilor purtate în cadrul Consiliului Consultativ, ANCOM a decis ca în cuprinsul proiectului de decizie termenul „categorii de servicii” să fie înlocuit cu sintagma „segmente de afaceri”, păstrând totodată caracterul unitar al terminologiei.

Având în vedere cele de mai sus, a fost elaborată prezenta decizie pentru aprobarea condițiilor de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A. pe care, dacă sunteți de acord, vă rugăm să o aprobați.

¹ <http://www.ancom.org.ro/formdata-269-49-224>

² http://www.ancom.org.ro/consiliu-consultativ-27-noiembrie-2012_4894