

Norma nr. 4/2008 privind obligatiile de raportare si transparenta in sistemul pensiilor administrate

Norma din 12/02/2008 a fost publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 139 din 22/02/2008

Avand in vedere prevederile art. 55 alin. (12) si (14), art. 111-114 si ale art. 128 lit. g) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in temeiul dispozitiilor art. 23 lit. b), f), g) si h) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2005 privind infiintarea, organizarea si functionarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 313/2005, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, denumita in continuare Comisie, emite prezenta norma.

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Art. 1. - Prezenta norma reglementeaza obligatiile de raportare si transmitere de informatii ale administratorilor de fonduri de pensii administrate privat, ale depozitarilor activelor fondurilor de pensii administrate privat, precum si ale agentilor de marketing persoane juridice, care desfasoara activitate de marketing al fondurilor de pensii administrate privat, denumite in continuare entitati raportoare.

Art. 2. - (1) Vor transmite raportari si informatii catre Comisie si catre participantii la fondurile de pensii administrate privat administratorii care isi desfasoara activitatea in sistemul de pensii administrate privat reglementat, supravegheat si controlat de Comisie, precum si cei care au fost autorizati, avizati sau supusi unei proceduri similare in vederea functionarii ca administratori de scheme de pensii administrate privat intr-un stat membru al Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European si care administreaza fonduri de pensii administrate privat cu participanti din Romania.

(2) Vor transmite raportari si informatii catre Comisie depozitarii care au fost avizati de Comisie in vederea desfasurarii activitatii de depozitare a activelor fondurilor de pensii administrate privat, precum si cei care au fost autorizati, avizati sau supusi unei proceduri similare intr-un stat membru al Uniunii Europene sau apartinand Spatiului Economic European, pentru fondurile de pensii administrate privat autorizate in Romania.

(3) Vor transmite raportari si informatii catre Comisie agentii de marketing persoane juridice, brokeri de pensii sau intermediari, care au fost autorizati/avizati de catre Comisie sa desfasoare activitate de marketing al fondurilor de pensii administrate privat.

Art. 3. - Termenii si expresiile utilizate in prezenta norma au semnificatia prevazuta la art. 2 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

CAPITOLUL II

Obligatiile entitatilor raportoare

Art. 4. - (1) Entitatile raportoare trebuie sa respecte, pe toata durata functionarii, obligatiile de raportare si transmitere de informatii catre Comisie si catre participant, dupa caz, stabilite prin legislatia in vigoare si prin prezenta norma.

(2) La solicitarea Comisiei si in termenele stabilite de aceasta, entitatile raportoare vor transmite orice informatii si documente privind activitatea lor.

Art. 5. - Informatiile transmise de catre entitatile raportoare trebuie sa fie reale, corecte si complete.

Art. 6. - (1) Administratorul va transmite Comisiei toate informatiile stabilite prin legislatia in vigoare si prin prezenta norma, in format electronic, sub semnatura electronica a reprezentantului legal.

(2) Depozitarul va transmite Comisiei toate informatiile stabilite prin legislatia in vigoare si prin prezenta norma, in format electronic, sub semnatura electronica a persoanei cu functie de conducere din cadrul structurii organizatorice a depozitarului, mandatata sa reprezinte depozitarul in relatia cu Comisia.

(3) Agentul de marketing persoana juridica, broker de pensii sau intermediar, va transmite Comisiei toate informatiile stabilite prin legislatia in vigoare si prin prezenta norma, in format electronic, sub semnatura electronica a reprezentantului legal.

(4) La solicitarea Comisiei, entitatile raportoare vor transmite informatiile prevazute la alin. (1), (2) si (3) pe suport hartie, cu stampila si sub semnatura reprezentantului legal, respectiv a persoanei mandatate sa reprezinte depozitarul in relatia cu Comisia.

Art. 7. - Comisia poate solicita administratorului sau depozitarului orice documente pe care le considera necesare in legatura cu tertii, in situatia in care administratorul sau depozitarul transfera atributii acestora.

Art. 8. - Toate informatiile vor fi transmise in limba romana. CAPITOLUL III
Informatii privind activitatea entitatilor raportoare

Art. 9. - Administratorul va transmite Comisiei anual, pentru activitatea proprie si pentru fondul de pensii administrat privat, raportarile contabile al caror continut este intocmit in conformitate cu legislatia in vigoare si cu normele Comisiei privind reglementarile contabile aplicabile entitatilor reglementate, autorizate, supravegheate si controlate de Comisie.

Art. 10. - Administratorul va transmite Comisiei semestrial, pentru activitatea proprie si pentru fondul de pensii administrat

privat, raportarile contabile prevazute de normele Comisiei privind sistemul de raportare contabila la 30 iunie a entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisie.

Art. 11. - Raportarile contabile anuale si semestriale depuse la Comisie vor fi insotite de dovada depunerii la Ministerul Economiei si Finantelor, dupa caz.

Art. 12. - Administratorul va transmite Comisiei trimestrial, in cel mult 10 zile lucratoare de la data incheierii trimestrului, valoarea ratei de rentabilitate a fondului de pensii administrat privat, intocmita in conformitate cu anexa nr. 5.

Art. 13. - (1) Administratorul va transmite Comisiei lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare, pentru activitatea proprie de administrare a fondului de pensii administrat privat:

a) balanta de verificare analitica, cod 14-6-30/a, intocmita in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu Nomenclatorul din 14 decembrie 2004, emis de catre Ministerul Finantelor Publice;

b) situatia privind taxa de functionare prevazuta in anexa nr. 9;

c) situatia privind comisiunile platite agentilor de marketing persoane juridice, brokeri de pensii sau intermediari, prevazuta in anexa nr. 7.

(2) Administratorul va transmite Comisiei lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare, pentru fondul de pensii administrat privat:

a) balanta de verificare analitica cod 14-6-30/a, intocmita in conformitate cu Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu Nomenclatorul din 14 decembrie 2004, emis de catre Ministerul Finantelor Publice, avand soldurile lunare ale conturilor de venituri si cheltuieli inchise;

b) situatia detaliata a investitiilor, intocmita conform anexei nr. 4;

c) informatii despre participantii la fondul de pensii administrat privat, conform anexei nr. 1 - sectiunile A si C.

(3) Administratorul va transmite Comisiei, pana in ultima zi lucratoare a fiecarui an, calculul provizionului tehnic valabil pentru anul urmator.

(4) Depozitarul va transmite Comisiei, in prima zi lucratoare a fiecarei luni, valoarea provizionului tehnic existent.

Evaluarea provizionului tehnic se va face pe baza acelorasi principii care stau la baza evaluarii activului net al fondului de pensii.

(5) Depozitarul va transmite Comisiei lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare, situatia privind taxa de functionare prevazuta in anexa nr. 10.

(6) Agentii de marketing persoane juridice, brokeri de pensii sau intermediari, vor transmite Comisiei lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare, situatia privind taxa de functionare prevazuta in anexa nr. 8.

Art. 14. - (1) Administratorul transmite saptamanal Comisiei informatii despre participantii la fondul de pensii administrat privat, conform anexei nr. 1 - sectiunea B, in a doua zi lucratoare a saptamanii urmatoare celei pentru care se face raportarea.

(2) Administratorul transmite saptamanal Comisiei situatia activelor si a obligatiilor fondului de pensii administrat privat, intocmita conform anexei nr. 2, pentru fiecare zi lucratoare a saptamanii, in a doua zi lucratoare a saptamanii urmatoare celei pentru care se face raportarea. Art. 15. - (1) Administratorul va transmite zilnic Comisiei informatii despre valoarea activului total, valoarea activului net, valoarea unitara a activului net si numarul de unitati de fond, conform anexei nr. 3.

(2) Informatiile prevazute la alin. (1) se transmit in ziua lucratoare urmatoare celei pentru care se face raportarea.

Art. 16. - (1) Depozitarul va transmite zilnic Comisiei informatii despre valoarea activului total, valoarea activului net, valoarea unitara a activului net si numarul de unitati de fond, conform anexei nr. 3.

(2) Informatiile prevazute la alin. (1) se transmit in ziua lucratoare urmatoare celei pentru care se face raportarea.

Art. 17. - (1) Administratorul va comunica Comisiei numele si prenumele, functia si datele de contact pentru persoana/persoanele desemnata/desemnate cu:

a) transmiterea catre Comisie a raportarilor prevazute de legislatia in vigoare si de prezenta norma;

b) responsabilitati privind activitatea operationala, de investitii, de audit intern si de contabilitate;

c) responsabilitati in aplicarea prevederilor Legii nr. 656/2002 pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terorism, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Agentii de marketing persoane juridice vor comunica Comisiei numele si prenumele, functia si datele de contact pentru persoana/persoanele desemnata/desemnate cu transmiterea catre Comisie a raportarilor prevazute de legislatia in vigoare si de prezenta norma.

(3) Orice decizie de modificare a informatiilor prevazute la alin. (1) si (2) va fi comunicata Comisiei cu cel putin 5 zile lucratoare inainte de data punerii in aplicare a acesteia sau, dupa caz, in vederea avizarii.

CAPITOLUL IV

Obligatii de informare catre participantii

Art. 18. - (1) Administratorul transmite in scris, gratuit, fiecarui participant, la ultima adresa de corespondenta comunicata, informatiile prevazute in anexa nr. 11, pana la data de 15 aprilie a fiecarui an.

(2) La cererea participantilor sau a beneficiarilor acestora, administratorul pune la dispozitia acestora, in mod gratuit, informatiile prevazute la art. 113 alin. (2), (3) si (4) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) Cuantumul tarifului pentru informatiile prevazute la art. 113 alin. (5) din Legea nr. 411/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu poate depasi costul efectiv al punerii la dispozitie a informatiilor.

Art. 19. - (1) Administratorul trebuie sa publice pe pagina proprie de web raportarile anuale si semestriale prevazute la

1.1	|- drepturi de preferinta
1.1	|- alte valori mobiliare, instrumente ale pietei monetare
1.1	|- valori mobiliare si instrumente ale pietei monetare admise sau tranzactionate pe o piata reglementata dintr-un stat membru, din care:
1.1	|- actiuni tranzactionate
1.1	|- actiuni netranzactionate in ultimele 30 de zile
1.1	|- obligatiuni emise de catre administratia publica locala
1.2	|- obligatiuni emise de catre administratia publica centrala
1.2	|- obligatiuni corporative tranzactionate
1.2	|- drepturi de preferinta
1.2	|- alte valori mobiliare, instrumente ale pietei monetare
1.2	|- valori mobiliare si instrumente ale pietei monetare admise la cota oficiala a unei burse dintr-un stat membru sau pe o alta piata reglementata dintr-un stat membru, care opereaza in mod regulat si este recunoscuta si deschisa publicului, aprobata de Comisie, din care:
1.2	|- actiuni
1.2	|- actiuni netranzactionate in ultimele 30 de zile
1.3	|- obligatiuni emise de catre administratia publica locala
1.3	|- obligatiuni emise de catre administratia publica centrala
1.3	|- obligatiuni corporative tranzactionate
1.3	|- drepturi de preferinta
1.3	|- alte valori mobiliare, instrumente ale pietei monetare
1.4	|- Valori mobiliare nou-emise
2.	|- Depozite bancare, din care:
2.1	|- depozite bancare constituite la institutii de credit din Romania
2.2	|- depozite bancare constituite la institutii de credit dintr-un stat membru

2.3	- depozite bancare constituite la institutii de credit dintr-un stat nemembru
3	- Instrumente financiare derivate tranzactionate pe o piata reglementata, din care:
3.1	- din Romania
3.2	- dintr-un stat membru
3.3	- dintr-un stat nemembru
4	- Cont curent
5	- Titluri de participare la OPCVM1/AOPC2) tranzactionate pe o piata reglementata, din care:
5.1	- din Romania
5.2	- dintr-un stat membru
5.3	- dintr-un stat nemembru
6	- Alte active
	sume in tranzit, din care:
6.1	- bancar
	- la intermediari
6.2	sume in curs de rezolvare
III	- Total obligatii
1	- Comision de administrare, din care:
1.1	- din contributii brute
1.2	- din activ net
2	- Comision de depozitare
3	- Comision de tranzactionare
4	- Comision bancar
5	- Taxa de audit
6	- Alte obligatii

- 1) Organism de plasament colectiv in valori mobiliare.
 - 2) Alte organisme de plasament colectiv.
 - 3) Informatii detaliate.
- ANEXA Nr. 3

la norma

Administrator de fond

Cod administrator

Fond de pensii

Cod fond

Data de raportare

SITUATIA1)

valorii activului net la data de

| Data curenta | Data precedenta | Diferenta |	
| Denumirea elementului |	
| zz-II-aaaa | % | lei |	
Valoare activ total	
Valoare activ net	
Valoarea unitara a activului net ²⁾	
Numar de unitati de fond ³⁾	

1) Valorile se calculeaza in fiecare zi lucratoare, folosind informatiile disponibile la ora 18,00 din ziua lucratoare anterioara efectuarii calcului, ora Romaniei, si sunt valabile pentru ziua lucratoare anterioara efectuarii calculului.

2) Valorile se calculeaza cu 4 zecimale.

3) Valorile se calculeaza cu 6 zecimale.

ANEXA Nr. 4

la norma

Administrator de fond

Cod administrator

Fond de pensii

Cod fond

Data de raportare

SITUATIA

detaliata a investitiilor la data de

| Tabelul 1 | Valori mobiliare tranzactionate pe o piata reglementata |	
| Data ultimei | Pret | Pret de	
| Tara/simbol | Simbol | sedinte in | Numar de | mediu | Valoare | piata | Valoare | capitalul | in	
| piata | Emitent | SIN | actiune | care s-a | actiuni | ponderat | achizitie | actiune la | totala | social al | activul |	
| tranzactionat | detinute | de | la data |	
| actiunea | achizitie | raportarii |	
| lei | lei |	
Total	

| Tabelul 2 | Actiuni netranzactionate in ultimele 30 de zile |	
| Data ultimei | Pret | Pret	
| Tara/simbol | Simbol | sedinte in | Numar de | mediu | Valoare | de piata | Valoare | capitalul | in	
| piata | Emitent | SIN | actiune | care s-a | actiuni | ponderat | achizitie | actiune | totala | social al | activul |	
| tranzactionat | detinute | de | la data |	
| actiunea | achizitie | raportarii |	
| lei | lei |	
Total	

| Tabelul 3 | Valori mobiliare nou-emise |	
| Simbol | Numar | Valoare | Dobar	
| Tara/simbol | Emitent | serie | de | Data | Data | nominala | Crestere | cumulata | Valoare | activ	

Sistemului de Pensii Private (CSSPP)

- Â Â b) Denumirea administratorului si codul de inscriere in Registrul CSSPP
- Â Â c) Denumirea depozitarului si codul de inscriere in Registrul CSSPP
- Â Â d) Denumirea auditorului si codul de inscriere in Registrul CSSPP
- Â Â e) Numarul si data actului de aderare semnat de participant
- Â Â f) Prezentare in forma tabelara a evolutiei activului personal al participantului

Activul personal	Luna	datorata	Contributia	convertita	de fond la data	de fond	de unitati	Numar
Decembrie anul precedent*)								
Ianuarie								
Februarie								
...								
Decembrie								

*) Se va completa, daca este cazul.
 II. Informatii privind situatia fondului de pensii administrat privat la data de 31 decembrie 20.....

A. Elemente de bilant:

Active immobilizate financiare	.....
Active circulante	.....
Active totale	.....
Capitaluri proprii	.....
Datorii totale	.....
Pasive totale	.....

B. Elemente ale situatiei veniturilor si cheltuielilor

Venituri din activitatea curenta	.....
Cheltuieli din activitatea curenta	.....
Profitul/Pierdere din activitatea curenta	.....
Venituri din activitatea extraordinara	.....
Cheltuieli din activitatea extraordinara	.....
Profitul/Pierdere din activitatea extraordinara	.....
Venituri totale	.....
Cheltuieli totale	.....
Profitul/Pierdere exercitiului financiar	.....

III. Informatii privind situatia administratorului la data de 31 decembrie 20.....
 A. Numele si prenumele/denumirea actionarilor care detin mai mult de 5% din totalul actiunilor administratorului si procentul detinut de acestia din totalul actiunilor
 B. Numele si prenumele administratorilor, directorilor, respectiv ale membrilor consiliului de supraveghere sau ai directoratului.

C. Elemente de bilant:

Active immobilizate - total	.....
Active circulante - total	.....
Active totale	.....

Provizioane - total

Capitalul social.....

Capitaluri proprii.....

Datorii - total.....

Pasive totale.....

Â

Â D. Elemente ale contului de profit/pierdere

Â

Â

Cifra de afaceri.....

Venituri din exploatare.....

Cheltuieli de exploatare.....

Profitul/pierderea din exploatare.....

Venituri financiare.....

Cheltuieli financiare.....

Profitul/pierderea financiara.....

Profitul/pierderea din activitatea curenta.....

Venituri extraordinare.....

Cheltuieli extraordinare.....

Profitul/pierderea din activitatea extraordinara.....

Venituri totale.....

Cheltuieli totale.....

Profit/Pierdere neta a exercitiului financiar.....

Â