



CRITERII FINANCIARE LOCALE pentru AGENTIILE DE TURISM ROMANIA & MOLDOVA

- 1.1 Agentiile de turism acreditate IATA vor furniza garantii financiare dupa cum urmeaza.
- 1.2 Prin indeplinirea acestei obligatii nu mai este necesara prezentarea datelor financiar-contabile anuale asa cum sunt ele depuse la administratiile financiare.
- 1.3 Agentiile nou aplicante trebuie sa fie persoane juridice inregistrate legal si cu Licenta de turism de cel putin un an si trebuie sa fi depus Bilant la Administratia financiara cel putin odata in acest interval de timp. Aplicantul trebuie sa aiba acces la Sistem de rezervari si sa fi lucrat cu liniile aeriene direct sau prin intermediul unei agentii acreditate IATA. Aplicantul va prezenta un raport de vanzari pentru ticketing pe 12 luni vizat de liniile aeriene sau agentia IATA emitenta.

2 AGENTIILE IN PRIMII DOI ANI DE LA ACREDITARE

- 2.1 In primii 2 ani de la acreditare, Agentia va furniza o garantie bancara sau o polita de asigurare. Toate garantiile vor fi emise pentru o perioada de minim 6 luni intr-o forma agreata de IATA. Garantiile care expira trebuie reinnoite si prezentate catre IATA cu cel putin 15 zile inainte de expirare.
- 2.2 Nivelul garantiilor financiare
 - 2.2a Nivelul garantiei va fi calculat pe baza estimatei de vanzari furnizata de Aplicant privind vanzarile BSP din primul an de dupa acreditare, ajustate la numarul de „zile de risc”
 - 2.2b Numarul de „zile de risc” este calculat incepand cu prima zi a perioadei de raportare si pana la ziua de plata (**remittance date**) corespunzatoare perioadei de raportare plus o marja de 5 zile. In cazul Romania&Moldova sunt **35** de „zile de risc”. **Nivelul de risc** se va calcula prin impartirea vanzarilor anuale reale sau estimate la 360 de zile si inmultirea cu 35 („zile de risc”).
- 2.3 Nivelul minim al garantiei financiare in primii 2 ani de functionare ca agentie IATA este de 30,000 EURO. Managerul local al IATA poate recalcula nivelul garantiei dupa prima luna de la acreditare pe baza **Nivelului de risc** determinat de vanzarile nete medii din aceasta perioada. Nivelul garantiei financiare va fi suplimentat daca nu acopera **Nivelul de risc**.

3 AGENTIILE CARE AU IMPLINIT 2 ANI DE ACREDITARE IATA

Agentiile care au implinit 2 ani de acreditare IATA fara sa aiba nici o iregularitate (intarziere la plata, plata partiala, etc.) in ultimele 12 luni, vor putea opta pentru urmatoarele:

3.1 Agentia continua sa furnizeze o garantie financiara care acopera in totalitate **Nivelul de risc**. Nivelul garantiei va fi calculat in functie de datele anului finaciar incheiat. Nivelul minim al garantiei finaciare este de 30,000EUR

Sau

3.2 Agentia furnizeaza cele mai recente date financiar-contabile depuse la administratia financiara (Bilant+Balanta+Note explicative). Nivelul garantiei financiare va fi stabilit conform cu criteriile de evaluare financiara stipulate aici.

4 CRITERIILE DE EVALUARE FIANCIARA ALE AGENTIILOR ACREDITATE

4.1 Agentia trebuie sa aiba:

- a) Capitaluri proprii nete (pozitive)
- b) Active curente nete pozitive
- c) Rata de solvabilitate mai mare decat 1

4.2 Capitaluri proprii nete (pozitive)

Agentia trebuie sa aiba capitaluri proprii nete pozitive. Datele financiar-contabile ale ultimului exercitiu finaciar vor trebui sa reflecte o balanta pozitiva a fondurilor asociatilor sau actionarilor.

La calcularea Capitalurilor proprii nete, se vor exclude urmatoarele:

- 4.2(a) Soldul imobilizarilor necorporale inclusiv foldul comercial
- 4.2(b) Costuri neamortizate de cercetare si dezvoltare
- 4.2(c) Active grevate, posturi extrabilantiere
- 4.2(d) Pierderile din exploatare pentru exercitiul finaciar curent

4.3 Active curente nete

4.3.1 Activele curente trebuie sa fie mai mari decat datoriile curente. Urmatoarele vor fi excluse din calculul Activelor curente:

- 4.3.1(a) Stocuri si lucrari in curs de executie
- 4.3.1(b) Depozite si garantii acordate tertilor, altele decat cele catre IATA
- 4.3.1(c) Imprumuturi acordate Directorilor, Asociatilor, Firmelor
- 4.3.1(d) Plati in avans
- 4.3.1(e) Cheltuieli inregistrate in avans
- 4.3.1(e) Clienti incerti
- 4.3.1(f) Fonduri blocate

Urmatoarele vor fi excluse din datoriile curente in efectuarea calculului:

4.3.1 (h) Venituri inregistrate in avans, aferente unor perioade viitoare precum sume facturate clientilor sau incasate de la clienti pentru chirii, abonamente, asigurari, etc. sau subventii pentru perioade viitoare.

4.3.2 Activele curente minus datoriile curente (Active curente nete) trebuie sa aiba rezultat pozitiv.

4.4 Rata de solvabilitate

$$\text{Rata de solvabilitate} = \frac{\text{Total Active}}{\text{Total Datorii}} > 1$$

- 4.4.1 Total active conform specificatiilor de mai sus
- 4.4.2 Total datorii include Datorii pe termen scurt si Datorii pe termen lung

Daca o agentie nu indeplineste criteriile financiare de mai sus, poate continua sa activeze cu conditia furnizarii unei garantii financiare care sa acopere in intregime **Nivelul de risc** in termen de maxim 30 de zile de la notificarea expresa a acestui fapt.

4.5 Daca toate cele 3 criterii financiare sunt indeplinite, nivelul garantiei financiare va fi redus astfel incat sa acopere 20% din **Nivelul de risc**, dar nu mai putin de 30,000 euro. Daca Agentia are iregularitati la plata in ultimele 12 luni, atunci va furniza o garantie finaciara care sa acopere in intregime **Nivelul de Risc**.

4.6 Toate garantiile vor fi emise pentru o perioada de minim 6 luni intr-o forma agreata de IATA. Garantiile care expira trebuie reinnoite si prezentate catre IATA cu cel putin 15 zile inainte de expirare.

5. SCHIMBAREA PATRONATULUI AGENTIEI (CHANGE OF OWNERSHIP)

- 5.1 Schimbarea patronatului agentiei, sau modificari ale asociatilor care implica transferul controlului, altele decat cele ale unei societati pe actiuni listata la bursa, implica prezentarea in termen de maxim 60 de zile de la data efectiva a schimbarii a celor mai recente date-financiar contabile asa cum sunt ele depuse la administratia financiara.
- 5.2 In cazul in care agentia nu va furniza datele financiar-contabile in termenul prevazut, se vor aplica prevederile agentiilor aflate in primii 2 ani de activitate astfel incat agentia in cauza va furniza o garantie financiara care sa acopere in intregime **Nivelul de risc**, in termen de 30 de zile.

6. MODIFICAREA ANULUI FINANCIAR

- 6.1 Modificarea anului fianciar fara modificarea patronatului implica analizarea financiara a agentiei conform Criteriilor de Evaluare Financiara.
- 6.2 Neprezentarea datelor financiar-contabile pentru perioada de 12 luni de la data ultimului sfarsit de an financiar, in termenul avizat de IATA, presupune necesitatea acoperirii in intregime a **Nivelului de risc**, in termen de 30 de zile.

7 ANALIZE FINANCIARE

- 7.1 Orice agentie acreditata IATA poate fi supusa unei analize financiare in mod periodic in concordanta cu subparagraful 2.2.1 (a) (i) din Rezolutia 818 – Sectiunea 2 pentru a determina stabilitatea financiara a acesteia si **Nivelul de Risc**
- 7.2 Independent de frecventa analizelor financiare periodice, agentiile acreditate trebuie sa prezinte datele financiar-contabile anuale. Neprezentarea acestora, in termenul prevazut de IATA, implica furnizarea unei garantii financiare care sa acopere in intregime **Nivelul de risc**.
- 7.3 Nivelul garantiei poate fi revizuit la orice moment daca **Nivelul de risc** curent la momentul respectiv depaseste cu mai mult de 20% nivelul garantiei financiare existente.
- 7.4 Analizele financiare se desfasoara in concordanta cu Criteriile de Evaluare Financiara ale Agentiilor Acreditate.