

## **Anexa 9 – Costuri eligibile incluse în calculul decontării OSP și cerințele privind contabilitatea separată**

Fundamentarea costului unitar/km (lei/km) pentru serviciile de transport public local de calatori prin curse regulate, pe fiecare categorie de mijloc de transport se face pe baza consumurilor normate de combustibili si realizate masurate prin instrumente electronice, de lubrifianti, a cheltuielilor de intretinere-reparatii si cu piese de schimb, a cheltuielilor cu munca vie rezultate din programul de transport, activitatea de mentenanta, intretinere infrastructura, activitatea comerciala si administrativa , precum si pe baza celorlalte elemente de cheltuieli.

In cazul in care operatorul desfasoara si alte activitati, cota de cheltuieli indirecte provenita din acestea, precum si cota de cheltuieli generale ale societatii se vor repartiza pe fiecare element de cheltuieli in functie de cheia de repartizare specifica. Aceste cheltuieli vor fi evidentiata in anexe separate. Pentru aceste cheltuieli se precizeaza cheia de repartizare a acestora pe fiecare activitate.

Metodologia de alocare a costurilor indirecte si administrative se va aproba de catre autoritatea contractanta, pe baza acordului unitatilor administrativ-teritoriale afectate. Auditul anual tehnico-economic va face propuneri autoritatii contractante privind adoptarea unei metode de gestiune si alocare a costurilor mai potrivita, in vederea cresterii eficientei operatorului.

Operatorul poate desfasura și alte activitati de transport sau activitati care au legatura cu serviciul de transport public local in urmatoarele conditii:

- i. Activitatile respecta legislatia respectivului domeniu de activitate
- ii. Activitatile respective își acopera in intregime costurile din veniturile colectate
- iii. Activitatile nu afecteaza in niciun fel prestarea serviciului de transport public local
- iv. Activitatile respecta concurenta

Toate inregistrarile contabile trebuie realizate în așa fel încât să se poată demonstra verificarea calculului cheltuielilor pe fiecare mod de transport si a compensatiei pentru obligatia de serviciu public si conditia de la punctul iii pentru alte activitati.

Costurile privind ineficienta conducerii afacerii, precum deprecieri, penalitati sau amenzi, precum si alte cheltuieli neprevazute.

Operatorul va tine contabilitatea separata pentru activitatile si serviciile care fac obiectul desfasurarii contractului de servicii de transport public local, pentru fiecare contract în parte, precum si pentru alte activitati si servicii care genereaza costuri sau venituri indirecte si nu sunt asociate serviciului de transport, in functie de legile contabile si fiscale in vigoare.

Principiile privind evidenta contabila separata pentru costurile eligibile inregistrate sunt:

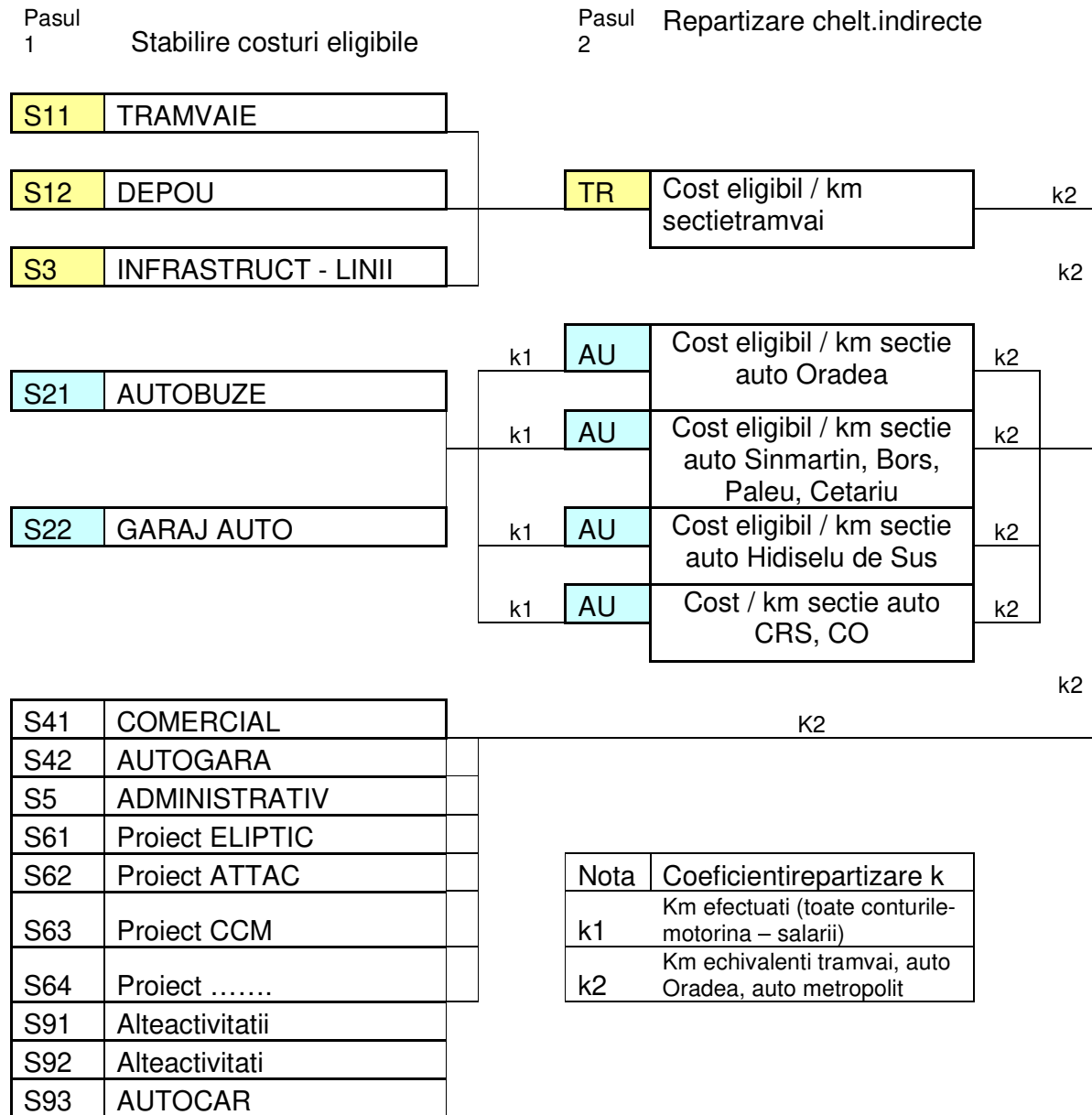
- a) Principiile privind conceptul costului total alocat, in care costul total aferent desfasurarii unui anumit tip de serviciu sau realizarii unui singur produs este atribuit acelui serviciu sau produs.

Astfel costurile totale alocate ale obligatiei de serviciu public a operatorului trebuie sa includa urmatoarele:

- i) Costurile directe cu personalul, de amortizare, de resurse materiale si servicii efectuate de terti care au legatura cu Serviciul de transport public local, inclusiv serviciul datoriei societatii, folosite exclusiv pentru indeplinirea Obligatiei de serviciu public
- ii) O cota proportionala din costurile indirecte, incluzand costurile tehnice si administrative cu personalul, de capital si resurse materiale.

Cheile de alocare, defalcarea pe moduri si pe activități TP/non TP a cheltuielilor sunt descrise in schema atasata.

### Schema repartizarii costurilor



- b) Toate costurile legate de desfasurarea serviciilor din afara OSP vor fi alocate doar acelor servicii, precum si o cota proportionala din costurile fixe comune ale operatorului, astfel incat nicio subventie incrucisata sau supracompensare sa nu fie produsa.
- c) Toate costurile si veniturile provenind din si pentru activitatile comerciale de exploatare trebuie bazate pe rezultatele financiare oficiale ale operatorului si nicio reevaluare a activelor in scopul planificarii afacerii nu va fi introdusa.
- d) Modelul nu include depreciari, amenzi, penalitati sau orice alte costuri neprevazute, aparute in urma ineficientei sau eficientei conducerii Operatorului.

Evidenta contabila se va organiza pe analitice distincte ale conturilor pe fiecare mod de transport si pe alte activitati. Toate veniturile, costurile, tarifele si preturile vor fi calculate in RON, fara TVA, cu exceptia cazurilor unde se specifica altfel.

Operatorul va utiliza Sistemul de calculatie a costurilor pe activitati (Metoda ABC - Activity Based Costing) pentru gestiunea costurilor pe activitati sau alta metoda agreata de catre autoritatea contractanta.

### **Raportare**

Înainte de data de 30 iunie a fiecărui an, Operatorul va furniza Autorității Contractante un raport anual pentru anul calendaristic anterior, inclusiv situațiile financiare certificate de un Auditor certificat independent.

Raportul anual trebuie sa contina urmatoarele rapoarte specifice:

- a) Bilantul contabil si anexele la acesta;
- b) Raportul de gestiune al administratorilor;
- c) Raportul de audit a situatiilor financiare anuale;
- d) Raportul auditorului ce a efectuat auditul tehnico-economic;
- e) Raport privind inventarierea patrimoniului;
- f) Raportul privind realizarea investitiilor prevazute in anexele la contract;
- g) Situatia veniturilor;
- h) Situatia amortizarii;
- i) Situatia costurilor directe;
- j) Situatia costurilor indirecte;
- k) Numarul angajatilor si costurile de munca.

### **Investitii facute de Operator in numele Autoritatii Contractante**

In cazul efectuarii de catre Operator a operatiunilor aferente investitiilor care sunt in sarcina Autoritatii Contractante în conformitate cu anexa 3.2 și cele în care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea UE si din surse IFI, anexa va fi adaptata in baza prevederilor Acordului de Finanțare / Imprumut / etc. si in baza Ordonantei Guvernului nr. 198/2005 privind crearea, furnizarea si utilizarea Fondului de Intretinere, inlocuirea si

dezvoltarea proiectelor de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiaza de finantare din partea UE.

In cazul realizarii investitiilor prin surse de la bugetul local, Autoritatea Contractanta prin unitatile administrativ-teritoriale membre ale A.D.I. Transregio, va fi responsabila de finantarea cheltuielilor de implementare a investitiilor prin alocarea bugetară de capital.

Operatorul va tine o evidenta distincta a costurilor de investitii realizate si se va asigura transferarea catre unitatile administrativ-teritoriale membre ale A.D.I. Transregio a valorii investitiilor puse in functiune si receptionate pentru inregistrarea in evidenta patrimoniului public si preluarii acestora de catre Operator ca bunuri concesionate.

#### **Procent repartizare venituri din abonamente combinate**

Abonamentul combinat da dreptul calatorului sa circule nelimitat cu mijloacele de transport:

- pe traseul pentru care are emis abonamentul;
- pe traseele din municipiul Oradea.

Repartizarea veniturilor generate de abonamentele combinate se realizează potrivit formulei de mai jos:

Nr. Crt,	Procent de repartizat din valoarea Abonament combinat	UAT Oradea	UAT Hidişelu de Sus
1.	Oradea-Sântelec( Oradea – Sântelec, Hidişelu se Jos, Hidişelu de Sus )	30%	70%

Modalitatea de repartizare a veniturilor generate de abonamentele combinate se poate actualiza prin hotărârea Consiliului Local Hidişelul de Sus în funcție de numărul de călători și de analiza cost-beneficiu.