

Anexa 9 – Costuri eligibile incluse în calculul decontării PSO și cerințele privind contabilitatea separată

Fundamentarea costului unitar/km (lei/km) pentru serviciile de transport public local de calatori prin curse regulate se face pe baza consumurilor normate de combustibili, de lubrifianti, a cheltuielilor de intretinere-reparatii si cu piese de schimb, a cheltuielilor cu munca vie, precum si pe baza celorlalte elemente de cheltuieli prevazute in Anexa la Normele Cadru ale A.N.R.S.C. (Ordinul Presedintelui A.N.R.S.C. nr. 272/2007).

Operatorul poate desfasoara si alte activitati, situatie in care cota de cheltuieli indirecte provenita din acestea, precum si cota de cheltuieli generale ale societatii se vor repartiza pe fiecare element de cheltuieli proportional cu ponderea acestui element in total cheltuieli. Aceste cheltuieli vor fi evidentiata in anexe separate. Din totalul cheltuielilor pentru efectuarea serviciului de transport public local, cheltuielile indirecte reprezinta un procent de 1.53%.Din totalul cheltuieliloe privind activitatile conexe pe care le desfasoara operatorul cheltuielile indirecte reprezinta un procent de 53%, repartizate astfel: Pentru aceste cheltuieli se precizeaza cheia de repartizare a acestora pe fiecare activitate, astfel:

- Inspectie tehnica periodica 78,38%;
- Inchirieri auto pentru efectuarea de curse speciale 1,36%;
- Inchirieri auto pentru efectuarea de curse ocazionale 1,36%
- Inchirieri spatii pentru parcare 1,45%;
- Inchirieri spatii ptr.desfasurarea unor activitati comerciale 13,78%;
- Inchirieri spatii publicitare 3,67%;

Pentru celelalte activitati cuprinse in se vor calcula ponderea cheltuielilor indirecte odata cu inceperea activitatilor respective, in vederea comensurarii cat mai exacte a consumurilor.

Metodologia de alocare a costurilor indirecte si administrative se va aproba de catre autoritatea contractanta. 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 si alte activitati, in urmatoarele conditii:

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

Activitatile pe care operatorul le poate desfasura, altele decat serviciul public, sunt urmatoarele:

- Vulcanizare auto;
- Spalatorie auto;
- Inspectie tehnica periodica;
- Inchirieri auto pentru efectuarea de curse speciale;
- Inchirieri auto pentru efectuarea de curse ocazionale;
- Inchirieri spatii pentru parcare;
- Inchirieri spatii ptr.desfasurarea unor activitati comerciale;
- Inchirieri spatii publicitare in autobuze si in statiile de autobuz;
- Vanzari piese auto;
- Reparatii auto;
- Reglaj directie auto;

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, provizioane, penalitati sau amenzi, precum si alte cheltuieli neprevazute precum bonusuri acordate directorilor nu vor fi alocate serviciilor PSO.

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 și pentru alte activități și servicii care generează costuri sau venituri indirecte și nu sunt asociate serviciului de transport, în funcție de legile contabile și fiscale în vigoare.

Principiile privind evidența contabilă separată pentru costurile eligibile înregistrate sunt:

- a) Principiile privind conceptul costului total alocat, în care costul total aferent desfășurării unui anumit tip de serviciu sau realizării unui singur produs este atribuit aceluși serviciu sau produs.

Astfel costurile totale alocate ale obligației de serviciu public a operatorului trebuie să includă următoarele:

- i) Costurile directe cu personalul, de amortizare, de resurse materiale și servicii efectuate de terți care au legătură cu Serviciul de transport public local, inclusiv serviciul datoriei societății, folosite exclusiv pentru îndeplinirea Obligației de serviciu public
- ii) O cota proporțională din costurile indirecte, incluzând costurile tehnice și administrative cu personalul, de capital și resurse materiale.

Ca și exemple de chei de alocare, defalcarea pe moduri și pe activități TP/non TP a unor cheltuieli pentru care înregistrarea primară diferențiată nu este posibilă se poate face după următorul model :

- Consumul comun de energie electrică pentru tracțiune tramvaie/troleibuze se defalchează direct proporțional cu energia electrică efectiv consumată (produsul dintre puterea instalată medie, numărul mediu de vehicule în circulație și timpul mediu de circulație).
 - Cheltuielile de exploatare (întreținere, amortismente, utilități) generate de elementele comune de infrastructură (substații electrice, depouri, etc) se repartizează direct proporțional cu parcul de vehicule în exploatare.
 - Cheltuielile administrative și cele pentru servicii-suport (structura de conducere, contabilitate, personal, IT, etc), proporțional cu produsul număr personal x parc de vehicule în exploatare.
 - Defalcarea cheltuielilor administrative și a celor pentru servicii-suport între activitățile eligibile și cele ne-eligibile pentru compensații, direct proporțional cu cifrele de afaceri ale celor două categorii de activități.
- b) Toate costurile legate de desfășurarea serviciilor din afara PSO vor fi alocate doar acelor servicii, precum și o cota proporțională din costurile fixe comune ale operatorului, astfel încât nicio subvenție încrucișată sau supracompensare să nu fie produsă.
- c) Toate costurile și veniturile provenind din și pentru activitățile comerciale de exploatare trebuie bazate pe rezultatele financiare oficiale ale operatorului și nicio reevaluare a activelor în scopul planificării afacerii nu va fi introdusă.
- d) Modelul nu include deprecieri, amenzi, penalități, provizioane, bonusuri acordate directorilor sau orice alte venituri și costuri neprevăzute, aparute în urma ineficienței sau eficienței conducerii Operatorului.

Evidența contabilă se va organiza pe analitice distincte ale conturilor aferente CSP pe alte activități. Toate veniturile, costurile, tarifele și prețurile vor fi calculate în RON, fără TVA, cu excepția cazurilor unde se specifică altfel.

Operatorul va utiliza Metoda ABC (Activity Based Costing) pentru gestiunea costurilor pe activități sau alta metoda agreată de către autoritatea contractantă. Metoda ABC vizează, pe de o parte, calculul și analiza costurilor, iar pe de cealaltă parte, constituie un instrument de măsură a performanțelor operatorului.

Cu 60 zile înainte de încheierea situațiilor financiare anuale, Operatorul va solicita aprobarea Autorității Contractante privind procedurile de alocare a costurilor indirecte pe activități.

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 să conțină următoarele rapoarte specifice:

- a) Bilantul contabil și anexele la acesta

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

Investitii facute de Operator in numele Autoritatii Contractante

In cazul efectuării 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 realizării investitiilor prin surse de la bugetul local, Autoritatea Contractanta 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 Autoritatea Contractanta a valorii investitiilor puse in functiune si receptionate pentru inregistrarea in evidenta patrimoniului public si preluării acestora de catre Operator ca bunuri concesionate.

AUTORITATEA CONTRACTANTĂ,
MUNICIPIUL ZALAU
prin
PRIMAR
CIUNT IONEL

OPERATOR,
SC TRANSURBIS SA ZALAU
prin
DIRECTOR GENERAL
ing. OROS ALIN

SECRETAR
jr. ARDELEAN CLAUDIA

DIRECTOR ECONOMIC
ec. SOJKA ATILA IOAN

DIRECTOR EXECUTIV
ec. CUIBUS MARIANA

VIZAT
OFICIUL JURIDIC

DIRECTOR EXECUTIV
ing. CUREA DANUT COSMIN

DIRECTOR EXECUTIV
PURA ALEXANDRU

VIZAT
OFICIUL JURIDIC