

## **Anexa 5**

### **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 călători prin curse regulate, pe fiecare categorie de mijloc de transport se face pe baza consumurilor normate de combustibili, de lubrifianți, a cheltuielilor de întreținere-reparații și cu piese de schimb, a cheltuielilor cu munca vie, precum și pe baza celorlalte elemente de cheltuieli necesare pentru serviciul de transport public local de persoane.

Metodologia de alocare a costurilor indirecte și administrative între activitățile de transport public și alte activități de transport, precum și de alocare a costurilor indirecte și administrative eligibile între modurile de transport, se va aproba de către Entitatea Contractantă, în termen de 60 de zile de la încheierea contractului. Auditul anual tehnico-economic va face recomandări Entității Contractante privind adoptarea unei metode de gestiune și alocare a costurilor mai potrivită (după analizarea împreună cu operatorul privind posibilitatea aplicării ei), în vederea creșterii eficienței operatorului .

Operatorul poate desfășura și alte activități în următoarele condiții:

- i. Activitățile respectă legislația respectivului domeniu de activitate;
- ii. Activitățile respective își acoperă în întregime costurile din veniturile colectate;
- iii. Activitățile nu afectează în niciun fel prestarea serviciului de transport public local;
- iv. Activitățile respectă concurența.

Toate înregistrările contabile trebuie realizate în așa fel încât să se poată demonstra verificarea calculului cheltuielilor eligibile și neeligibile pe fiecare mod de transport și a compensației pentru obligația de serviciu public și condiția de la punctul iii pentru alte activități, prin deschiderea de conturi analitice în cadrul contului sintetic care reflectă tipul de cheltuială.

Operatorul va ține contabilitatea analitică și separată pentru activitățile și serviciile care fac obiectul desfășurării contractului de servicii de transport public local, 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 analitică și 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, folosit exclusiv pentru îndeplinirea Obligației de serviciu public;
- ii. O cotă proporțională din costurile indirecte eligibile, incluzând costurile tehnice și administrative cu personalul, de capital și resurse materiale.

Ca 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 defalcă 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 pe moduri direct proporțional cu indicatorii de exploatare.
  - Cheltuielile administrative și cele pentru servicii-suport (structura de conducere, contabilitate, personal, IT, etc.) eligibile, să fie direct proportionale cu indicatorii de exploatare.
- b) Cheltuielile realizate de Operator asociate activităților de colectare a veniturilor provenite din titluri de călătorie, din diferențele de tarif și din activitățile de control a călătorilor, pentru realizarea Obligațiilor de serviciu public sunt cheltuieli eligibile și se evidențiază distinct în situațiile financiar contabile.
  - c) Cheltuielile și veniturile asociate contractelor comerciale încheiate cu Operatorii desemnați privind activitățile de colectare a veniturilor provenite din vânzarea titlurilor de călătorie, din diferențele de tarif și din activitățile de control a călătorilor, nu sunt eligibile și se evidențiază distinct în situațiile financiar contabile, pentru fiecare operator desemnat în parte.
  - d) Toate costurile legate de desfășurarea serviciilor din afara PSO vor fi alocate doar acelor servicii, precum și o cotă proporțională din costurile fixe comune ale operatorului, astfel încât nicio subvenție încrucișată sau supracompensare să nu fie produsă.
  - e) Toate costurile și veniturile provenind din și pentru activitățile comerciale de exploatare trebuie bazate pe rezultatele financiare oficiale ale operatorului.

Evidența contabilă se va organiza pe analitice distincte ale conturilor pe fiecare mod de transport și 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 altă metodă 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.

Cheltuielile aferente activităților de pregătire a documentațiilor pentru investițiile din Programul de Investiții al UAT-ului, precum și cheltuielile aferente activităților de asistență tehnică, desfășurate de Operator în baza unui Contract încheiat între UAT și Operator se consideră neeligibile pentru calculul cheltuielilor de exploatare CE aferente Obligațiilor de serviciu public.

### **Raportare**

Înainte de data de 30 iunie a fiecărui an, Operatorul va furniza Entității 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:

- i. Situațiile financiare anuale și anexele la acestea;
- ii. Raportul de gestiune al administratorilor;
- iii. Raportul auditorului ce a efectuat auditul statutar;
- iv. Raportul privind inventarierea patrimoniului;
- v. Raportul privind realizarea investițiilor prevăzute în anexele/ Documentele asociate la contract;
- vi. Situația analitică a veniturilor;
- vii. Situația analitică a amortizării;
- viii. Numărul angajaților și cheltuiala de personal
- ix. Raportul privind realizarea Programului anual de întreținere și reparare a infrastructurii de transport și a mijloacelor de transport utilizate
- x. Raportul privind reclamațiile, evidențiate pe categorii de probleme.

### **Investiții făcute de Operator în numele UAT**

În cazul efectuării de către Operator a operațiunilor aferente investițiilor în care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea UE și din surse IFI, anexa va fi adaptată în baza prevederilor Acordului de Finanțare / Împrumut / etc. și în baza Ordonanței Guvernului nr. 198/2005 privind crearea, furnizarea și utilizarea Fondului de Întreținere, înlocuirea și dezvoltarea proiectelor de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de finanțare din partea UE.

În cazul realizării investițiilor prin surse de la bugetul local, UAT va fi responsabilă de finanțarea cheltuielilor de implementare a investițiilor prin alocarea bugetară de capital.

Operatorul va ține o evidență distinctă a costurilor de investiții realizate și se va asigura transferarea către UAT a valorii investițiilor puse în funcțiune și recepționate pentru înregistrarea în evidența patrimoniului public și preluării acestora de către Operator ca bunuri concesionate.