

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, pe fiecare categorie de mijloc de transport se face pe baza consumurilor de combustibili, de lubrifianti, materiale și piese de schimb a cheltuielilor de intretinere-reparatii, asigurari si alte prestari servicii pentru transportul public, cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, a cheltuielilor cu munca vie, precum si alte cheltuieli de exploatare aferente transportului public local de călători.

Auditul tehnico-economic poate face propuneri Autoritatii contractante privind adoptarea unei metode de gestiune si repartizare 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 sunt aprobate de Municipiul Iasi reprezentat de catre Adunarea Generala a Actionarilor a Operatorului
- 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

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.

Nu vor fi alocate serviciilor PSO urmatoarele cheltuieli: deprecieri, provizioane, amenzi sau penalitati,, sau alte costuri neprevazute.

Operatorul va proceda la inregistrari contabile separate 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 și servicii efectuate de terti care au legatură cu Serviciul de transport public local, inclusiv serviciul datoriei societății, folosite exclusiv pentru îndeplinirea Obligației de serviciu public

ii. cota proporțională din costurile indirecte, incluzând costurile tehnice și administrative cu personalul, de capital și resurse materiale.

Chei de alocare ce pot fi folosite pentru 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 :

- Cheltuielile de exploatare (întreținere, amortismente, utilități) generate de elementele comune de infrastructură (substații electrice, depouri, etc) se pot repartiza pe moduri direct proporțional cu parcul de vehicule în exploatare.

- Defalcarea cheltuielilor diverse de exploatare, administrative și a celor pentru servicii-suport se poate face funcție de numărul de kilometri realizați în cursul lunii de referință și capacitatea medie de transport a secției (unde capacitatea de transport a fiecărui tip de mijloc de transport reprezintă numărul mediu de călători estimați a fi transportați, asimilat numărului de locuri dintr-un mijloc de transport) după formula:

- Cheltuielile administrative (structura de conducere, contabilitate, personal, IT, etc) și cele pentru servicii-suport (exploatare-dirijare, siguranța circulației, activitatea de vânzare a legitimațiilor de călătorie, paza, etc.) proporțional cu volumul cheltuielilor de personal.

- cheltuielile administrative și cele pentru servicii-suport între activitățile eligibile și cele ne-eligibile pentru compensații, se pot repartiza 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.

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.

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) Situațiile financiare anuale,
- b) Raportul de gestiune al administratorilor,
- c) Raportul auditorului tehnico-economic,
- d) Raportul privind inventarierea patrimoniului,
- e) Raportul privind realizarea investițiilor prevăzute în anexele la contract,
- f) Situația veniturilor,
- g) Situația amortizării,
- h) Situația costurilor directe,
- i) Situația costurilor indirecte,
- j) Numărul angajaților și costurile de muncă,

Investiții facute de Operator în numele Autorității Contractante

În cazul efectuării de către Operator a operațiunilor aferente investițiilor care sunt în sarcina Autorității Contractante în conformitate cu anexa 3.2 și cele în care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea UE și din surse IFI, anexa va fi adaptată în baza prevederilor Acordului de Finanțare / Imprumut / etc. și în baza Ordonanței Guvernului nr. 198/2005 privind crearea, furnizarea și utilizarea Fondului de Intretinere, 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, Autoritatea Contractantă 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 Autoritatea Contractantă a valorii investițiilor puse în funcțiune și recepționate pentru înregistrarea în evidența patrimoniului public și preluării acestora de către Operator ca bunuri puse la dispoziție