

Anexa 8 - Costuri eligibile incluse în calculul decontării PSO și cerințele privind contabilitatea de gestiune 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, de lubrifianti, 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.

Operatorul poate desfășura și alte activități în următoarele condiții:

- i. Activitățile sunt avizate de Entitatea Contractanta;
- ii. Activitățile respecta legislația respectivului domeniu de activitate;
- iii. Activitățile comerciale nu afectează în niciun fel prestarea serviciului de transport public local incredintat prin Contractul de delegare;
- iv. Activitățile respecta mediul concurențial.

Aceste activități conexe sunt autorizate conform art.15 din Legea 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în Registrul Comerțului a persoanelor fizice și juridice și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, și constau în:

- 1) activități de testare și analize tehnice (ITP), cod CAEN 7120;
- 2) activități reprezentând alte transporturi terestre de calatori n.c.a., cod Caen 4939

Costurile și veniturile acestor activități, prestate în scop comercial, și pentru terți, **nu** intra în calculul compensației.

Operatorul va ține contabilitatea de gestiune separată pentru activitățile și serviciile care fac obiectul desfășurării contractului de servicii de transport public local și pe fiecare UAT deservit, 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.

Toate înregistrările contabile trebuie realizate în așa fel încât să se poată demonstra verificarea calculului cheltuielilor eligibile și a compensației pe fiecare UAT în parte, pentru îndeplinirea obligațiilor de serviciu de transport, precum și a celor neeligibile, prin deschiderea de conturi analitice în cadrul contului sintetic care reflectă tipul de cheltuială, în contabilitatea de gestiune.

I. Metodologia de alocare a costurilor si veniturilor pentru activitatea de transport urban si metropolitan de calatori

Principiile privind evidenta contabila separata pentru costurile eligibile sunt:

1) Principiul costului total alocat, in cazul in care costul poate fi atribuit total serviciului public de transport, precum costurile directe cu personalul, amortizarea, materiale, servicii executate de terti, inclusiv serviciul datoriei societatii care au legatura cu serviciul public de transport.

a) Cheltuielile realizate de operator asociate activitatilor de colectare a veniturilor provenite din vanzarea titlurilor de calatorie, din diferentele de tarif si din activitatea de control a calatorilor, pentru realizarea obligatiei de serviciu se repartizeaza pe fiecare UAT in parte, proportional cu numarul de km efectiv realizati lunar, in baza unei chei de alocare a veniturilor si cheltuielilor.

b) Cheltuielile cu energia electrica, redeventa si toate cheltuielile directe si indirecte generate de vehiculele electrice concesionate operatorului de transport se vor repartiza doar traseelor urbane (Municipiul Pitesti fiind proprietarul bunurilor).

2) Principiul repartizarii costului, in cazul in care un anumit cost nu poate fi atribuit total serviciului public de transport, precum cheltuielile indirecte, cheltuielile generale si administrative ale societatii.

Defalcarea veniturilor si cheltuielilor pe moduri de transport (urbane si metropolitane), pentru care inregistrarea primara diferentiata nu este posibila se poate face prin alocarea unei chei de repartizare in functie de ponderea km efectiv realizati lunar, aferenti fiecarui UAT in parte, in totalul km efectiv realizati lunar pentru indeplinirea obligatiei serviciului public de transport local de calatori, calculata astfel:

$$\text{K1 repartizare} = \frac{\text{km efectiv realizati lunar pentru fiecare UAT}}{\text{total km efectiv realizati lunar urban + metropolitan}} * 100$$

Evidența contabila se va organiza pe analitice distincte ale conturilor pe fiecare mod de transport (urban si metropolitan) si UAT in parte și pe alte activități, in contabilitatea de gestiune.

Veniturile vor fi inregistrate in contabilitate pe conturi analitice distincte pe fiecare UAT in parte.

Veniturile din diferentele de tarif de care beneficiaza anumite categorii de calatori (revolutionari, veterani de razboi, beneficiari de ajutor social, cetateni cu varsta peste 65 de ani, pensionari cu varsta pana la 65 de ani si un venit din pensie mai mare sau mai mic de 1.000 lei) vor fi evidentiata in conturi analitice distincte pentru fiecare UAT in parte, membru al Entitatii Contractante, in functie de domiciliul beneficiarului.

Veniturile din diferente de tarif de care beneficiaza elevii din invatamantul preuniversitar vor fi evidentiata in conturi analitice distincte pentru fiecare UAT in parte, membru al Entitatii Contractante, in functie de raza administrativ teritoriala pe care isi are sediul unitatea de invatamant, unde este scolarizat elevul.

Veniturile din compensatia de exploatare se inregistreaza in conturi analitice distincte pentru fiecare UAT in parte, membru al Entitatii Contractante.

Celelalte venituri din vanzarea directa catre populatie a biletelor si abonamentelor, din vanzarea produselor reziduale, din activitati diverse-reparatii, chirii spatiu publicitar, din productia de imobilizari corporale, din dobanzi si alte venituri, se vor repartiza pe fiecare UAT in parte, membru al Entitatii Contractante, prin alocarea unei chei de repartizare in functie de ponderea km efectiv realizati lunar, aferenti fiecarui UAT in parte, in totalul km efectiv realizati lunar pentru indeplinirea obligatiei serviciului public de transport local de calatori,utilizand coeficientul de repartizare K1.

3) Costurile rezultate din provizioane, penalitati, amenzi, impozitul pe profit sau orice alte costuri care nu au legatura cu exploatarea infrastructurii de transport sunt neeligibile si nu se recunosc in calculul compensatiei.

Operatorul va implementa, in realizarea evidentelor contabile, masuri de departajare a costurilor intre Obligatia de serviciu public si activitatea comerciala, in conformitate cu Anexa nr.8 a Contractului de delegare.

Costurile totale ale fiecărei activitati vor fi determinate prin adaugarea la cheltuielile directe ale acestora a unei cote din cheltuielile indirecte si generale de administratie pe baza unei chei de repartizare, cota stabilita conform metodologiei prezentate mai jos, prevazuta si in Ordinul ANRSC nr.134/2019, privind modificarea si copmpletarea Ordinului presedintelui Autoritatii Nationale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilitati Publice nr.272/2007, pentru aprobarea Normelor cadru privind stabilirea, ajustarea si modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane.

II. Metodologia de alocare a costurilor pentru alte activitati

1) Activitatea de testare si analize tehnice (ITP)

a) cheltuieli indirecte (energie electrica, apa, gaze, gunoi, chirei teren, impozite si taxe locale, posta, servicii bancare, etc) si generale de administratie apartinand serviciului de transport public local de calatori prin curse regulate asupra activitatii de testare si analize tehnice (ITP), se efectueaza cu ajutorul unui coeficient de repartizare (K1) care se calculeaza astfel:

$$K1 = \frac{\text{Cifra de afaceri aferenta activitatii ITP(terti)}}{\text{Cifra de afaceri totala a tuturor activitatilor}} * 100$$

- **Cifra de afaceri aferenta activitatii ITP terci = cont „708.1”** – „Venituri din activitati diverse- revizii tehnice”
- **Cifra de afaceri totala a tuturor activitatilor = cont „703”** – „Venituri din vanzari produse reziduale”
cont „704” – „Venituri din servicii prestate”
cont „707” – „Venituri din vanzarea marfurilor”
cont „708” – „Venituri din activitati diverse”
cont „741” – „Venituri din subventii de exploatare”

Acest coeficient se inmulteste cu totalul cheltuielilor indirecte comune si administrative, apartinand serviciului de transport public local de calatori prin curse regulate, rezultand suma de repartizat asupra activitatii de testare si analize tehnice (ITP), care va fi inregistrata in conturile corespunzatoare din contabilitatea de gestiune.

b) cheltuieli directe aferente activitatii de testare si analize tehnice (materiale, intretinere reparatii, pregatirea profesionala pentru personalul care efectueaza activitatea ITP, servicii executate de terci – cota franciza datorata Registrului Auto Roman, verificari tehnice si revizii dispozitive ITP, alte taxe aferente activitatii ITP, cheltuieli de natura salariala aferente personalului care efectueaza activitatea ITP) asupra serviciului de transport public local de calatori prin curse regulate, se efectueaza cu ajutorul unui coeficient de repartizare (K2) care se calculeaza astfel:

Cifra de afaceri activitate ITP parc propriu

$$K 2 = \frac{\text{Cifra de afaceri activitate ITP parc propriu}}{\text{Cifra de afaceri activitate ITP (parc propriu + terti)}} * 100$$

Cifra de afaceri activitate ITP (parc propriu + terti)

Cifra de afaceri activitate ITP parc propriu o reprezinta veniturile aferente activitatii ITP pentru parcul propriu din dotare, care vor fi evaluate pe baza tarifelor aprobate si practicate pentru terti, pentru acelasi tip de autovehicul.

Cifra de afaceri activitate ITP (parc propriu + terti) o reprezinta atat veniturile aferente activitatii ITP pentru parcul propriu din dotare cat si cele aferente activitatii ITP pentru terti.

Acest coeficient se inmulteste cu totalul cheltuielilor directe apartinand activitatii de testare si analize tehnice (ITP), rezultand suma de repartizat asupra serviciului de transport public local de calatori prin curse regulate, care va fi inregistrata in conturile corespunzatoare din contabilitatea de gestiune.

2) Activitati reprezentand alte transporturi terestre de calatori n.c.a. (curse comerciale terti)

a) Pentru determinarea cheltuielilor activitatii reprezentand alte transporturi terestre de calatori, asupra tuturor cheltuielilor eligibile aferente serviciului de transport public local de calatori prin curse regulate, se aplica coeficientul de repartizare (K1) care se calculeaza astfel:

Kilometri efectiv realizati pentru transport curse comerciale terti

$$K 1 = \frac{\text{Kilometri efectiv realizati pentru transport curse comerciale terti}}{\text{Kilometri efectiv realizati pentru transport urban si metropolitan}} * 100$$

Kilometri efectiv realizati pentru transport urban si metropolitan

Acest coeficient se inmulteste cu totalul cheltuielilor eligibile aferente serviciului de transport public local de calatori prin curse regulate, rezultand suma de repartizat asupra cheltuielilor activitatii alte transporturi terestre de calatori (curse comerciale terti), care va fi inregistrata in conturile corespunzatoare din contabilitatea de gestiune.

Contabilitatea de gestiune va cuprinde rapoarte pe centre de profit realizate din aplicatia informatica, din care sa rezulte repartizarea veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor pe fiecare activitate in parte.

ENTITATEA CONTRACTANTĂ,

**Asociația Metropolitană de Transport
Public Zalău**

Președinte
Ciunt Ionel



Și

Municipiul Zalău
Primar
Ciunt Ionel



Comuna Meseșenii de Jos
Primar
Prodan Gheorghe Sandu

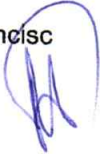


Comuna Mirșid
Primar
Bereschi Călin

Comuna Crișeni
Primar
Morar Călin



Comuna Hereclean
Primar
Dobrai Francisc



OPERATOR,

TRANSURBIS SA

Director General,
Oros Alin



Director Economic
Sojka Attila