**Anexa 9 – Costuri eligibile incluse în calculul decontării OSP şi cerinţele 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 evidentiate 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 şi alte activitati de transport sau activitati care au legatura cu serviciul de transport public local in urmatoarele conditii:

1. Activitatile respecta legislatia respectivului domeniu de activitate
2. Activitatile respective îşi acopera in intregime costurile din veniturile colectate
3. Activitatile nu afecteaza in niciun fel prestarea serviciului de transport public local
4. Activitatile respecta concurenta

Toate inregistrarile contabile trebuie realizate în aşa 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, vor fi contabilizate.

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:

* 1. 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:

* + 1. 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
    2. 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.

**Metodologie de stabilire/repartizare a veniturilor și cheltuielilor aferente activităților și secțiilor dezvoltate ca centre de cost în cadrul OTL**

S.C. ORADEA TRANSPORT LOCAL S.A. are organizată contabilitatea pentru urmărirea costurilor prin centre de cost la nivel de secții (S1 Tramvaie, S2 Autobuze, S7 Statii Incarcare) și Administrativ (Departament comercial, Resurse Umane, Contabilitate-Financiar, Aprovizionare, Juridic etc.) și mai detaliat la nivel de activitate și mijloc de transport. Pentru activitatea de exploatare autobuze sunt definite centre de cost și în funcție de UAT-ul unde se operează: Oradea,Borș, Sânmartin, Paleu, Cetariu și Hidișelu de Sus.

Programul informatic de contabilitate are dezvoltat un modul de costuri care înregistrează cheltuielile pe centre de cost și pe categorii: directe și indirecte. Cheltuielile indirecte sunt repartizate la nivel de secție tramvaie/auto în funcție de km efectuați si echivalenti. Cheia de repartizare a cheltuielilor administrative și comerciale către tramvaie și autobuze este procentul generat de kilometrii echivalenți, iar pentru proiecte cheia stabilită în funcție de specificul proiectului.

Metodologia a fost stabilită pentru conformare cu Regulamentul CE nr. 1370/2007, Legea serviciilor de transport local nr. 92/2007 și Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 care prevăd că pentru toate activitățile desfășurate trebuie ținută contabilitate distinctă, obiectivul fiind să poată fi evaluate, monitorizate și controlate.

Contabilitatea OTL este organizată pe conturi analitice la nivel de secție și activitate, care prin prelucrare automata și în baza cheilor de repartizare (K) a cheltuielilor comune sau indirecte să genereze balanțe la nivel de activitate și indicatori de costuri.

Activitățile urmărite sunt:

Transport public cu Tramvaie în municipiul Oradea

Transport public cu Autobuze în municipiul Oradea

Transport public cu Autobuze în comuna Sânmartin

Transport public cu Autobuze în comuna Borș

Transport public cu Autobuze în comuna Paleu-Cetariu

Transport public cu Autobuze în comuna Hidișelul de Sus

Curse regulate speciale, Curse Ocazionale

Comercial (chioșcuri, e-tiketing, etc.)

Autogări

Administrativ (Tehnic, Exploatare, Achiziții, Contabilitate-Financiar, Juridic Conducere, etc.)

Proiecte UE (RoHu 390, Attac, CCM, etc.)

Alte activități (Ridicări, Prestări coloana auto, etc)

Școala de vatmani și șoferi

Statii Incarcare

Conturile contabile sunt detaliate analitic pe următoarele secții și activități:

|  |  |
| --- | --- |
| cod\_secție | denumire\_secție |
| **S11** | **TRAMVAI** |
| **S12** | **DEPOU** |
| **S13** | **INFRASTRUCTURĂ-LINII** |
| **S21** | **AUTOBUZE** |
| **S22** | **GARAJ AUTO** |
| **S41** | **COMERCIAL** |
| **S42** | **AUTOGARA** |
| **S5** | **ADMINISTRATIV** |
| **S61** | **PROIECT…..** |
| **S62** | **PROIECT ATTAC** |
| **S63** | **PROIECT CCM** |
| **S64** | **Proiect RoHu 390** |
| **S65** | **ȘCOALA Vatmani Șoferi** |
| **S71** | **STATII INCARCARE** |
| **S91** | **PRIMĂRIA** |
| **S92** | **AIOP** |
| **S93** | **Alte activitati** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Materialele, piesele, combustibilul și consumabilele sunt asociate prin Programul de gegestiune, cu ocazia consumului (la emiterea bonului de consum) unui centru de cost dedezvoltat la nivel de: autobuz, tramvai, utilaj, birou, compartiment astfel:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Tip** | **cod\_centru\_cost** | **denumire\_centru\_cost** | **Secția** | | Autobuz | 117 | 117-BH-10-UOV-MERCEDES | S21 | |  | 118 | 118-BH-10-UOZ-MERCEDES | S21 | |  | 140 | 140-BH-09-XNJ-VOLVO | S21 | |  | 149 | 149-BH-10-MDW-SOLARIS | S21 | |  | etc |  |  | | Birou | BACH | Birou achiziții | S5 | |  | BCOM | Birou comercial | S5 | |  | BCON | Birou Cont-Fin | S5 | |  | BEXP | BIROU EXPLOATARE | S5 | | Activitate | PM | PROTECȚIA MUNCII |  | |  | S3M | MECATRONICA | S63 | |  | SITP | STAȚIE I.T.P. | S22 | |  | etc |  |  | | Utilaj | BH01TUP | BH-01-TUP-MACARA | S12 | |  | BH01VTP | BH-01-VTP-TRACTOR | S13 | | Auto | BH12SMD | BH-12-SMD-B49GWK-PMO | S91 | |  | etc |  |  | | Tramvai | VAG 12 | VAGON 12 | S11 | |  | VAG 13 | VAGON 13 | S11 |   Veniturile și cheltuielile sunt înregistrate pe conturi analitice pe secții/activități în programul de contabilitate/programele de facturare și în funcție de posibilitățile tehnice pe centre de cost. Costurile sunt repartizate conform schemei de mai jos:  **Schema repartizării costurilor** | | | | | | | | | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Pasul 1 | Stabilire costuri eligibile |  |  | Pasul 2 | Repartizare chelt. indirecte | | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
| S11 | TRAMVAIE |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
| S12 | DEPOU |  |  | TR | Cost eligibil / km sectie tramvai |  | | K3 |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |
| S3 | INFRASTRUCT - LINII |  |  |  |  |  | | k2 |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | AU | Cost eligibil / km sectie auto Oradea | k2 | |  |  | |
| S21 | AUTOBUZE | k1 |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | AU | Cost eligibil / km sectie auto: Sinmartin, Bors, Cetariu, Paleu, Hidiselu de Sus | K2 | |  |  | |
|  |  |  |  |  | |  |  | |
| S22 | GARAJ AUTO | k1 |  | AU | Cost eligibil / km sectie auto: ... | K2 | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  | AU | Cost / km sectie auto CRS, CO | k3 | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | | k2 |  | |
| S41 | COMERCIAL |  |  |  | K2 |  | |  |  | |
| S42 | AUTOGARA |  |  |  |  |  | |  |  | |
| S5 | ADMINISTRATIV |  |  |  | k3 |  | |  |  | |
| S61 | Proiect…. |  |
| S62 | Proiect ATTAC |  |  |  |  |  | |  |  | |
| S63 | Proiect CCM |  |  | Nota | Coeficienti repartizare k |  | |  |  | |
| S64 | Proiect RoHu |  |  | k1 | Km efectuati echivalenți (toate conturile, excepție 602 și 641), consum motorină (602.2.1) chelt. Salarii (cont salarii 641..) |  | |  |  | |
| S65 | Școala Vatmani Șoferi |  |  | k2 | Km. echivalenți tramvai, autobuz Oradea, autobuze ZMO |  | |  |  | |
| S71 | Statii Incarcare |  |  | k3 | În funcție de proiect |  | |  |  | |
| S91 | Coloana PMO |  |  |  |  |  | |  |  | |
| S92 | AIOP |
| S93 | Alte activitati |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |

Nota: Pentru fiecare activitate sau UAT se va genera balanțe contabile.

Împărțirea între Școala Vatmani și Șoferi se face extracontabil.

Etapele repartizării costurilor:

1. Se generează balanțele: Tramvaie S11, Depou S12 și Infrastructura S13, care cumulate reprezintă balanța Tramvaie directe; Verificare: S1= ∑ S11+S12+S13.

2. Conturile din Balanța autobuze S21 se repartizează pe localități Oradea, Sânmartin, Borș, Cetariu/Paleu, Hidișelu de Sus și activitatea CRS+CO, în funcție de coeficientul K1 – Kilometri efectuați echivalenți, toate conturile cu excepția cheltuielilor cu combustibilul (602.2.1..) și cheltuielile cu salariile (conturi salarii 641…). Consumul de motorină / energie electrica va fi repartizat conform evidenței consumurilor de la nivelul secției, evidență care are la bază alimentările și foile de parcurs. Cheltuielile cu salariile vor fi repartizate în baza cheii generate de orele efective de muncă pentru fiecare localitate/activitate, în baza centralizării puse la dispoziție de secția autobuze. Costurile / km cu autobuzele va contine costurile intregii flote de autobuze, atat cele diesel cat si cele electrice, astfel costul / km va fi o medie la nivelul flotei de autobuze al operatorului. Operarea traseelor/ liniilor de autobuz nu se efectueaza exclusiv cu autobuze diesel sau electrice. Verificare: Bal. directe S21=∑ Bal dir. (Oradea+Sânmartin+Cetariu/Paleu+ Hidișelu de Sus+CRS).

3. Toate conturile din Balanța Garaj Auto S22 se repartizează pe localități Oradea, Sânmartin, Borș, Paleu, Cetariu si Hidiselu de Sus și activitatea CRS+CO, în funcție de coeficientul K1 – Kilometri efectuați echivalenți. Verificare: S22 = ∑ Bal indir. (Oradea + Sânmartin + Borș + Cetariu/Paleu + Hidișelu de Sus + CRS).

4. Coeficientul Kilometri efectuați echivalenți K1 va fi calculat având la bază kilometri efectuați de autobuze urban Oradea, metropolitan Borș / Sânmartin / Cetariu și Paleu / Hidișelu de Sus și alte activități CRS (curse regulate special, curse ocazionale etc.). Având în vedere că viteza de circulație, tipul traseului, numărul de opriri, consumul specific de combustibil, etc. diferă între traseele urbane și metripolitane sau CRS, în favoarea celor din urmă, pentru acestea se va folosi indicele de relevanță metropolitan (Irm) de 0,25.

Formule: K1 Oradea = (km Oradea)/( km Oradea + km Borș\* Irm+ km Sânmartin\*Irm + km Cetariu Paleu\*Irm + km Hidișelu de Sus\*Irm + km. CRS\*Irm).

K1 Borș = (km Borș\* Ir)/( km Oradea + km Borș\* Ir+ km Sânmartin\*IR + + km Cetariu Paleu\*Irm + km Hidișelu de Sus\*Irm + km. CRS\*Irm),

Similar pentru: Sânmartin, Cetariu, Paleu, Hidișelu de Sus și alte activități codat CRS.

Luând în considerare specificul traseului care tranzitează comunele Paleu (Uileacul de Munte)  și Cetariu,  care presupune deservirea printr-un singură linie de transport, la calculul costurilor / compensației aferente liniei 721 din programul de transport,  numărul de km efectuați se va repartiza în mod egal între comunele Paleu și Cetariu, sau conform cheii de repartizare modificata prin HCL Paleu si HCL Cetariu.  În cazul în care, pentru una din cele două comune veniturile depășesc cheltuielile, cu respectarea corespunzătoare a prevederilor art. 9.1-9.13 din prezentul contract,  surplusul de venituri se adaugă la veniturile celeilalte comune. Veniturile astfel cumulate se vor avea în vedere la stabilirea compensației anuale, cu ocazia întocmirii Raportului anual de constatare conform anexei 8.2 din prezentul contract*.*

5. Etapele 1 – 4 au ca rezultat Balanțe Tramvai și Auto/Localitate – Activitate care conține cheltuielile directe de operare a mijloacelor de transport, compuse din cheltuielile de operare material și munca la care s-au adăugat cheltuielile depoului, infrastructurii și garajului.

6. Repartizarea costurilor Comercial S41 și Administrativ S5 către Balanțele Tramvai și Auto/Localitate – Activitatea se efectuează în baza coeficientului K2 – calculat având la bază kilometri efectuați de tramvaie Oradea și autobuze urban Oradea, metropolitan Borș și Sânmartin și alte activități CRS (curse regulate speciale, curse ocazionale ). S42 Autogara se repartizează doar către Tramvaie și Autobuze Oradea. Având în vedere capacitatea de transport a tramvaielor raportată la autobuze și diferențele tehnice privind infrastructura necesară, pentru echivalarea km se introduce Indicele de relevanță tramvaie (IrT) de 4,00 și se menține Indicele de relevanță metropolitan (Irm).

Formule: K2 Oradea = (Auto Km Oradea) / (Tramvai Km Oradea\* Irt + Auto ( Km Oradea + Km Borș\* Irm + Km Sânmartin\* Irm + Cetariu/Paleu\* Irm + Hidișelu de Sus\* Irm + Km CRS\* Irm ).

K2 Borș = (Auto Km Borș\* Irm) / (Tramvai Km Oradea\* Irt + Auto ( Km Oradea + Km Borș\* Irm + Km Sânmartin\* Irm + Cetariu/Paleu\* Irm + Hidișelu de Sus\* Irm + Km CRS\* Irm).

Similar pentru: Sânmartin, Cetariu, Paleu, Hidișelu de Sus și alte activități codat CRS.

7. Repartizarea costurilor din balanțele dedicate proiectelor europene Attac S62, RoHu 390 si altele, S64 se repartizează cu cheia K3 – raport validări Oradea tramvai vs. autobuz către Tramvai Oradea și autobuz Oradea sau altă cheie specifică proiectului. Proiectul CC Mecatronica S63 se repartizează în întregime către tramvaie Oradea. Cheile de repartizare sunt specifice fiecărui proiect în corelație cu indicatorii și investițiile proiectului, ele putând fi modificate de către OTL în funcție de etapa în care se află proiectul.

8. Activitățile Statii Incarcare S71, Coloana PMO S91,AIOP Ridicări S92 și Alte activități S93 nu se repartizează către secțiile tramvaie/autobuze, ele fiind activități independente.

9. Veniturile activităților se înregistrează direct pe secția/activitatea generată și pentru veniturile comune generate în Oradea se folosesc raporturile de validare generate de e-ticketing care stabilesc raportul validărilor tramvai/autobuz.

10.Veniturile generate de abonamentele combinate vor fi repartizate între UAT-urile membre ADI Transregio si Municipiul Oradea, Oradea va primi contravaloarea unui abonament tip navetist Oradea și diferența până la abonament combinat se repartizeaza către UAT-ul deservit de abonament .

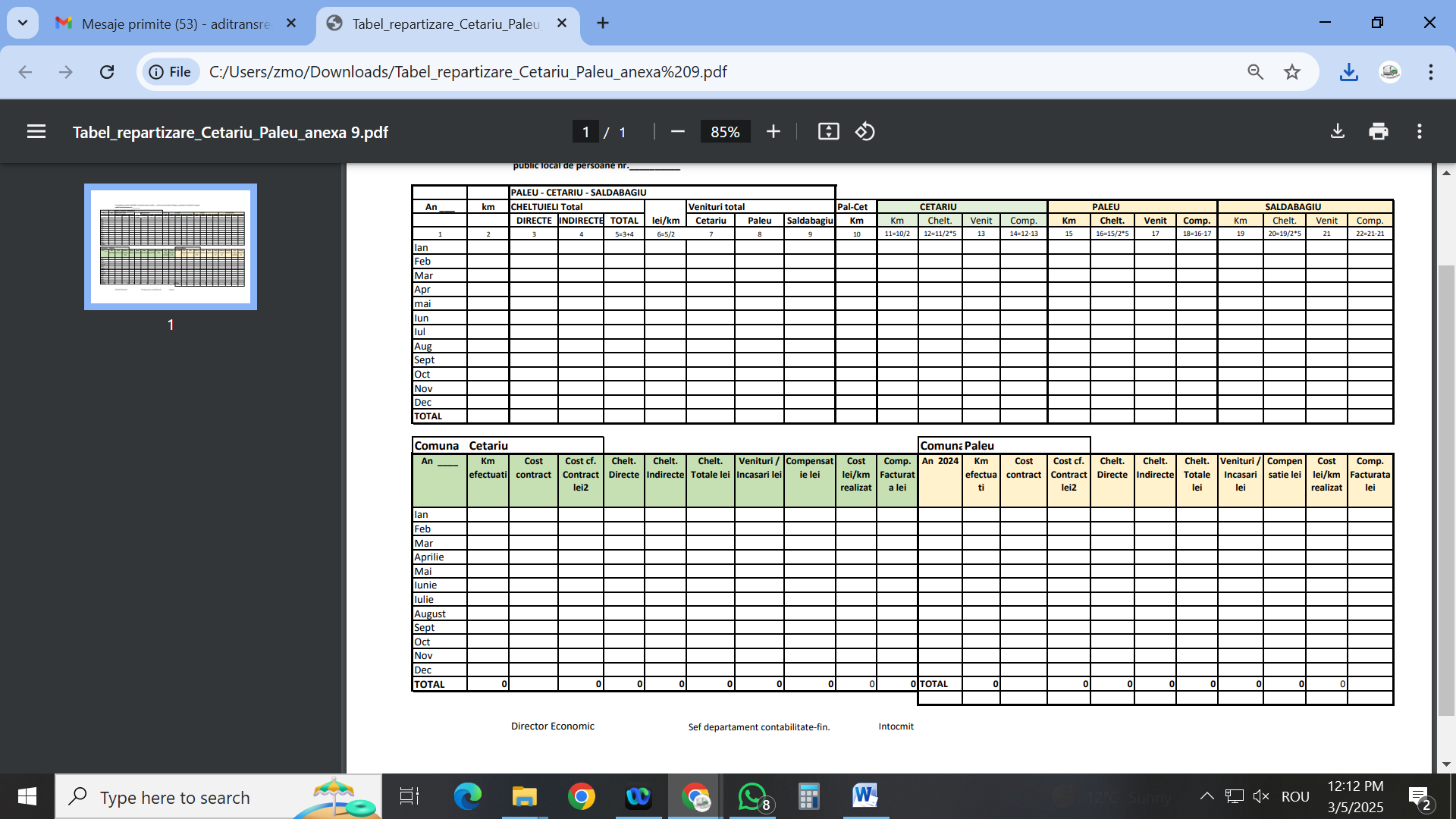
11. Veniturile generate de proiectele europene S61, S62 și S63 se repartizează similar cheltuielilor.

12. Verificarea finală: Balanța Contabilă Totală = ∑ Bal. (Tramvaie Oradea + Autobuze Oradea + Auto Sânmartin + Auto Borș + Auto Paleu/Cetariu + Auto Hidișelu de Sus + Auto UAT + CRS + Statii Incarcare S71 + Col. PMO S91 + AIOP Ridicări S92 + S93 + ......) + Balanța cheltuielilor neeligibile.

13. Lunar Operatorul va intocmi „Centralizator privind cheltuielile si veniturile aferente anului \_\_ conform contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport nr.\_\_\_” pentru UAT-urile: Bors, Sanmartin, Cetariu, Paleu si Hidiselu de Sus, centralizator care stabileste valoarea lunara a compensatiei calculata in baza cheltuielilor / veniturilor efectiv realizate lunar conform balantelor contabile intocmite cu respectarea cheilor descrise mai sus.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Centralizator privind cheltuielile si veniturile aferente anului \_\_ conform contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport nr. \_\_** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | |
|  | |  | | | | | | | | | | | |  | |
|  | |  | | | |  | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | | | | | | | | | |
| **Comuna** | | | | **Bors** | | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | |
| **An 2025** | **Km efectuati** | | | | **Cost contract** | | | | **Cost cf. Contract lei2** | | | | | | **Chelt. Directe** | | | | | | | **Chelt. Indirecte** | | | | | | | | **Chelt. Totale lei** | | | | | | | | | | **Venituri / Incasari lei** | | | | | | **Compensatie lei** | | | | | | | | | | **Cost lei/km realizat** | | | **Comp. Facturata lei** | | | |  | | |
| Ian |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Feb |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Mar |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Apr |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Mai |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Iun |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Iul |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Aug |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Sept |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Oct |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Nov |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| Dec |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| **TOTAL** |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
|  |  | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  | | |
| **Comuna** | | | | **Sanmartin** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | |
| **An 2025** | | **Km efectuati** | | | | **Cost contract** | | | | **Cost cf. Contract lei2** | | | | | | | **Chelt. Directe** | | | | | | | | | **Chelt. Indirecte** | | | | | | | | | | | | **Chelt. Totale lei** | | | | | **Venituri / Incasari lei** | | | | | **Compensatie lei** | | | | | | | **Cost lei/km realizat** | | | | | **Comp. Facturata lei** | | |  | | |
| Ian | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Feb | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Mar | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Apr | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Mai | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Iun | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Iul | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Aug | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Sept | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Oct | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Nov | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| Dec | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| **TOTAL** | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
|  | |  | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | |  | | |
| **Comuna** | | **Hidiselu de Sus** | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| **An 2025** | | | **Km efectuati** | | | | **Cost contract** | | | | | | **Cost cf. Contract lei2** | | | | | | | **Chelt. Directe** | | | | | | | | | **Chelt. Indirecte** | | | | | | | | **Chelt. Totale lei** | | | | | | | **Venituri / Incasari lei** | | | | | | | | | **Compensatie lei** | | | | | **Cost lei/km realizat** | | | | **Comp. Facturata lei** | | | | | |  | |
| Ian | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Feb | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Mar | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Apr | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Mai | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Iun | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Iul | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Aug | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Sept | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Oct | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Nov | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Dec | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **TOTAL** | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
|  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **Comuna** | | | **Cetariu** | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **An 2025** | | | **Km efectuati** | | | | **Cost contract** | | | | | | **Cost cf. Contract lei2** | | | | | | | **Chelt. Directe** | | | | | | | | | **Chelt. Indirecte** | | | | | | | | **Chelt. Totale lei** | | | | | | | **Venituri / Incasari lei** | | | | | | | | | **Compensatie lei** | | | | | **Cost lei/km realizat** | | | | **Comp. Facturata lei** | | | | | |  | |
| Ian | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Feb | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Mar | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Apr | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Mai | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Iun | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Iul | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Aug | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Sept | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Oct | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Nov | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Dec | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **TOTAL** | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
|  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **Comuna** | | | **Paleu** | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **An 2025** | | | **Km efectuati** | | | | **Cost contract** | | | | | | **Cost cf. Contract lei2** | | | | | | | **Chelt. Directe** | | | | | | | | | **Chelt. Indirecte** | | | | | | | | **Chelt. Totale lei** | | | | | | | **Venituri / Incasari lei** | | | | | | | | | **Compensatie lei** | | | | | **Cost lei/km realizat** | | | | **Comp. Facturata lei** | | | | | |  | |
| Ian | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Feb | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Mar | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Apr | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Mai | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Iun | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Iul | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Aug | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Sept | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Oct | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Nov | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| Dec | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
| **TOTAL** | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
|  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |
|  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | |



* 1. 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.
  2. 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.
  3. Modelul nu include deprecieri, 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 situaţiile financiare certificate de un Auditor certificat independent.

Raportul anual trebuie sa contina urmatoarele rapoarte specifice:

* 1. Bilantul contabil si anexele la acesta;
  2. Raportul de gestiune al administratorilor;
  3. Raportul de audit a situatiilor financiare anuale;
  4. Auditul tehnico-economic (ultimul aprobat) ;
  5. Raport privind inventarierea patrimoniului;
  6. Situatia veniturilor si costurilor pe UAT-uri;
  7. Situatia amortizarii;
  8. Alte rapoarte conform prevederilor legale.

**Investitii facute de Operator în 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 şi cele în care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea UE si din surse IFI, anexa va fi adaptata in baza prevederilor Acordului de Finanţare / 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.