

**ACT ADIȚIONAL NR. 17
LA CONTRACTUL DE DELEGARE nr. 122/C2/01.05.2019**

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ TRANSREGIO

P-ța Unirii nr. 1-3, loc. Oradea, jud. Bihor
C.I.F. 29947690, tel./fax 0259408821

Număr: *255*

Încheiat azi *22, 12. 2023*

ART. 1 PĂRȚILE CONTRACTANTE:

MUNICIPIUL ORADEA cu sediul în Oradea, Piața Unirii, nr.1, județ Bihor, reprezentat prin domnul primar Florin Birta,

COMUNA BORȘ cu sediul în sat Borș, nr. 200, comuna Borș, județ Bihor, reprezentată prin domnul primar Geza BATORI,

COMUNA SÂNMARTIN, sat Sânmartin, bdul. Felix, nr. 105, comuna Sânmartin, județ Bihor, reprezentată prin domnul primar Cristian LAZA,

Prin

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ TRANSREGIO, cu sediul în Oradea, Piața Unirii nr. 1-3, județul Bihor, CIF 29947690 reprezentată prin domnul Sebastian Marcu, director executiv al A.D.I. Transregio, în calitate de Autoritate Contractantă (*delegatar*), pe de o parte, în numele și pe seama unităților administrative teritoriale municipiul Oradea, comuna Borș și comuna Sânmartin,

ORADEA TRANSPORT LOCAL SA., cu sediul în Oradea, str. Ateliereilor, nr.12, județul Bihor, înregistrat sub nr. J05/1/1991 la Registrul Comerțului, codul unic de înregistrare RO 63483, reprezentat legal prin Adrian Revnic, având funcția de director general, în calitate de Operator (*delegat*), pe de altă parte,

ÎNTRUCĂT:

Acest act adițional este încheiat în baza legislației specifice cu privire la serviciul de transport public local de călători, prin curse regulate și anume:

- Regulamentul C.E. 1370/2007 al Parlamentului și Consiliului European;
- Legislația națională cu privire la transportul public local de călători;
- HCL Oradea nr. 985/29.11.2023, HCL Borș nr. /18.12.2023, HCL Sânmartin nr.705 /07.12.2023,;
- Hotărârea AGA Transregio nr. 17/ .12.2023.

Luând în considerare cele de mai sus, părțile convin să încheie prezentul act adițional la contractul de delegare, după cum urmează:

ART.1. Prevederile art. 9.6 din contractul de delegare se modifică și va avea următorul conținut:

9.6 În vederea evitării supracompensării, Operatorul va întocmi până la data de 31 ianuarie, în baza datelor preliminate, Raportul Anual de Constatare (conform Anexa 8.2) pentru întreg anul precedent. Raportul stabilește valoarea anuală a compensației preliminate pe baza cheltuielilor efective eligibile înregistrate de Operator pentru prestarea Obligației de serviciu public, efectiv pe categoriile de costuri prevăzute în Anexa 9, conform balanțelor contabile și situațiilor financiare anuale preliminate ale Operatorului.

În vederea evitării supracompensării/subcompensării, Operatorul poate întocmi Raportul Semestrial de Constatare (conform Anexa 8.2) pentru întreg semestrul 1. Raportul Semestrial de Constatare stabilește valoarea pe semestrul 1 a compensației pe baza cheltuielilor efective eligibile înregistrate de Operator pentru prestarea Obligației de serviciu public, efectiv pe categoriile de costuri prevăzute în Anexa 9, conform bilanțelor contabile și raportărilor financiare semestriale ale Operatorului.

În vederea stabilirii valorii compensației finale/definitive, în termen de 30 de zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale, Operatorul va întocmi Raportul Anual de Constatare, acesta continând datele financiare anuale definitive, auditate și aprobate.

Compensatia va acoperi diferenta dintre costurile suportate în legatura cu obligatiile de serviciu public și sumele efectiv încasate ca urmare a îndeplinirii obligatiilor de serviciu public în cauza, la care se adaugă un profit rezonabil, în conformitate cu prevederile Regulamentului (CE) nr. 1.370 / 2007.

ART. 2 Anexele nr. 7.1 "Categoriile de pasageri care beneficiază de gratuități și reduceri la transportul în comun", **7.2.** "Modul de acordare a diferențelor de tarif" și **7.3.** "Fundamentarea anuală a diferențelor de tarif pentru protecția socială" la contractul de delegare, se modifică și vor avea conținutul prevăzut în **anexa 1** la prezentul act adițional.

ART. 3 Anexa nr 9 "Costuri eligibile incluse în calculul decontării OSP și cerințele privind contabilitatea separată" la contractul de delegare se modifică și va avea conținutul prevăzut în **anexa 2** la prezentul act adițional.

ART. 4

(1) Restul articolelor și anexelor din contractul de delegare își păstrează conținutul.

(2) Prezentul act adițional a fost întocmit azi 22.12.2023 în 5 (cinci) exemplare originale.

AUTORITATE CONTRACTANTĂ

Municipiul Oradea
Primar
Florin BIRTA



Comuna Borș
Primar
Geza BATORI



Comuna Sânmartin
Primar
Cristian LAZA



Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transregio
Director executiv
Sebastian MARCU



OPERATOR

Oradea Transport Local S.A.
Director general
Adrian REVNIC



Director economic
Romeo NICA

Anexa 1 la actul adițional nr. 17

Anexa 7.1-Categoriile de pasageri care beneficiază de gratuități și reduceri la transportul în comun

Pe raza municipiului Oradea

Categoria socială/ Tipul de protecție socială	Modalități de acordare a protecției sociale (procentul de reducere)	Nivelul Protecției sociale acordate (lei/unitate)	Legislația în vigoare care reglementează protecția socială
Elevi	100%	80	Legea 198/2023
Studenti* (se acordă conform contractelor cu Universitățile, legislației și HCL-ului)	90%	72	Legea 199/2023
Studenti orfani și proveniți din casele de copii* (se acordă conform contractelor cu Universitățile, legislației și HCL-ului)	100%	80	Legea 199/2023
Pensionari	100%	80	H.C.L. 211/2019
Donatori de sange	50%	40	H.C.L. 211/2019
Elevi/Studenti orfani, elevii cu cerințe educationale speciale și cei pentru care s-a stabilit o măsură de protecție specială	100%	80	Legea 198/2023
Veterani și văduve de război	100%	80	Legea 44/1994
Deportați	100%	80	Legea 189/2000
Luptători pentru Victoria Revoluției din Decembrie 1989	100%	80	Legea 341/2004
Persoane cu handicap	100%	80	Legea 448/2006

7.1.2. Pe raza comunei Sănmartin

Categoria socială/ Tipul de protecție socială	Modalități de acordare a protecției sociale (procentul de reducere)	Nivelul Protecției sociale acordate (lei/unitate)	Legislația în vigoare care reglementează protecția socială
Elevi	100%	80	Legea 198/2023
Elevi intracomunal	100%	50	Legea 198/2023
Pensionari	100%	80	H.C.L. 117/2021

7.1.3. Pe raza comunei Borș

Categoria socială/ Tipul de protecție socială	Modalități de acordare a protecției sociale (procentul de reducere)	Nivelul Protecției sociale acordate (lei/unitate)	Legislația în vigoare care reglementează protecția socială
Elevi	100%	80	Legea 198/2023
Elevi	100%	90	Legea 198/2023
Elevi	100%	100	Legea 198/2023
Elevi	100%	110	Legea 198/2023
Elevi intracomunal	100%	40	Legea 198/2023

Anexa 7.2 – Modul de acordare a diferențelor de tarif

Modul de acordare a diferențelor de tarif este cel stabilit prin Hotărârile Consiliilor Locale în temeiul legislației în vigoare, pentru fiecare categorie în parte și va fi actualizat anual:

7.2.1. Pe raza municipiului Oradea

Categorია socială/ Tipul de protecție socială	Perioada	Număr de călătorii pe perioada selectată, utilizat pentru calcul	Tarif		Modalitatea de acordare a protecției sociale (procentul de reducere)
			Tarif întreg	Reducerea oferita	
Elevi	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Studenti	1 luna	nelimitat	80	72	90%
Studenti orfani și proveniți din casele de copii	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Pensionari-ab.social	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Donatori de sange	1 luna	nelimitat	80	40	50%
Elevii/studentii orfani, elevii cu cerințe educaționale speciale și cei pentru care s-a stabilit o măsură de protecție specială	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Veterani și văduve de război	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Deportati	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Luptători pentru Victoria Revoluției din Decembrie 1989	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Persoane cu handicap	1 luna	nelimitat	80	80	100%

Operatorul va elibera titluri de călătorie pentru fiecare categorie care beneficiază de gratuități, în baza documentelor legale justificative pentru fiecare categorie.

7.2.2. Pe raza comunei Sânmartin

Categorია socială/ Tipul de protecție socială	Perioada	Număr de călătorii pe perioada selectată, utilizat pentru calcul	Tarif		Modalitatea de acordare a protecției sociale (procentul de reducere)
			Tarif întreg	Reducerea oferita	
Elevi	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Elevi	1 luna	nelimitat (intracomunal)	50	50	100%
Pensionari-ab.social	1 luna	nelimitat	80	80	100%

Operatorul va elibera titluri de călătorie pentru fiecare categorie care beneficiază de gratuități, în baza documentelor legale justificative pentru fiecare categorie.

7.2.3. Pe raza comunei Borș

Categorია socială/ Tipul de protecție socială	Perioada	Număr de călătorii pe perioada selectată, utilizat pentru calcul	Tarif		Modalitatea de acordare a protecției sociale (procentul de reducere)
			Tarif întreg	Reducerea oferita	
Elevi	1 luna	nelimitat	80	80	100%
Elevi	1 luna	nelimitat	90	90	100%
Elevi	1 luna	nelimitat	100	100	100%
Elevi	1 luna	nelimitat	110	110	100%
Elevi	1 luna	Nelimitat (intracomunal)	40	40	100%

Operatorul va elibera titluri de călătorie pentru fiecare categorie care beneficiază de gratuități, în baza documentelor legale justificative pentru fiecare categorie.

Anexa 7.3 – Fundamentarea anuală a diferentelor de tarif pentru protecția socială

7.3.1. Pe raza municipiului Oradea

Nr. crt.	Categoria socială/ Tipul de protecție socială	Numar estimat de unitati lunar	Număr estimat de unități anual	Nivelul protecției sociale acordate (lei/ unitate)	Sume totale (lei)	Document justificativ necesar
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)x(4)	(6)
1.	Elevi	10.900	130.800	80	10.464.000	Validarea elevilor înscriși la unitățile de învățământ din Oradea
2.	Studenti	3.100	37.200	72	2.678.400	Abonamentele încărcate de studenți și pentru care s-a încasat coplata
3.	Studenți orfani și proveniți din casele de copii	200	2.400	80	192.000	Abonamentele încărcate studenților care au prezentat documentele doveditoare
4.	Pensionari si alte categorii speciale	28.000	336.000	80	26.880.000	Copie act identitate, decizie

						privind incadrarea in categoria de beneficiar
5.	Donatori de sange	34	408	40	16.320	Lista transmisa de Centrul de Transfuzie Sanguină Oradea/ Municipiul Oradea
6.	Elevii/studentii, orfani, elevii cu cerinte educationale speciale si cei pentru care s-a stabilit o masura de protectie speciala	400	4.800	80	384.000	Act identitate si document dovedit privind incadrarea in aceasta categorie (decizie, certificate de deces).
7.	Persoane cu handicap	538	6.456	80	516.400	Validările persoanelor cu handicap
TOTAL					41.161.120	LEI

7.3.2. Pe raza comunei Sânmartin

Nr. crt.	Categoria socială/ Tipul de protecție socială	Numar estimat de unitati lunar	Număr estimat de unități anual	Nivelul protecției sociale acordate (lei/ unitate)	Sume totale (lei)	Document justificativ necesar
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)x(4)	(6)
1.	Elevi	256	3.072	80	245.760	Abonamentele elevilor înscrisi la unitățile de învățământ din Oradea
2.	Elevi (Intracomunal)	50	600	50	30.000	Abonamentele încărcate de elevii înscrisi la unitățile de învățământ de pe raza comunei Sânmartin
3.	Pensionari	470	5.640	80	451.200	Copie act identitate,

						decizie privind încadrarea în categoria de beneficiar
TOTAL					726.960 LEI	

7.3.3. Pe raza comunei Borș

Nr. crt.	Categoria socială/ Tipul de protecție socială	Numar estimat de unitati lunar	Număr estimat de unități anual	Nivelul protecției sociale acordate (lei/ unitate)	Sume totale (lei)	Document justificativ necesar
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)x(4)	(6)
1.	Elevi	40	480	80	38.400	Abonamentele elevilor înscriși la unitățile de învățământ din Oradea cu domiciliu în localitatea Sântion
2.	Elevi	44	528	90	47.520	Abonamentele încărcate de elevii înscriși la unitățile de învățământ din Oradea, cu domiciliul în Borș și elevii din municipiul Oradea care au unitatea de învățământ în comuna Borș
3.	Elevi	9	108	100	10.800	Abonamentele elevilor înscriși la unitățile de învățământ din Oradea, cu domiciliul în localitatea Santăul Mic
4.	Elevi	6	70	110	7.700	Abonamentele elevilor înscriși la unitățile de învățământ din Oradea, cu

						domiciliul în localitatea Santău Mare
5.	Elevi (intracomunal)	40	480	40	38.400	Validarea lunară a abonamentelor elevilor cărora le-a fost emis abonament intracomunal conform documentelor transmise de la unitatea de învățământ din Borș
TOTAL					142.820 LEI	

Anexa 2 la Actul adițional nr. 17

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

- i. Activitatile respecta legislatia respectivului domeniu de activitate
- ii. Activitatile respective își acopera în întregime costurile din veniturile colectate
- iii. Activitatile nu afecteaza in niciun fel prestarea serviciului de transport public local
- iv. 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.

Costurile privind ineficienta conducerii afacerii, precum depreciari, penalitati sau amenzi, precum si alte cheltuieli neprevazute.

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:

- 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 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
- ii) 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.

a) 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 Iluminat Public) 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 Hidișelul 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. Cheia de repartizare a cheltuielilor administrative și comerciale către tramvaie și autobuze este procentul generat de kilometri 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 activitatea, care prin prelucrare automata și în baza cheilor de repartizare (K) a cheltuielilor comune sau indirecte să genereze bilanțe la nivel de activitate și indicatori de costuri.

Activitățile urmărite sunt:

1. Transport public cu Tramvaie în municipiul Oradea
2. Transport public cu Autobuze în municipiul Oradea
3. Transport public cu Autobuze în comuna Sânmartin
4. Transport public cu Autobuze în comuna Borș
5. Transport public cu Autobuze în comuna Paleu-Cetariu
6. Transport public cu Autobuze în comuna Hidișelul de Sus
7. Curse regulate speciale, Curse Ocazionale și Curse Transfrontaliere
8. Comercial (chioscuri, e-tiketing, etc.)
9. Autogări
10. Administrativ (Tehnic, Exploatare, Achiziții, Contabilitate-Financiar, Juridic Conducere, etc.)
11. Proiecte UE (RoHu 390, Attac, CCM, etc.)
12. Alte activități (Ridicări, Prestări coloana auto, etc)
13. Școala de vatmani și șoferi
14. Iluminat public

Conturile contabile sunt detaliate analitic pe următoarele secții și activități:

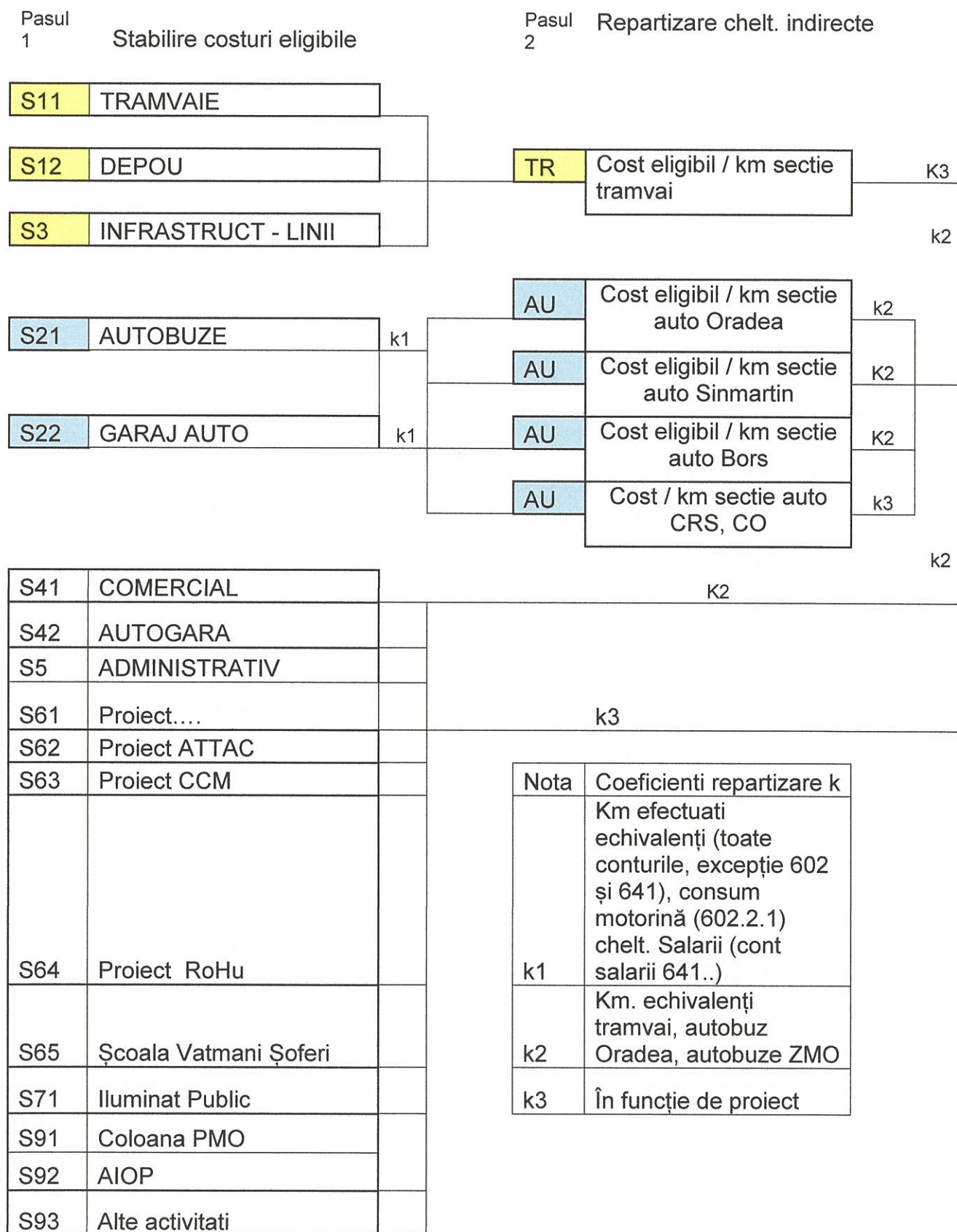
cod secție	denumire secție
S11	TRAMVAI
S12	DEPOU
S13	INFRASTRUCTURĂ-LINII
S21	AUTOBUZE
S22	GARAJ AUTO
S41	COMERCIAL
S42	AUTOGARA
S5	ADMINISTRATIV
S61	PROIECT.....
S62	PROIECT ATTAC
S63	PROIECT CCM
S64	Proiect RoHu 390
S65	ȘCOALA Vatmani Șoferi
S71	ILUMINAT PUBLIC
S91	PRIMĂRIA
S92	AIOP
S93	AUTOCAR

Materialele, piesele, combustibilul și consumabilele sunt asociate prin Programul de gestiune, cu ocazia consumului (la emiterea bonului de consum) unui centru de cost dezvoltat 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



Nota: Pentru fiecare activitate sau UAT se va genera bilanțe contabile.
Împărțirea între Școala Vatmani și Șoferi se face extracontabil.

Etapele repartizării costurilor:

1. Se generează bilanțele: Tramvaie S11, Depou S12 și Infrastructura S13, care cumulate reprezintă bilanța Tramvaie directe; Verificare: $S1 = \sum S11 + S12 + S13$.

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 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. Verificare: Bal. directe $S21 = \sum$ 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 etc. și activitatea CRS+CO, în funcție de coeficientul K1 – Kilometri efectuați echivalenți. Verificare: $S22 = \sum$ Bal indir. (Oradea + Sânmartin + Borș + Cetariu/Paleu + Hidișelu de Sus + CRS).

4. Coeficientul Kilometri efectuați echivalenți K1 va fi calculate 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 metropolitane sau CRS, în favoarea celor din urmă, pentru acestea se va folosi indicele de relevanță metropolitan (Irm) de 0,25.

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

$K1 \text{ Borș} = (\text{km Borș} * Ir) / (\text{km Oradea} + \text{km Borș} * Ir + \text{km Sânmartin} * IR + \text{km. CRS} * Ir)$,
Similar pentru: Sânmartin, Cetariu, Paleu, Hidișelu de Sus și alte activități codat CRS.

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 și transfrontaliere). 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: $K2 \text{ Oradea} = (\text{Auto Km Oradea}) / (\text{Tramvai Km Oradea} * \text{Irt} + \text{Auto} (\text{ Km Oradea} + \text{ Km Borș} * \text{Irm} + \text{ Km Sânmartin} * \text{Irm} + \text{Cetariu. Paleu} * \text{Irm} + \text{Hidișelu de Sus} * \text{Irm} + \text{ Km CRS} * \text{Irm})$.

$K2 \text{ Borș} = (\text{Auto Km Borș} * \text{Irm}) / (\text{Tramvai Km Oradea} * \text{Irt} + \text{Auto} (\text{ Km Oradea} + \text{ Km Borș} * \text{Irm} + \text{ Km Sânmartin} * \text{Irm} + \text{ Km CRS} * \text{Irm})$.

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

7. Repartizarea costurilor din balanțele dedicate proiectelor europene Attac S62 și RoHu 390, 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 Iluminat Public 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 autobuze, UAT-urile din zona metropolitană și diferența până la abonament combinat către autobuze Oradea.

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

12. Verificarea finală: Balanța Contabilă totală = $\sum \text{Bal. (Tramvaie Oradea + Autobuze Oradea + Auto Sânmartin + Auto Borș + Auto Paleu/Cetariu + Auto Hidișelul de Sus + Auto UAT + CRS + Autogara S42 + Iluminat Public S71 + Col. PMO S91 + AIOP Ridicări S92 +)} + \text{Balanța cheltuielilor neeligibile}$.

- b) 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.
- c) 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.
- d) 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 situațiile financiare certificate de un Auditor certificat independent.

Raportul anual trebuie sa contina urmatoarele rapoarte specifice:

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

Investitii facute de Operator in 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 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 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.