



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
al Bilancio al 31/12/2013**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RAG. GREGORIO MEZZETTIERI

DOTT.SSA ANNA CICALÒ

RAG. STEFANO FLORIS

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI – NUORO

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio al 31/12/2013

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

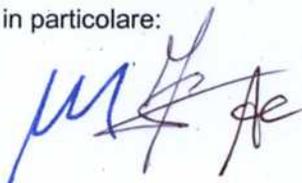
- ha ricevuto il Bilancio al 31/12/2013, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 16 del 22/07/2014, corredato da seguenti allegati:
 - Situazione Patrimoniale e Conto Economico;
 - Relazione del Direttore Generale;
 - Relazione del Consiglio di Amministrazione;
- nel suo operato, si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- nella valutazione degli elementi della situazione patrimoniale, nella determinazione delle quote di ammortamento e degli accantonamenti nel fondo T.F.R. si è uniformato ai principi contabili nazionali ed internazionali nonché a quanto disposto dalle specifiche discipline ed in particolare dal D.P.R. 902 del 4 ottobre 1986 in materia di Regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti locali.

Il Collegio ha verificato

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili,
- che la contabilità è tenuta in modo meccanizzato ed in osservanza dell'art. 51 c. 4 dello Statuto aziendale;
- che i termini per la presentazione delle dichiarazioni fiscali relativi all'esercizio 2013 scadranno, salvo proroghe, il 30 settembre 2014;
- che i versamenti mensili delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali ed assistenziali sul lavoro dipendente, sono stati regolarmente effettuati;

Il Collegio ha espletato le proprie funzioni nell'ambito della disciplina di cui all'art. 35 dello Statuto aziendale che consente la possibilità di controlli di sola legittimità con esclusione, quindi, delle valutazioni di merito che ovviamente competono al Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dà atto che nella redazione del Bilancio al 31/12/2013 sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art.2423-bis del codice civile, ed in particolare:



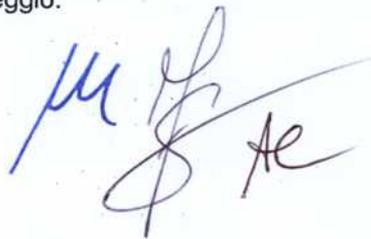
- la valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività,
- conformemente ai principi contabili nazionali ed internazionali, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali;
- sono stati indicati esclusivamente i risultati realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- la relazione del Consiglio di Amministrazione e del Direttore Generale, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'azienda, si accompagna al Conto Economico ed alla Situazione Patrimoniale.

Il Consiglio di Amministrazione ha predisposto la propria relazione sulla gestione in cui ha rilevato i fatti più significativi della gestione e gli interventi posti in essere per ovviare alle stesse.

Il Direttore Generale ha prodotto la relazione nella quale vengono illustrate e motivate le componenti reddituali ed i valori patrimoniali assunti dalle diverse poste di bilancio.

Le informazioni prodotte risultano sufficienti ad indicare i fatti e le dinamiche di gestione.

Il Bilancio di esercizio al 31/12/2013 chiude in pareggio.



Si riportano di seguito i dati riassuntivi di bilancio come desunti dal prospetto approvato dal consiglio di amministrazione con l'avvertenza che il conto acceso immobilizzazioni materiali è stato indicato al netto degli specifici fondi di ammortamento, per tale ragione, tra le passività non sono stati indicati i fondi di ammortamento.

STATO PATRIMONIALE	anno 2012	anno 2013	differenze
Attivo			
Immobilizzazioni materiali, al netto dei fondi di ammort.	€ 2.311.499,00	€ 2.840.152,00	€ 528.653,00
Immobilizzazioni finanziarie			€ -
Rimanenze	€ 50.199,00	€ 51.347,00	€ 1.148,00
Crediti breve-medio termine	€ 1.364.114,00	€ 1.479.808,00	€ 115.694,00
Credito v/EE collegati e RAS	€ 2.780.860,00	€ 2.640.320,00	-€ 140.540,00
Banche	€ 322.149,00	€ 199.610,00	-€ 122.539,00
Disponibilità liquide	€ 73.586,00	€ 110.989,00	€ 37.403,00
Ratei e Risconti.	€ 118.651,00	€ 78.222,00	-€ 40.429,00
Iva c/erario	€ 151.640,00	€ 231.211,00	€ 79.571,00
Oneri pluriennali	€ 821.178,00	€ 912.805,00	€ 91.627,00
Perdite afferenti l'esercizio 2002			€ -
Perdite afferenti l'esercizio 2003			€ -
Perdita d'esercizio 2005			€ -
Perdita d'esercizio 2006			€ -
Totale Attivo	€ 7.993.876,00	€ 8.544.464,00	€ 550.588,00
Passivo			€ -
Fondo di dotazione	€ 35.119,00	€ 35.119,00	€ -
Fondo di riserva	€ 1.104.166,00	€ 1.104.166,00	€ -
Fondo c/capitale Comune			€ -
Fondo c/contributi c/RAS			€ -
Fondo Savultazione crediti - Rischi - Altri fondi	€ 1.147.539,00	€ 1.174.473,00	€ 26.934,00
Debiti v/fornitori	€ 262.489,00	€ 265.303,00	€ 2.814,00
Fondo Acc. TFR	€ 1.411.280,00	€ 1.505.795,00	€ 94.515,00
Altri Debiti	€ 202.368,00	€ 172.174,00	-€ 30.194,00
Debiti v/Enti collegati			€ -
Finanziamenti a breve termine			€ -
Debiti v/banche per finanziamenti a breve			€ -
Ratei e Risconti	€ 3.830.915,00	€ 4.287.434,00	€ 456.519,00
Totale Passivo	€ 7.993.876,00	€ 8.544.464,00	€ 550.588,00

Il Collegio dei Revisori, passando all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della Nota integrativa, osserva:

IMMOBILIZZAZIONI

Il valore di libro delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 5.212.337,00 esso raccoglie i seguenti valori:

Immobili	2.052.635,00
Impianti e macchinari	2.708.072,00
Mobili attrezzature	451.630,00

i fondi di ammortamento ad esse riferite sono pari ad € 2.427.382,00.

- F.do Amm.to Fabbricati	78.864,00
- F.do Amm.to materiale rotabile	1.641.785,00
- F.do Amm.to automezzi	54.682,00
- F.do Amm.to impianto radioveicolare	8.639,00
- F.do Amm.to impianti diversi e macchinari	190.548,00
- F.do Amm.to mobili e arredi	20.781,00
- F.do Amm.to macchine d'ufficio	1.898,00
- F.do Amm.to macchine elettroniche d'ufficio	126.810,00
- F.do Amm.to attrezzatura mobile	41.298,00
- F.do Amm.to attrezzatura fissa	89.265,00
- F.do Amm.to costruzioni leggere	27.888,00
- F.do Amm.to attrezzatura varia e minuta	12.689,00
- F.do Amm.to strumenti di misura e controllo	127.135,00
- F.do Amm.to anticipato impianti diversi e macchinari	5.100,00

Le quote di ammortamento hanno influenzato il risultato di esercizio per un importo pari ad € 160.577,00

I terreni, i fabbricati e gli oneri pluriennali afferenti i lavori in corso di esecuzione sono stati oggetto di contributi stanziati dalla RAS per l'importo complessivo di € 2.924.025,00, somma che risulta interamente riscontata per l'incompletezza delle opere tutt'ora in costruzione.

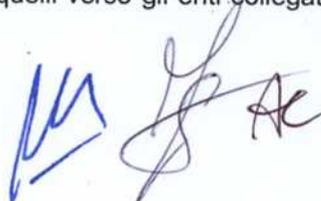
RIMANENZE E SCORTE

Le rimanenze finali, pari ad € 51.347,00 sono state valutate considerando i prodotti in giacenza al valore corrente.

Il criterio di valutazione delle stesse è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente.

CREDITI

I crediti verso clienti riportati alla voce VIII dell'attivo patrimoniale in € 111.254,00 raccoglie, fra l'altro, un importo significativo (€ 41.376,00) verso la Breda Menarini Bus Spa relativo all'erogazione di penali per inadempimento contrattuale; mentre quelli verso gli enti collegati, indicati alla voce X



dell'attivo sono riferiti sia a quelli maturati verso il Comune della Provincia di Nuoro anche a quelli riconducibili alla RAS per contributi in conto esercizio e Contribuiti in Conto Investimenti.

Così come rappresentato nella relazione del precedente esercizio si segnala che nella sopra citata voce di bilancio di cui al N. X compaiono impropriamente i crediti verso la RAS.

Detti importi avrebbero dovuti essere allocati alla voce "Crediti Diversi" per l'insussistenza della fattispecie di cui all'art. 22359 c.c..

Tale rappresentazione, comunque, non pregiudica la veridicità del documento ed i principi di redazione di cui all'art. 2423 del C. C. .

Il Collegio ha già invitato il Consiglio di amministrazione ad apportare le correzioni nel corso dell'esercizio 2012.

La posta altri accessi agli altri crediti di cui al n. XII dell'attivo patrimoniale risulta influenzata in misura significativa dai crediti verso i fondi di previdenza complementare, verso le società di assicurazione e l'istituto nazionale di previdenza ove sono stati canalizzati gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto.

Raccoglie altresì crediti di natura erariale quali conti IRAP, accise, ed infine di natura assistenziale per anticipazioni di indennità di malattia dei lavoratori dipendenti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide, riepilogate nel prospetto che segue, sono quelle risultanti dalle certificazioni di tesoreria e di cassa economato:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Giacenze di Tesoreria	199.287
Carte bancarie prepagate	231
Tesoreria provinciale B.I. c/c 31157	92
Titoli e valori assimilati	107.623
Cassa economato	3.099
Cassa Telematica CCIAA	267
TOTALE	310.599

Il collegio ritiene che la voce tesoreria aziendale, indicata alla voce XIV dell'attivo patrimoniale è da intendersi riferita a titoli di credito scadenti successivamente alla chiusura dell'esercizio ed a rimesse in viaggio; per tale ragione, nel sujesteso prospetto, l'appostazione è stata riportata sotto la voce "Titoli e valori assimilati".




RATEI E RISCONTI

Il Collegio dei Revisori ritiene di dover segnalare che i ratei e i risconti attivi, pari ad € 78.222,00 si riferiscono a costi per premi assicurativi e fidejussioni che hanno avuto manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio 2013 ma trovano competenza economica nell'esercizio successivo.

Ciò risulta dal seguente prospetto:

premio di assicurazione per furto e incendio dei locali di Sa Terra Mala	€ 2.470,00
premi per la fidejussione sul Contratto di Servizio stipulato con la RAS	€ 719,00
premi assicurativi relativi alla polizza RCTO;	€ 1.591,00
premi assicurativi relativi al Parco Mezzi	€ 69.719,00
premi assicurativi per la copertura degli atti del C.d.A;	€ 2.487,00
Tasse di Proprietà del parco mezzi	€ 1.236,00

ONERI PLURIENNALI

La posta evidenzia un incremento di € 91.627,00 portato dalle somme appostate per gli stati di avanzamento di costruzione degli uffici della nuova sede.

Sulle voci del passivo dello Stato Patrimoniale, il fondo di dotazione pari ad € 35.119,00, interamente versato conserva inalterata la sua consistenza rispetto agli esercizi precedenti.

Il fondo di riserva di cui alla voce II del passivo in € 1.104.166,00 è una posta assimilabile al patrimonio netto di cui all'articolo 2424 del c.c., per quanto applicabile, poiché trova natura in contributi erogati fino al 2000 dalla RAS per gli investimenti effettuati su impianti e macchinari.

Assumono rilevanza i fondi di ammortamento in € 2.429.620,00 che raccolgono le quote di ammortamento anticipato effettuato fino al 31/12/2008, ed anche ordinario per le quote di competenza degli altri esercizi successivi, nonché per quelli già appostati.

Assumono altresì rilevanza le somme esposte nel fondo rischi (voce VI del passivo patrimoniale) gli accantonamenti per rischi su imposte (erariali comunali e provinciali) su cui nel corso dell'esercizio non è stato effettuato alcun accantonamento.

La voce "altri fondi" (voce IX del passivo) è costituita dagli accantonamenti per la copertura dell'IRAP afferente l'anno 2013 (€ 24.317,00), per la copertura di eventuali interessi passivi (€6.395,00) per ritardati pagamenti di fatture e/o altri debiti, dagli accantonamenti per spese e oneri

per la formazione del personale dipendente, per oneri legati alla contrattazione Collettiva ed integrativa, per spese di studio, ricerche, documenti ed elaborati per obblighi normativi e contrattuali, progettazione e partecipazione a bandi POR e comunitari in genere.

Questa voce comprende anche un accantonamento per penalità legate al contratto di servizio con la RAS, un accantonamento per spese di pubblicità, promozione, utilizzo mezzi pubblici e lotta alla evasione tariffaria, nonché un accantonamento per i debiti maturati verso il Comune di Nuoro per la gestione dei parcheggi.

Quest'ultimo rappresenta l'accantonamento più rilevante ed è pari a euro 754.918,00.

Il Trattamento di fine rapporto accantonato ammonta a € 1.505.795,00.

La voce altri debiti in € 172.174,00 di cui alla voce XV del passivo comprende i debiti verso Enti Previdenziali, verso l'erario per ritenute fiscali ai dipendenti ed ai lavoratori autonomi, verso gli amministratore ed i componenti il Collegio dei Revisori

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi pari ad € 4.287.434,00 si riferiscono a contributi in c/investimenti, erogati dalla Regione Sardegna e dagli Enti proprietari la cui competenza economica è riferita ad esercizi successivi.

Il Collegio segnala il dettaglio della voce ratei e risconti passivi (voce XVII dell'attivo patrimoniale) dando contezza di informazione con il prospetto di seguito indicato:

I risconti passivi si riferiscono allo storno delle seguenti voci di ricavo:

contributi RAS ed enti proprietari x nuova sede	€ 2.924.025,00
contributi RAS per l'acquisto di n. 5 autobus sprinter	€ 538.760,00
contributi RAS ed enti proprietari x acquisto nuove pensiline	€ 3.099,00
contributi RAS ed enti proprietari x adeg. Impianti aria compressa	€ 459,00
contributi RAS ed enti proprietari x acquisto di impianti diversi	€ 327.588,00
contributi enti proprietari x acquisto automezzi	€ 11.986,00
contributi enti proprietari x acquisto impianti telefonia veicolare	€ 7.000,00
contributi enti proprietari x acquisto nuove obliteratrici	€ 19.236,00
contributi enti proprietari x adeguamento impianti	€ 26.324,00
contributi enti proprietari x acquisto mobili e arredi	€ 34.670,00
contributi RAS ed enti proprietari x acquisto pc e software	€ 9.111,00
contributi per l'acquisto di ruote complete per bus	€ 8.750,00
contributi enti proprietari x acquisto macchine d'ufficio	€ 10.902,00
contributi enti proprietari x acquisto attrezzatura	€ 44.976,00
contributi enti proprietari x costi canoni leasing	€ 252.029,00
ricavi comp. Futura vendita abbonamenti e quota int. RAS	€ 52.509,00
ricavi comp. Futura vendita abbonamenti annuali studenti	€ 16.010,00
	€ 4.287.434,00

Il Conto economico relativo alle operazioni 2013 comparato con quelle relative al 2012 espone le differenze indicate nel seguente prospetto:

CONTO ECONOMICO	anno 2012	anno 2013	differenze
Componenti Positivi			
Ricavi	€ 682.047,00	€ 638.379,00	-€ 43.668,00
Contributi in c/esercizio	€ 3.281.510,00	€ 3.321.230,00	€ 39.720,00
Proventi e ricavi diversi	€ 17.167,00	€ 23.926,00	€ 6.759,00
Rimborsi diversi	€ 53.433,00	€ 78.934,00	€ 25.501,00
Ricavi attività smobilizzate			€ -
Sopravv.ze attive e insuss.ze del pass.	€ 101.779,00	€ 101.873,00	€ 94,00
Contributi in c/impianti	€ 73.369,00	€ 150.592,00	€ 77.223,00
Interessi attivi	€ 12.049,00	€ 8.171,00	-€ 3.878,00
Accantonamenti utilizzati nell'esercizio	€ 78.818,00	€ 94.519,00	€ 15.701,00
Costi capitalizzati	€ 8.798,00	€ 689.284,00	€ 680.486,00
Scorte finali	€ 50.199,00	€ 51.347,00	€ 1.148,00
Totale Componenti Positivi	€ 4.359.169,00	€ 5.158.255,00	€ 799.086,00
Componenti Negativi			€ -
Esistenze iniziali	€ 60.811,00	€ 50.199,00	-€ 10.612,00
Spese per acquisti	€ 606.465,00	€ 1.325.927,00	€ 719.462,00
Spese lavoro manutenzioni e riparazioni	€ 32.377,00	€ 41.450,00	€ 9.073,00
Spese per prestazioni di servizi	€ 1.054.487,00	€ 1.013.449,00	-€ 41.038,00
Spese per il personale	€ 2.154.499,00	€ 2.175.339,00	€ 20.840,00
Imposte e tasse	€ 81.516,00	€ 55.940,00	-€ 25.576,00
Interessi passivi	€ 15.063,00	€ 8.172,00	-€ 6.891,00
Spese generali	€ 65.200,00	€ 66.394,00	€ 1.194,00
Ammortamenti	€ 101.577,00	€ 160.577,00	€ 59.000,00
Accantonamenti	€ 184.808,00	€ 246.710,00	€ 61.902,00
Sopravv.ze passive e insuss.ze dell'att	€ 2.366,00	€ 14.045,00	€ 11.679,00
Quote ammortamento spese - perdite		€ 53,00	€ 53,00
Totale Componenti Negativi	€ 4.359.169,00	€ 5.158.255,00	-€ 799.086,00

RICAVI

I ricavi strettamente afferenti il Trasporto Pubblico Locale hanno registrato un decremento pari al 12,54% rispetto a quelli rilevati il precedente esercizio, trovano invece incremento i ricavi afferenti la gestione del servizio della sosta a pagamento; nella sua relazione il Direttore Generale ha analizzato tale risultato, il Collegio condivide quanto rappresentato dal dirigente.

La voce II Contributi in Conto Esercizio e Conto Investimenti espone l'importo di € 3.321.230,00 che è composto da contributi erogati dalla RAS per i costi leasing sostenuti nell'esercizio in € 566.423,00, dai contributi della Ras per il contratto di servizio in € 2.396.318,00 nonché da quelli dalla stessa erogati in € 358.489,00 a compensazione degli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL.

Fra i componenti positivi si ritiene opportuno evidenziare che la voce Contributi in Conto Impianti (IX bis) dei componenti positivi espone l'importo di € 150.592,00 che è riferito alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi erogati negli anni precedenti.

COSTI CAPITALIZZATI

La posta di bilancio di cui alla voce XI dei componenti positivi di reddito, in € 689.284,00, è costituita dai costi sostenuti nell'esercizio per l'acquisto di beni ad utilità pluriennale, questa voce rileva rispetto all'esercizio precedente, un notevole incremento per effetto dell'acquisto di 4 nuovi autobus e diversi impianti.

SPESE PER ACQUISTI

La posta racchiude tutti gli oneri l'acquisto di beni per l'esercizio e per gli investimenti; essa rileva un notevole incremento rispetto al precedente esercizio; le poste più rilevanti sono quelle relative all'acquisto di materiale rotabile per € 570.000,00, attrezzatura mobile per € 18.392,00 nonché per Oneri Pluriennali per € 55.879,00 che sono riconducibili al completamento della nuova sede.

AMMORTAMENTI

Gli Ammortamenti sono stati pari a € 160.577,00 ed applicati in osservanza delle tabelle di cui al D.M. Finanze 29/10/74, come adeguate dal successivo D.M. 31/12/1988 per il gruppo XVIII serie 6°, 7°, 8°, 9°.

Dagli atti allegati al bilancio risulta che ai cespiti sotto elencati sono state applicate le seguenti aliquote di ammortamento:

Fabbricati	4%
Costruzioni leggere	10%
Materiale rotabile	25%
Impianti diversi	10%
Impianti telefonia veicolare	10%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Attrezzature fisse e mobili d'officina	10%
Attrezzatura varia e minuta inf. € 516,46	100%
Altri beni inf. € 516,46	100%
Strumenti di misura e controllo	10%

La Relazione sulla gestione predisposta dal Direttore Generale appare coerente con i dati esposti nel Bilancio.

Il Collegio segnala quanto segue:

- Dall'esame della gestione si rileva un generale incremento dei componenti negativi di reddito, tra cui assumono maggiore rilevanza i costi per acquisti, gli ammortamenti e per gli accantonamenti.
- Il Collegio rileva che i costi per acquisti trovano referenza sostanziale nell'incremento dell'attivo patrimoniale (voce II impianti e macchinari). Il totale delle spese sostenute per la gestione corrente è stato contenuto entro i limiti complessivi indicati nel bilancio di previsione.
- Alcune spese, pur avendo avuto espressione in misura maggiore delle previsioni, sono state sostenute con la massima oculatezza, tenuto conto delle disponibilità finanziarie;

In relazione all'andamento della gestione il Collegio dei Revisori ha rilevato che le iniziative poste in essere per la razionalizzazione dei servizi (gestione del personale e dei mezzi) ha prodotto positivi effetti sul risultato dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto:

- attesta la corrispondenza del Bilancio, come composto, alle risultanze contabili ed esprime parere favorevole per la sua approvazione;
- esprime parere positivo sulla gestione complessiva.

Raccomanda l'adozione di incisive iniziative finalizzate ad incrementare il valore complessivo della produzione perseguendo contemporaneamente obiettivi di miglioramento qualitativo dei servizi offerti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Gregorio Mezzettieri

Rag. Stefano Floris

Dott.ssa Anna Cicalò

