



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**BUDGET
2017**

*Relazione del
Collegio dei Revisori*

Via Eugenio Montale n° 5 – 08100 Nuoro
Tel. 0784/202447

Sito Web: www.atpnuoro.it – e-mail: info@atpnuoro.it
P.I. 00087460911 – CCIAA NUORO REA n° 71418



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ANNO 2017**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RAG. GREGORIO MEZZETTIERI

DOTT.SSA ANNA CICALÒ

RAG. STEFANO FLORIS

Il Collegio dei Revisori dei Conti composto dai sottoscritti Rag. Gregorio Mezzettieri, Rag. Stefano Floris e Dott.sa Anna Cicalò, ha esaminato lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2017 dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro, predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato nella riunione del 16/09/2017 con delibera n.34.

Hanno formato oggetto di esame anche la relazione illustrativa delle voci di costo, il piano programma degli investimenti, e la tabella numerica del personale.

Ai sensi dello Statuto aziendale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione, si osserva quanto segue:

Il bilancio previsionale per l'anno in corso è stato redatto seguendo i principi di trasparenza e prudenza, tenendo conto di tutti gli oneri verosimilmente prevedibili relativamente alle attività in corso o comunque già programmate, nonché dei proventi dei quali si ha ragionevole certezza sulla base delle informazioni disponibili.

Il bilancio di previsione 2017 come proposto, caratterizza l'attività con criteri di efficienza e di economicità ed osserva l'obbligo del pareggio di bilancio. Da esso emergono le scelte e gli obiettivi di breve periodo (2017).

Il risultato di esercizio risulta dalla comparazione dei componenti positivi e negativi della gestione aziendale così come riepilogati nel seguente prospetto:

COMPONENTI POSITIVI			
	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Budget 2017
I – Ricavi	€ 650.817,00	€ 642.815,00	€ 656.627,00
II – Contrib.c/eserc e invest.	€ 3.460.207,00	€ 3.420.771,00	€ 3.426.488,00
III – Dividendi da partecip.	€ -	€ -	
IV – Proventi e invest. immob	€ -	€ -	
V – Proventi e ricavi diversi	€ 15.428,00	€ 11.004,00	€ 11.000,00
VI – Rimborsi diversi	€ 44.944,00	€ 537.349,00	€ 325.000,00
VII – Ricavi attività smobilizz.	€ -	€ -	
VIII - Storno amm. att.smob.	€ -	€ -	
IX – Sopr.att e inss.passive	€ 82.369,00	€ 119.216,00	€ 120.000,00
X – Interessi attivi	€ 7.738,00	€ 8.074,00	€ 8.000,00
XI – Accant. Utilizz.nell'eserc	€ 166.303,00	€ 60.384,00	€ 65.000,00
XII – Costi capitalizzati	€ 43.176,00	€ 71.288,00	€ 91.000,00
XIII – Scorte finali	€ 62.526,00	€ 109.185,00	€ 109.185,00
Tot Comp.Positivi	€ 4.533.508,00	€ 4.980.086,00	€ 4.812.300,00
Risultato di esercizio	€ -	€ -	€ -

COMPONENTI NEGATIVI			
	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Budget 2017
I – Esistenze iniziali	€ 59.069,00	€ 62.526,00	€ 109.185,00
II – Spese per acquisti	€ 626.658,00	€ 510.744,00	€ 583.600,00
III – Spese lavori manut.e rip.	€ 53.761,00	€ 102.229,00	€ 143.800,00
IV – Spese per prest.di serv.	€ 936.763,00	€ 1.017.377,00	€ 1.053.300,00
V – Spese del personale	€ 2.106.359,00	€ 2.126.250,00	€ 2.309.500,00
VI – Storno attività ammort.	€ -	€ -	
VII – Imposte e tasse	€ 125.284,00	€ 128.385,00	€ 130.600,00
VIII – Interessi passivi	€ 6.033,00	€ 4.729,00	€ 2.500,00
IX – Spese generali	€ 71.989,00	€ 68.018,00	€ 67.882,00
X – Perdite su crediti	€ -	€ -	
XI – Ammortamenti	€ 210.904,00	€ 207.701,00	€ 207.233,00
XII – Accantonamenti	€ 330.633,00	€ 723.431,00	€ 202.200,00
XIII – Sopr.pass.e insuss. att	€ 6.055,00	€ 28.696,00	€ 2.500,00
XIV – Quot ammort.spese e perdite	€ -	€ -	€ -
Totale Comp.negativi	€ 4.533.508,00	€ 4.980.086,00	€ 4.812.300,00

Non sono previsti fra i ricavi i corrispettivi e/o entrate da trasferimento da parte degli Enti proprietari (Comune e Provincia di Nuoro). La struttura del bilancio risulta costituita mediante comparazione con le voci del bilancio di previsione dell'anno precedente e dei due precedenti conti consuntivi.

I componenti positivi comprendono i ricavi della gestione tipica derivanti dalla vendita di biglietti, abbonamenti, tessere, parcometro e servizi specifici resi anche a favore di terzi.

Il bilancio di previsione non prevede trasferimenti a titolo di contributi in conto esercizio da parte degli enti proprietari.

La voce più rilevante dei componenti positivi di reddito è costituita dai compensi afferenti il contratto di servizio intercorrente con la R.A.S.

I suddetti trasferimenti sono stati previsti in Euro 2.370.000,00 a titolo di contributi in conto esercizio, in Euro 320.000,00 per quanto riguarda gli oneri afferenti il rinnovo del CCNL, in Euro 540.000,00 a titolo di contributi in conto canoni di leasing ed € 196.488,00 per investimenti.

Gli ammortamenti e gli accantonamenti per le indennità di anzianità del personale sono stati eseguiti con riferimento alle specifiche discipline ed in osservanza delle norme di legge.

Fra le entrate non è stato previsto alcun costo a carico degli Enti proprietari in funzione di eventuali oneri impropri o di servizi carenti delle possibilità di recupero nei confronti dell'utenza.

Analisi delle principali voci accese ai componenti negativi:

I – Esistenze Iniziali

Sono pari alle rimanenze finali inventariate al 31/12/2016 in € 109.185,00, riferite pertanto a ricambi e materiali di consumo e valutate considerando i prodotti in giacenza al valore corrente.

II – Spese per Acquisti

La voce racchiude il costo per l'acquisto dei beni per l'esercizio dell'attività; una delle le voci più incisive è rappresentata dal costo per carburanti (€ 425.000,00) prevista in diminuzione rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

III – Spese lavori manutenzioni e riparazioni

Sono stati previsti, per l'esercizio 2017 interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sul materiale rotabile, su altri beni materiali, nonché modesti interventi nei parcheggi in struttura. La voce di costo esprime una dinamica crescente rispetto al consuntivo 2016 dovuta ai maggiori costi previsti per manutenzioni straordinarie materiale rotabile.

IV – Spese per prestazioni di servizi

Il Collegio rileva valori in crescita rispetto al consuntivo 2016; in particolare risultano in crescita i costi relativi ai compensi professionali per le prestazioni di lavoro autonomo e per quelle rese da personale esterno, nonché un nuovo stanziamento per attività di carattere promozionale.

V - Spese del personale

La voce rileva, rispetto ai dati 2016, valori in un incremento rispetto al consuntivo 2016 sul costo del lavoro a seguito degli oneri previsti per il rinnovo CCNL applicato e dei correlati oneri riflessi.

VII - Imposte e tasse

La voce include l'IRAP, prevista per l'anno 2017, pari ad € 105.000,00, determinata sulla base del costo del lavoro, le tasse per concessioni governative e le tasse di proprietà degli autobus, nonché le tasse comunali; la voce rileva, un incremento rispetto al budget 2016 ed al consuntivo 2016.

VIII – Interessi passivi

Le previsioni di spesa, relativa prevalentemente al costo delle anticipazioni di tesoreria, che mostrano un significativo decremento (50%) rispetto al budget 2016. Le previsioni sono in linea con il consuntivo 2016.

IX – Spese generali

La previsione di bilancio, raccoglie i costi di natura amministrativa, gli oneri a favore dell'organo di controllo legale dei conti, i contributi di natura associativa, gli oneri relativi all'acquisto di titoli di viaggio, tessere parcheggio ed altri di non rilevante entità.

Il Collegio segnala valori con tendenza alla diminuzione dal budget 2016, che ha trovato conferma nel risultato del conto consuntivo allo stesso periodo.

XI – Ammortamenti

Questa voce, rileva un incremento rispetto al budget 2016 per effetto di un maggior stanziamento alla voce relativa agli ammortamenti per materiale rotabile. I valori sono coerenti con quelli indicati nel Consuntivo 2016.

XII – Accantonamenti

La posta riferita al T.F.R si attesta sui valori coerenti con quelli indicati nel budget 2016 e nel consuntivo al 31/12/2016.

Gli accantonamenti complessivamente considerati, rilevano una tendenza al sostanziale decremento; infatti non sono stati previsti accantonamenti afferenti la contrattazione collettiva (per essere stati rilevati fra le spese del personale).

Inoltre non sono state accantonate somme per la responsabilità civile, per cause in corso e non è stato incrementato in questa voce il fondo svalutazione crediti.

Rispetto alle risultanze del conto consuntivo 2016 la voce manifesta un significativo decremento poiché risultano adeguati gli accantonamenti eseguiti nel suddetto esercizio.

XIII – Sopravvenienze passive e Insussistenze di attivo

La voce prevede un modesto incremento rispetto a quanto stanziato nel budget 2016, ed un importante decremento rispetto ai valori risultanti dal consuntivo 2016.

Analisi delle principali voci accese ai componenti positivi di reddito:

I – Ricavi

La voce comprende i ricavi specifici dell'attività aziendale, per i quali si prevede un lieve incremento.

II – Contributi c/esercizio e investimenti

Nel titolo sono inclusi i corrispettivi del contratto di servizio corrente con la RAS, sia i contributi per il rinnovo contrattuale e la copertura dei canoni di leasing. Non sono previsti a carico degli Enti proprietari contributi in conto investimenti, né a sostegno della gestione ordinaria di competenza.

Le previsioni sono coerenti con la consistenza dei valori indicati nel conto consuntivo, con le dinamiche deducibili dai componenti reddituali indicati negli esercizi precedenti e con le obbligazioni del contratto di servizio.

V – Proventi e ricavi diversi

La voce raccoglie i proventi derivanti dai servizi pubblicitari e risulta essere sostanzialmente in linea con il budget 2016.

VI – Rimborsi diversi

Sono relativi ai rimborsi assicurativi per eventuali sinistri, i cui valori esprimono una tendenza al decremento, nonché a contributi specifici erogati dalla R.A.S. per la copertura di costi di malattia del personale

VII – Ricavi attività smobilizzate

Rispetto al precedente esercizio, la posta è azzerata in quanto non sono previsti ricavi per cessioni di impianti e attrezzature.

IX – Sopravvenienze attive e insussistenze di passivo

Nella suddetta voce trovano evidenza ricavi straordinari o rettifiche al passivo del patrimonio, per l'anno 2017 prevede un significativo incremento rispetto a quanto stanziato nel budget 2016, la voce è in linea col risultato del conto di bilancio.

X – Interessi attivi

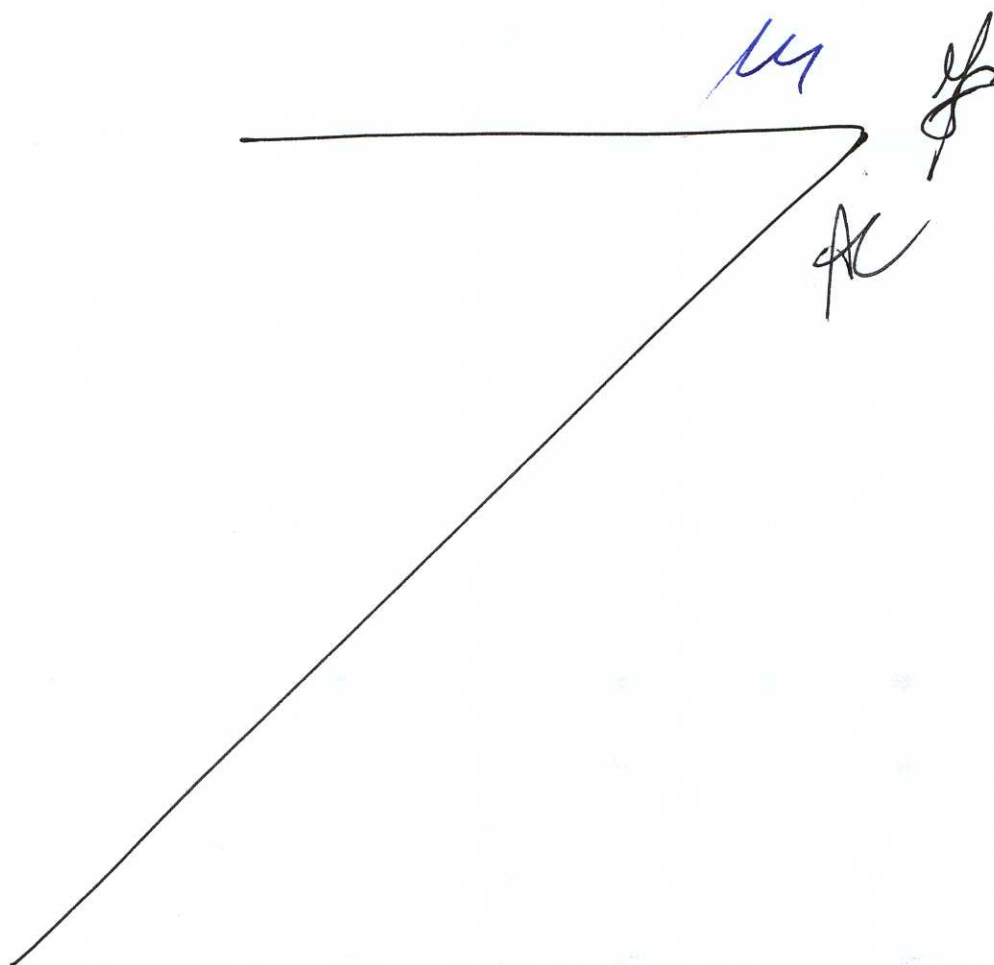
Sono interessi di rivalutazione delle Indennità di Fine Rapporto depositato presso Agenzie Assicurative e annualmente riconosciuti dalle stesse annualmente; costituiscono fondi a destinazione vincolata.

XI – Accantonamenti utilizzati nell'esercizio

Riguardano prevalentemente la previsione di utilizzo del Fondo di Trattamento di Fine Rapporto da correlare alla voce di costo dedicata alla rilevazione delle spese di personale.

XIII – Scorte finali

Il criterio di valutazione delle rimanenze finali non è variato rispetto a quello utilizzato per la determinazione delle esistenze iniziali.



Il Collegio, viste le ragioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 35 dello Statuto, ritiene che le previsioni di spesa e di entrata siano congrue ed attendibili, anche sulla base delle dinamiche storiche e delle motivazioni espresse dalla relazione redatta dal Consiglio di Amministrazione

ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2017

INVITA L'AZIENDA

- ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare all'Assemblea per la discussione e l'approvazione del bilancio di previsione;
- a trasmettere al Sig. Sindaco del Comune di Nuoro ed al Sig. liquidatore dell'Amministrazione Provinciale di Nuoro, nelle loro qualità di rappresentanti degli Enti proprietari e di componenti l'Assemblea del Consorzio, copia del presente parere unitamente al bilancio di previsione ed alla documentazione di rito

Nuoro, 27/09/2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Gregorio Mezzettieri

Rag. Stefano Floris

Dott.ssa Anna Cicalò