



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ANNO 2014**

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,
- Dott.sa Anna Cicalò,

ha esaminato lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2013 dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro, predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato nella riunione del 22/07/2014 con delibera n. 17.

Hanno formato oggetto di esame anche la relazione illustrativa delle voci di costo, il 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.

I componenti positivi e negativi della gestione aziendale vengono riepilogati nel seguente prospetto:

COMPONENTI NEGATIVI		COMPONENTI POSITIVI	
I – Esistenze iniziali	€ 51.347,00	I – Ricavi	€ 650.131,00
II – Spese per acquisti	€ 1.272.000,00	II – Contributi c/esercizio e investim.	€ 4.231.435,00
III – Spese lav. manut.rip.	€ 63.500,00	III – Dividendi da partecipazioni	€ 0,00
IV – Spese prest.servizi	€ 1.020.550,00	IV – Proventi e investimenti immob.	€ 0,00
V - Spese del personale	€ 2.278.640,00	V – Proventi e ricavi diversi	€ 12.000,00
VI – Storno atti. Ammort.	€ 0,00	VI – Rimborsi diversi	€ 58.850,00
VII - Imposte e tasse	€ 56.500,00	VII – Ricavi attività smobilizzate	€ 0,00
VIII – Interessi passivi	€ 10.000,00	VIII - Storno amm.ti att. smobilizz.	€ 0,00
IX – Spese generali	€ 68.900,00	IX – Sopravv. Att./ insuss. passivo	€ 120.000,00
X – Perdite su crediti	€ 0,00	X – Interessi attivi	€ 10.000,00
XI – Ammortamenti	€ 220.466,00	XI – Utilizzo di Fondi	€ 88.940,00
XII – Accantonamenti	€ 204.000,00	XII – Costi capitalizzati	€ 26.500,00
XIII – Sopr.pass/ Ins.att	€ 3.300,00	XIII – Rimanenze finali	€ 51.347,00
XIV – Quote amm.sp-erd			
Totale Comp. Negativi	€ 5.249.203,00	Totale Comp. Positivi	€ 5.249.203,00

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 oltre ai trasferimenti a pareggio degli Enti Proprietari in € 100.000,00 (75.000,00 Comune di Nuoro – 25.000,00 Provincia di Nuoro) che sono stati allocati nel Titolo II dei Componenti Positivi (Contributi c/esercizio).

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

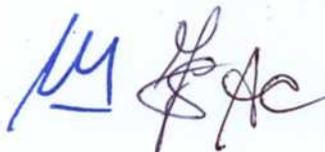
I dettagli afferenti le entrate che caratterizzeranno la gestione corrente sono le seguenti:

Entrate da gestione caratteristica	650.131,00
Entrate da contributi in c/esercizio RAS	2.396.000,00
Entrate da rinnovo CCNL c/esercizio RAS	350.000,00
Entrate da contributi in c/investimenti RAS	600.000,00
Entrate da contributi RAS c/leasing Autobus	570.000,00
Entrate da contributi in c/investimenti EE.LL.	215.435,00
Rimanenze e scorte	51.347,00
Entrate diverse	316.290,00
Totale	5.149.203,00
Entrate a pareggio (Contributi in c/esercizio EE.PP)	100.000,00
Totale Entrate	5.249.203,00

Le voci di spesa che caratterizzeranno la gestione corrente sono le seguenti:

- Spese da gestione caratteristica	2.356.050,00
- Spese per il personale	2.278.640,00
- Rimanenze e scorte	51.347,00
- Oneri fiscali e finanziamento	66.500,00
- Spese generali	68.900,00
- Ammortamenti	220.466,00
- Accantonamento al F/ TFR	125.000,00
- Altri accantonamenti	79.000,00
- Sopravvenienze passive e Rettifiche ai conti	3.300,00
Totale Spese	5.249.203,00

Tra le entrate più rappresentative sono quelle per contributi in c/esercizio della RAS nonché degli Enti Proprietari (Comune e Provincia di Nuoro). Detti contributi concorrono al raggiungimento del pareggio di bilancio.



Con riferimento alle voci di costo si riportano qui di seguito le previsioni di competenza dell'esercizio 2013 ed il raffronto delle stesse con i valori a consuntivo rilevati nei rendiconti relativi agli esercizi 2012 e 2013:

COMPONENTI NEGATIVI			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Budget 2014
I – Esistenze iniziali	€ 60.811,00	€ 50.199,00	€ 51.347,00
II – Spese per acquisti	€ 606.465,00	€ 1.325.927,00	€ 1.272.000,00
III – Spese lavori manut.e rip.	€ 32.377,00	€ 41.450,00	€ 63.500,00
IV – Spese per prest.di serv.	€ 1.054.487,00	€ 1.013.449,00	€ 1.020.550,00
V – Spese del personale	€ 2.154.499,00	€ 2.175.339,00	€ 2.278.640,00
VI – Storno attività ammort.	€ -	€ -	€ -
VII – Imposte e tasse	€ 81.516,00	€ 55.940,00	€ 56.500,00
VIII – Interessi passivi	€ 15.063,00	€ 8.172,00	€ 10.000,00
IX – Spese generali	€ 65.200,00	€ 66.394,00	€ 68.900,00
X – Perdite su crediti	€ -	€ -	€ -
XI – Ammortamenti	€ 101.577,00	€ 160.577,00	€ 220.466,00
XII – Accantonamenti	€ 184.808,00	€ 246.710,00	€ 204.000,00
XIII – Sopr.pass.e insuss. att	€ 2.366,00	€ 14.045,00	€ 3.300,00
XIV – Quot ammort.spese e perdite		€ 53,00	
Totale Comp.negativi	€ 4.359.169,00	€ 5.158.255,00	€ 5.249.203,00

Analisi delle principali voci accese ai componenti negativi:

I – Esistenze Iniziali

Sono pari alle rimanenze finali inventariate al 31/12/2013, 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 (€ 525.000,00) prevista in sensibile aumento rispetto all'anno precedente.

Sono qui comprese inoltre le spese per la costruzione della nuova sede, in € 600.000,00, oggetto di contributo regionale; le spese qui rilevate saranno oggetto di capitalizzazione nella relativa voce dell'attivo patrimoniale; per tale ragione sono da intendersi riferite ad investimenti e non a spese correnti di gestione.

III – Spese lavori manutenzioni e riparazioni

Sono stati previsti, per l'esercizio 2014 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 2013 dovuta ai maggiori costi previsti per manutenzioni parco autobus.

IV – Spese per prestazioni di servizi

Il Collegio rileva valori pressoché in linea con il consuntivo 2013, si evidenzia un sensibile aumento rispetto al consuntivo 2013, nonché un decremento dal budget 2013.

V - Spese del personale

La voce rileva, rispetto ai dati 2013, un incremento che risulta motivato dalla erogazione delle indennità di TFR alle unità lavorative che verranno collocate in pensione; sono qui comprese anche le eventuali anticipazioni da corrispondere nell'esercizio, al medesimo titolo, ai soggetti che ne avessero diritto e ne facessero richiesta.

VII - Imposte e tasse

La voce include l'IRAP prevista per l'anno 2014, pari ad € 56.500,00, determinata sulla base del costo del lavoro, le tasse per concessioni governative e le tasse di proprietà degli autobus, nonché delle tasse comunali, la voce rileva un decremento rispetto al budget 2013 e valori in linea con il consuntivo 2013.

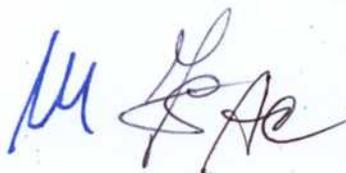
VIII – Interessi passivi

Le previsioni di spesa, relativa prevalentemente al costo delle anticipazioni di tesoreria, registrano un incremento rispetto al conto consuntivo del 2013 e un decremento rispetto al budget dell'anno 2013; la spesa è riferita alle anticipazioni di tesoreria.

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 in linea con il budget 2013 che ha trovato conferma nel conto consuntivo allo stesso periodo.



XI – Ammortamenti

Questa voce rileva un notevole incremento rispetto al budget 2013 ed al Consuntivo 2013 dovuto agli ammortamenti del materiale rotabile.

XII – Accantonamenti

La posta rileva un decremento rispetto al budget 2013 nella voce relativa al TFR di competenza dell'esercizio.

XIII – Sopravvenienze passive e Insussistenze di attivo

La voce prevede valori in linea con il budget 2013.

Le fonti di entrata vengono di seguito riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi

COMPONENTI POSITIVI			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Budget 2014
I – Ricavi	€ 682.047,00	€ 638.379,00	€ 650.131,00
II – Contrib.c/eserc e invest.	€ 3.354.879,00	€ 3.471.822,00	€ 4.231.435,00
III – Dividendi da partecip.	€ -	€ -	€ -
IV – Proventi e invest. immob	€ -	€ -	€ -
V – Proventi e ricavi diversi	€ 17.167,00	€ 23.926,00	€ 12.000,00
VI – Rimborsi diversi	€ 53.433,00	€ 78.934,00	€ 58.850,00
VII – Ricavi attività smobilizz.	€ -	€ -	€ -
VIII - Storno amm. att.smob.	€ -	€ -	€ -
IX – Sopr.att e inss.passive	€ 101.779,00	€ 101.873,00	€ 120.000,00
X – Interessi attivi	€ 12.049,00	€ 8.171,00	€ 10.000,00
XI – Accant. Utilizz.nell'eserc	€ 78.818,00	€ 94.519,00	€ 88.940,00
XII – Costi capitalizzati	€ 8.798,00	€ 689.284,00	€ 26.500,00
XIII – Scorte finali	€ 50.199,00	€ 51.347,00	€ 51.347,00
Tot Comp.Positivi	€ 4.359.169,00	€ 5.158.255,00	€ 5.249.203,00
Risultato di esercizio	€ -	€ -	€ -

Analisi dei componenti positivi:

I – Ricavi

La voce comprende i ricavi specifici dell'attività aziendale, per i quali si prevede un aumento complessivo dovuto in gran parte dai ricavi da parcometro, in linea con quanto realizzato nel precedente esercizio.

II – Contributi c/esercizio e investimenti

Nel titolo sono inclusi i corrispettivi del contratto di servizio corrente con la RAS, nonché i contributi degli Enti proprietari Comune e Provincia di Nuoro. Non sono previsti a carico degli Enti proprietari contributi in conto

investimenti, mentre è stata confermata la previsione di entrata equivalente a quella prevista nel budget 2013.

V – Proventi e ricavi diversi

La previsione è in diminuzione rispetto al budget 2013 per effetto dell'azzeramento della posta ricavi per penalità contrattuali e per la diminuzione dei proventi pubblicitari.

VI – Rimborsi diversi

Sono relativi ai rimborsi assicurativi per eventuali sinistri, nonché a contributi specifici erogati dalla R.A.S. per la copertura di costi di malattia del personale e per la quota a carico dei dipendenti delle spese per la fornitura delle divise. Si rileva un sensibile decremento rispetto al budget 2013.

VII – Ricavi attività smobilizzate

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 a voci di costo per effetto della riduzione delle accise sui consumi di carburanti; la voce rileva un notevole incremento rispetto al budget 2013.

X – Interessi attivi

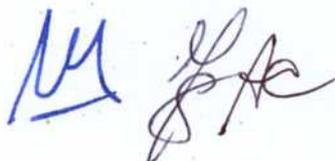
Sono interessi di rivalutazione delle Indennità di Fine Rapporto depositato presso Agenzie Assicurative riconosciuti dalle stesse annualmente; costituiscono fondi a destinazione vincolata.

XI – Accantonamenti utilizzati nell'esercizio

Riguardano prevalentemente la previsione di utilizzo del Fondo per la formazione del personale e per la copertura degli oneri della contrattazione collettiva ed integrativa già accantonati negli anni precedenti e da liquidare ai dipendenti nel 2014.

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 motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 35 dello Statuto, nel ritenere le previsioni di spesa e di entrata congrue e attendibili sulla base delle dinamiche storiche e delle motivazioni espresse dalla relazione redatta dal Direttore dell'Azienda

ESPRIME

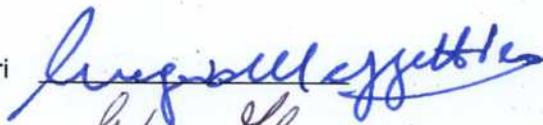
parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2014.

INVITA L'AZIENDA

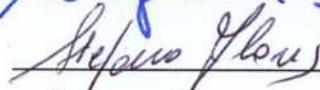
- ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare all'assemblea per la discussione e l'approvazione del bilancio di previsione;
- a trasmettere al Sig. Sindaco del Comune di Nuoro ed al Sig. Presidente dell'Amministrazione Provinciale di Nuoro, nelle loro qualità di rappresentanti degli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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Gregorio Mezzettieri



Rag. Stefano Floris



Dott.ssa Anna Cicalò

