

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per il 2013 che il C.d.A. sottopone all'esame dell'Assemblea del Consorzio e al Collegio dei Revisori dei Conti si compone del Prospetto Contabile e della relazione del Direttore Generale che questo C.d.A. fa propri.

Vengono espone le voci risultanti dei componenti positivi e negativi di reddito da cui risulta:

- ✓ sono previsti contributi di esercizio a carico degli enti proprietari per **€ 100.000,00**;

La partecipazione complessiva a pareggio degli enti proprietari è, pertanto, di **€ 100.000,00** di cui € 75.000,00 (75%) a carico dell'Amministrazione Comunale ed € 25.000,00 (25%) a carico dell'Amministrazione Provinciale.

I contributi posti a carico degli enti proprietari risultano, pertanto in linea con quelli del Bilancio.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO

ESISTENZE INIZIALI € 50.199,00

Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dal reddito del 2012 per farli partecipare al reddito del 2013. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali, dell'esercizio 2012, dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti ecc. Si evidenzia un decremento delle rimanenze iniziali del **-17,45%**, rispetto alle previsioni per l'esercizio precedente.

SPESE PER ACQUISTI € 1.203.000,00

In questa voce di Bilancio sono previsti tutti i costi d'acquisto di beni sia per l'esercizio (quali: carburante, ricambi, lubrificanti ecc..) che per gli investimenti da sostenere nell'anno.

L'incidenza dei costi per carburanti è in continua oscillazione, pertanto sono stati stimati valori medi dei prezzi ed è stata quantificata una spesa complessiva in linea con quella del 2012.

Sono previsti, inoltre, i seguenti investimenti:

- ✓ interventi di manutenzione straordinaria delle pensiline di proprietà ATP;
- ✓ acquisto di materiale rotabile;
- ✓ installazione del sistema automatizzato di controllo degli accessi nei parcheggi in struttura;
- ✓ l'acquisto di n. 4 nuovi parcometri;
- ✓ l'acquisto di attrezzatura di diagnosi dei guasti per l'officina;

Si evidenzia un incremento complessivo del capitolo di spesa pari al **+93,63%** rispetto al budget 2012, dovuto sostanzialmente alla

previsione di spesa per l'acquisto di 4 nuovi autobus con finanziamento della Regione Sardegna.

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 50.900,00

Questa voce di Bilancio comprende i costi degli interventi sul materiale rotabile comprese le manutenzioni sia ordinarie che straordinarie.

E' appostata inoltre la quota di competenza dell'esercizio del costo per la manutenzione dei parcheggi in struttura e superficie, e l'ordinaria manutenzione degli altri beni materiali (impianti, macchine d'ufficio, attrezzature).

Le somme previste registrano, complessivamente, un decremento pari a **-18,56%** rispetto al Budget 2012, soprattutto grazie alla contrazione delle previsioni relative alle manutenzioni straordinarie del parco autobus e dei parcheggi in struttura.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 1.079.400,00

Il capitolo comprende i costi relativi alle prestazioni ed ai servizi resi all'Azienda da terzi, a qualsiasi titolo. Sono previsti maggiori costi, in particolare per compensi a professionisti esterni a seguito del diniego del Comune di Nuoro all'utilizzo del proprio personale nella gestione del programma paghe in dotazione all'ATP.

L'importo del capitolo registra, complessivamente, un incremento del **+7,57%** circa rispetto al Budget 2012.

SPESE DI PERSONALE € 2.131.064,00

Le spese per il personale rappresentano i costi sostenuti dall'Azienda per retribuzioni, oneri sociali (INPS, INAIL, INPDAl, PREVINDAl ecc.), oneri contrattuali e TFR erogato nell'esercizio.

Le somme appostate registrano un leggero rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente dovuto essenzialmente al pensionamento di due conducenti. Tali minori costi sono per altro in gran parte neutralizzati dai maggiori costi afferenti il CCNL.

La voce relativa alle indennità TFR erogate riguarda essenzialmente l'erogazione di anticipazioni sull'indennità TFR.

Le somme previste registrano, complessivamente, un decremento pari a - **1,64%** rispetto al Budget 2012.

IMPOSTE E TASSE € 89.300,00

È esposta l'imposta IRAP calcolata sui ricavi dell'esercizio.

Con la stipula del Contratto di Servizio con la RAS, viene a cadere la specificità di parte dei contributi a copertura dei costi del personale, pertanto si dovranno assoggettare all'imposta IRAP i corrispettivi afferenti il contratto di servizio.

Nel capitolo sono registrate anche le somme riguardanti le tasse di competenza, in massima parte tasse di concessione governativa relative all'esercizio delle Linee Urbane e tasse di proprietà degli autobus.

Le somme previste registrano, complessivamente, un decremento pari a - **18,45%** rispetto al Budget 2012.

INTERESSI PASSIVI € 11.000,00

Nel capitolo sono registrate le somme riguardanti gli interessi passivi per anticipazioni bancarie concesse dalla Tesoreria e gli interessi passivi per il ritardato pagamento delle forniture di beni e servizi.

Le poste sono previste in forte incremento percentuale rispetto al budget 2012 a causa minore regolarità della RAS nell'erogazione dei corrispettivi derivanti dal contratto di servizio.

Le somme previste registrano, complessivamente, un incremento pari a **+46,67%** rispetto al Budget 2012.

SPESE GENERALI € 68.900,00

Sono espese le spese collegate all'organizzazione aziendale: spese del Consiglio di Amministrazione, del Collegio dei Revisori, contributi associativi ASSTRA-CISPEL, acquisto di libri, riviste, giornali, valori bollati, i costi per la stampa dei titoli di viaggio e delle tessere di parcheggio. La posta complessiva è inferiore del **-15,18%** rispetto al budget 2012.

AMMORTAMENTI € 85.290,00

Anche nell'esercizio 2013, per rispettare il postulato di bilancio della omogeneità (costanza nella applicazione dei principi contabili e in particolare dei criteri di valutazione), gli ammortamenti posti a carico del conto economico sono determinati applicando il criterio delle quote costanti, sulla base delle aliquote ammesse dalla normativa fiscale, (e specificatamente dalle tabelle allegate al DM

delle Finanze del 31.12.1988 GRUPPO XVIII, specie 6^a, 7^a, 8^a e 9^a) e in accordo con gli artt. 67 e 68 del TUIR 917/86.

La somma complessiva risulta superiore del **+8,39%** rispetto al budget 2012.

ACCANTONAMENTI € 216.480,00

Nel capitolo sono normalmente registrati i componenti presunti di reddito, in particolare quote di costi posticipati o accantonamenti per rischi di varia natura.

E' evidenziata la quota del TFR di competenza dell'esercizio 2013, determinata con i criteri dettati dall'art. 2120 del Codice Civile.

Per quanto riguarda l'accantonamento a fondo dei debiti in formazione derivanti dalla gestione dei parcheggi si è previsto di accantonare per il 2013 una somma superiore, in considerazione anche dei maggiori incassi attesi grazie all'automatizzazione del controllo degli accessi nei parcheggi in struttura ed all'installazione di nuovi parcometri.

La posta risulta, complessivamente superiore del **+15,15%** rispetto alle previsioni del 2012.

SOPRAVV. PASSIVE / INSUSSIST. DELL'ATTIVO € 3.300,00

Tale voce mette in evidenza oneri straordinari o rettifiche all'attivo del patrimonio.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 602.927,00

Nel capitolo sono compresi tutti i ricavi specifici dell'attività aziendale.

Preso atto del trend negativo dei ricavi del TPL verificatosi nel 2012, a causa di diversi fattori come la situazione economica generale che ha prodotto un minor utilizzo del servizio e l'incremento dell'evasione tariffaria, si sono stimati, prudenzialmente, ricavi da TPL in linea con gli incassi effettivi dell'esercizio precedente.

Sono previsti incrementi generalizzati per i ricavi afferenti la gestione del servizio di sosta a pagamento mentre risultano azzerati i ricavi del servizio scuolabus.

I ricavi esposti in Bilancio sono al netto dell' IVA che grava nella misura del 10% per il trasporto urbano e del 20% sui parcheggi.

Complessivamente è previsto un leggero decremento delle poste pari a **-18,14%** rispetto al Budget 2012.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 4.029.369,00

Nel capitolo sono evidenziati i contributi in conto/esercizio e quelli in c/investimenti che si prevede di utilizzare nell'esercizio.

Per quanto riguarda i corrispettivi afferenti il Contratto di Servizio, la RAS eroga trimestralmente le somme previste, a seguito di emissione di regolare fattura.

La RAS eroga anche i contributi straordinari in c/esercizio a copertura degli incrementi salariali previsti dal Contratto Nazionale degli Autoferrotranvieri.

I contributi a carico dell'Amministrazione Comunale (75%) e Provinciale (25)% risultano nel presente budget rispettivamente di € 75.000,00 ed € 25.000,00.

Per il capitolo è previsto un incremento complessivo del **+15,79%** rispetto al Budget 2012.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 28.049,00

Nel capitolo sono registrati i ricavi derivanti dalle prestazioni rese dall'Azienda a terzi a diverso titolo e dalle penali applicate per inadempimenti contrattuali.

E' previsto un forte incremento percentuale delle poste pari a **+86,99%** rispetto alle previsioni del 2012, dovuto essenzialmente alla riscossione della fideiussione a garanzia del contratto d'appalto per la costruzione della nuova sede amministrativa.

RIMBORSI DIVERSI € 61.500,00

Sono esposte le somme riguardanti i rimborsi che l'Azienda prevede di incassare per sinistri subiti, i rimborsi previsti per la copertura del maggior costo per malattia posto in capo all'azienda a seguito della legge n. 311/2004 e la quota a carico dei dipendenti delle spese per la fornitura delle divise.

E' previsto un incremento complessivo delle poste pari a **+3,36%** rispetto alle previsioni del 2012.

SOPRAVV. ATTIVE / INSUSSIST. DEL PASSIVO € 80.000,00

Tale voce mette in evidenza ricavi straordinari o rettifiche al passivo del patrimonio e comprende una stima per eventuali rettifiche al passivo del patrimonio.

E' previsto un forte incremento percentuale rispetto alle previsioni del 2012, dovuto essenzialmente alla riduzione dell'IRAP votata dal Consiglio Regionale della RAS.

INTERESSI ATTIVI € 12.500,00

Nel capitolo è evidenziata la stima degli interessi attivi inerenti la rivalutazione delle quote TFR dei dipendenti accantonate presso alcune compagnie assicurative.

E' previsto un decremento percentuale pari a **-8,76%** rispetto al Budget 2012.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 69.240,00

E' prevista l'erogazione dell'anticipazione del TFR per i dipendenti che mediamente ne fanno richiesta.

COSTI CAPITALIZZATI € 55.049,00

Questa voce storna la relativa posta tra i costi di esercizio, per l'acquisto dei beni strumentali.

SCORTE FINALI € 50.199,00

Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2013, da presentare all'Assemblea Consortile, attenendosi ai criteri della certezza delle entrate, della prudenza e della trasparenza. Senza rinunciare al proprio ruolo e alle proprie prerogative, il CdA ha tenuto conto degli indirizzi generali proposti dagli Enti proprietari cercando di ottimizzare al massimo l'utilizzo delle risorse messe a disposizione dagli stessi Enti.

Sono in fase di completamento i lavori di costruzione della nuova sede amministrativa di "Sa Terra Mala" e nel corso del presente esercizio si dovrebbero appaltare i lavori per la costruzione delle pensiline per il ricovero dei mezzi con tetto fotovoltaico.

Nell'esercizio 2013 sarà completato il programma di rinnovamento dell'intero parco autobus, saranno acquistati quattro nuovi autobus corti che consentiranno di realizzare risparmi per minori consumi di carburante.

Grazie alla contrattazione di secondo livello si cercherà di intensificare le azioni di contrasto dell'evasione tariffaria.

Per quanto riguarda la gestione del servizio di sosta a pagamento, è prevista l'installazione di nuovi parcometri e del sistema di controllo automatizzato degli accessi del parcheggio in struttura di P.zza Vitt. Emanuele nella prospettiva di maggiori ricavi.

L'insieme degli interventi programmati avranno riflessi positivi sul bilancio per far fronte ai minori ricavi dovuti al mancato rinnovo dell'affidamento del servizio Scuolabus da parte del Comune di Nuoro ed ai maggiori costi afferenti il rinnovo del CCNL.