

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per il 2014 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 esposte 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 € 51.347,00

Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dal reddito del 2013 per farli partecipare al reddito del 2014. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali, dell'esercizio 2013 dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti ecc.

*Si evidenzia un incremento delle rimanenze iniziali del **+2,29%**, rispetto alle previsioni per l'esercizio precedente.*

SPESE PER ACQUISTI € 1.272.000,00

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 2013.

Sono previsti, inoltre, i seguenti investimenti:

- ✓ costruzione pensiline per il ricovero mezzi;*
- ✓ completamento nuova sede amministrativa;*
- ✓ installazione del sistema automatizzato di controllo degli accessi nei parcheggi in struttura;*
- ✓ l'acquisto di software vario;*

*Si evidenzia un incremento complessivo del capitolo di spesa pari al **+5,74%** rispetto al budget 2013 in quanto si prevede la contrattualizzazione e l'inizio dei lavori finanziati dalla RAS con D.G. 44/42 del 2010.*

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 63.500,00

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 incremento pari a + 24,75% rispetto al Budget 2013; si prevedono maggiori costi per la manutenzione del parco autobus perché nel 2014 scadranno buona parte dei periodi di garanzia.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 1.020.550,00

Il capitolo comprende i costi relativi alle prestazioni ed ai servizi resi all'Azienda da terzi, a qualsiasi titolo.

L'importo del capitolo registra, complessivamente, un decremento del -5,45% circa rispetto al Budget 2013.

SPESE DI PERSONALE € 2.278.640,00

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 incremento rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente dovuto essenzialmente ai maggiori costi afferenti la contrattazione CCNL. Tali maggiori costi

risultano solo in parte neutralizzati dai minori costi legati al pensionamento di alcuni dipendenti.

La voce relativa alle indennità TFR erogate riguarda la liquidazione dell'indennità ai dipendenti che andranno in pensione nell'esercizio e all'erogazione di anticipazioni sull'indennità TFR.

*Le somme previste registrano, al netto di dette liquidazioni, un incremento pari a **+3,41%** rispetto al Budget 2013.*

IMPOSTE E TASSE € 56.500,00

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

Nel capitolo sono registrate anche le somme riguardanti le tasse di competenza, in massima parte tasse Comunali e tasse di proprietà degli autobus. Si evidenzia la sensibile riduzione della posta riguardante l'IRAP.

*Le somme previste registrano, complessivamente, un decremento pari a **- 36,73%** rispetto al Budget 2013.*

INTERESSI PASSIVI € 10.000,00

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 decremento percentuale rispetto al budget 2013 come conseguenza di una maggiore regolarità della RAS nell'erogazione dei corrispettivi derivanti dal contratto di servizio.

*Le somme previste registrano, complessivamente, un decremento pari a **-9,09%** rispetto al Budget 2013.*

SPESE GENERALI € 68.900,00

Sono esposte 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 risulta in linea con il budget 2013.

AMMORTAMENTI € 220.466,00

Anche nell'esercizio 2014, 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 **+158,49%** rispetto al budget 2013, il forte incremento è dovuto essenzialmente alla crescita delle quote di ammortamento del materiale rotabile.*

ACCANTONAMENTI € 204.000,00

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 2014, 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 2014 una somma superiore a quella prevista per il 2013, in considerazione anche dei maggiori incassi attesi grazie all'automatizzazione del controllo degli accessi nei parcheggi in struttura ed al numero maggiore di parcometri.

*La posta risulta, complessivamente i del **-5,76%** rispetto alle previsioni del 2013, a causa della riduzione degli accantonamenti per il TFR dovuta al pensionamento di alcuni dipendenti.*

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

Tale voce mette in evidenza oneri straordinari o rettifiche all'attivo del patrimonio, la posta risulta in linea con le previsioni del Budget 2013.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 650.131,00

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

Rispetto al Budget 2013, sono previsti incrementi generalizzati sia per i ricavi afferenti i servizi del TPL sia per i ricavi afferenti la gestione del servizio di sosta a pagamento.

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 incremento delle poste pari a **+7,83%** rispetto al Budget 2013.*

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 4.231.435,00

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 **+5,01%** rispetto al Budget 2013,*

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 12.000,00

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 decremento percentuale delle poste pari a -57,22%, perché a differenza del 2013 non sono previste riscossioni di penali contrattuali.

RIMBORSI DIVERSI € 58.850,00

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 decremento complessivo delle poste pari a -4,31% rispetto alle previsioni del 2013.

SOPRAVV. ATTIVE / INSUSSIST. DEL PASSIVO € 120.000,00

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 2013.

INTERESSI ATTIVI € 10.000,00

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 -20,00% rispetto al Budget 2013.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 88.940,00

E' prevista la liquidazione del TFR ad alcuni dipendenti che andranno in pensione e l'erogazione dell'anticipazione del TFR per i dipendenti che mediamente ne fanno richiesta.

E' previsto, inoltre, l'utilizzo dei fondi riguardanti la formazione del personale e la contrattazione collettiva ed integrativa.

COSTI CAPITALIZZATI € 26.500,00

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

SCORTE FINALI € 51.347,00

Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2014, 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 completare i lavori per la costruzione delle pensiline per il ricovero dei mezzi con tetto fotovoltaico.

Nel 2014 è previsto, pertanto, il trasferimento della sede amministrativa ai nuovi locali di Sa Terra Mala.

L'installazione del sistema AVM sull'intera flotta di autobus, garantirà una più elevata efficienza e una maggiore regolarità del servizio. Le nuove obliterate elettroniche e l'automatizzazione dell'emissione del biglietto a bordo consentiranno un più efficace contrasto dell'evasione tariffaria.

Per quanto riguarda la gestione del servizio di sosta a pagamento, è previsto il funzionamento a regime del sistema di controllo automatizzato degli accessi nei parcheggi in struttura di P.zza Vitt. Emanuele e, se completati gli interventi di manutenzione da parte del Comune, nei parcheggi coperti di Piazza Italia.

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