

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per il 2015 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 come appresso illustrati.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO

ESISTENZE INIZIALI € 59.069,00

Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dal reddito del 2014 per farli partecipare al reddito del 2015. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali, dell'esercizio 2014 dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti ecc.

*Si evidenzia un incremento delle rimanenze iniziali del **+15,04%**, rispetto alle scorte iniziali dell'esercizio precedente.*

SPESE PER ACQUISTI € 674.300,00

In questo capitolo 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 2014.

Sono previsti, inoltre, i seguenti investimenti:

- ✓ installazione del sistema automatizzato di controllo degli accessi nel parcheggio in struttura di Piazza Italia;*
- ✓ l'acquisto di software vario;*

Non sono evidenziati, invece, gli investimenti infrastrutturali in corso di esecuzione presso la nuova sede di "Sa Terra Mala", interamente finanziati dalla RAS con D.G. 44/42 del 2010 che , pertanto, non risultano neutralizzati tra i componenti positivi.

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 74.150,00

Questo capitolo 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 + 16,77% rispetto al Budget 2014.

Si prevedono maggiori costi per la manutenzione straordinaria dei parcheggi di Piazza Italia e per la manutenzione degli autobus, essendo scaduto il periodo di garanzia per la maggior parte di essi.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 976.250,00

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 -4,34% circa rispetto al Budget 2014, dovuto essenzialmente alla previsione di un calo dei costi polizze RCA.

SPESE DI PERSONALE € 2.126.648,00

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

Le somme appostate registrano un decremento rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente dovuto essenzialmente ai minori costi conseguenti 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 decremento pari a **-6,67%** rispetto al Budget 2014.*

IMPOSTE E TASSE € 92.000,00

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.

*Le somme previste registrano, complessivamente, un incremento pari a **+ 62,83%** rispetto al Budget 2014, dovuto essenzialmente al forte incremento delle aliquote IRAP deliberato dalla RAS.*

INTERESSI PASSIVI € 9.000,00

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 somme previste registrano, complessivamente, un decremento pari a **-10,00%** rispetto al Budget 2014, come conseguenza di una maggiore regolarità della RAS nell'erogazione dei corrispettivi derivanti dal contratto di servizio.*

SPESE GENERALI € 70.100,00

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 pressoché in linea con il budget 2014.

AMMORTAMENTI € 236.922,00

Anche nell'esercizio 2015, 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 **+7,46%** rispetto al budget 2014, l'incremento è dovuto essenzialmente alla crescita delle quote di ammortamento del materiale rotabile e degli impianti.*

ACCANTONAMENTI € 209.000,00

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 2015 una somma superiore a quella prevista per il 2014, 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 maggiore del **+2,45%** rispetto alle previsioni del 2014.*

SOPRAVV. PASSIVE / INSUSSIST. DELL'ATTIVO € 3.000,00

Tale voce mette in evidenza oneri straordinari o rettifiche all'attivo del patrimonio, la posta risulta in linea con le previsioni del Budget 2014.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 705.400,00

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

Rispetto al Budget 2014, 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 **+8,50%** rispetto al Budget 2014.*

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 3.503.000,00

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 da alcuni rinnovi contrattuali del Contratto Nazionale degli Autoferrotranvieri.

I contributi a carico dell'Amministrazione Comunale e Provinciale risultano nel presente budget pari a zero.

*Per il capitolo è previsto un decremento complessivo del **-17,21%** rispetto al Budget 2014. Tale decremento è dovuto alla scelta di non prevedere contributi a carico degli Enti Proprietari, in considerazione dell'andamento positivo degli ultimi esercizi, ed alla mancata esposizione della posta contabile di rettifica dei costi sostenuti per*

infrastrutture in corso di realizzazione (non indicati tra le spese per acquisti).

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 17.000,00

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 incremento percentuale della posta, rispetto al Budget 2014, pari a **+41,67%**, grazie all'andamento positivo dei ricavi afferenti l'affitto degli spazi pubblicitari sugli autobus e nelle paline di fermata.*

RIMBORSI DIVERSI € 21.000,00

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 forte decremento complessivo delle poste pari a **-64,32%** rispetto alle previsioni del 2014 in quanto risultano da incassare minori rimborsi per sinistri attivi ed a causa delle variate condizioni di calcolo dei rimborsi delle giornate di malattia.*

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

In tale capitolo sono messe in evidenza i ricavi straordinari o le rettifiche al passivo del patrimonio e comprende una stima per eventuali rettifiche al passivo del patrimonio.

E' previsto un forte decremento percentuale rispetto alle previsioni del 2014.

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.

La posta risulta in linea con le previsioni per il 2014.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 75.000,00

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.

COSTI CAPITALIZZATI € 60.000,00

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

SCORTE FINALI € 59.039,00

Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2015, 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 a disposizione. Sono in fase di completamento tutti i lavori riguardanti le infrastrutture finanziate dalla RAS:

Sede Amministrativa;

Pensiline Ricovero Mezzi;

Impianto fotovoltaico;

Paline Elettroniche nelle fermate ATP;

Sistema di controllo degli accessi nella nuova sede aziendale;

Sistema di localizzazione degli autobus;

Sistema di bigliettazione elettronica.

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 nel parcheggio in struttura di Piazza Italia, oltre a quello già funzionante di Piazza Vittorio Emanuele. L'insieme degli interventi programmati avranno riflessi positivi sul bilancio che potranno compensare i minori ricavi generati dal mancato rinnovo dell'affidamento del servizio Scuolabus da parte del Comune di Nuoro ed i maggiori costi di esercizio.