



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**BUDGET
2016**

*Relazione illustrativa
delle voci di costo*

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per il 2016 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 € 62.526,00

Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dal reddito del 2015 per farli partecipare al reddito del 2016. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali, dell'esercizio 2015 dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti ecc.

Si evidenzia un incremento delle rimanenze iniziali del + 5,85%, rispetto alle scorte iniziali dell'esercizio precedente.

SPESE PER ACQUISTI € 597.539,00

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 leggermente superiore a quella del 2015.

Non sono evidenziati 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 € 72.500,00

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 risultano, complessivamente, in linea con il Budget 2015.

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 € 937.000,00

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 -4,02% circa rispetto al Budget 2015, dovuto essenzialmente alla previsione di un calo dei canoni leasing.

SPESE DI PERSONALE € 2.260.091,00

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

Le somme appostate risultano incrementate rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente; ciò è dovuto essenzialmente ai maggiori costi previsti per incrementi salariali afferenti il rinnovo del CCNL e per l'incremento dell'orario di lavoro dei dipendenti con contratto part-time. I maggiori costi risultano, comunque, neutralizzati mediante il parziale utilizzo delle somme accantonate a tale scopo

negli esercizi precedenti e mediante l'utilizzo delle risorse disponibili a seguito del pensionamento di diversi 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 **+5,10%** rispetto al Budget 2015*

IMPOSTE E TASSE € 125.100,00

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 **+ 35,98%** rispetto al Budget 2015, dovuto essenzialmente al forte incremento delle aliquote IRAP.*

INTERESSI PASSIVI € 5.000,00

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 rispetto al Budget 2015, come conseguenza di una tendenziale maggiore regolarità della RAS nell'erogazione dei corrispettivi derivanti dal contratto di servizio.

SPESE GENERALI € 69.025,00

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 leggermente inferiore (-1,53%) rispetto al budget 2015.

AMMORTAMENTI € 192.320,00

Anche nell'esercizio 2016, per rispettare il postulato di bilancio della omogeneità (costanza nell'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 inferiore del -18,83% rispetto al budget 2015, il decremento è dovuto essenzialmente alla riduzione delle quote di ammortamento del materiale rotabile e degli impianti.

ACCANTONAMENTI € 198.000,00

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 2016, 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 2016 una somma leggermente inferiore a quella prevista per il 2015, in considerazione di maggiori interventi di manutenzione sui parcometri e sui sistemi di controllo degli accessi nei parcheggi in struttura.

*La posta risulta complessivamente inferiore del **-5,26%** rispetto alle previsioni del 2015.*

SOPRAVV. PASSIVE / INSUSSIST. DELL'ATTIVO € 0,00

Tale voce mette in evidenza oneri straordinari o rettifiche all'attivo del patrimonio, la posta risulta in linea con le previsioni del Budget 2015.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 653.500,00

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

Rispetto al Budget 2015, sono previsti ricavi minori sia per i servizi del TPL sia per la gestione del servizio di sosta a pagamento, i valori registrati sono in linea con l'andamento dei ricavi del precedente esercizio.

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 decremento delle poste pari a -7,36% rispetto al Budget 2015.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 3.439.575,00

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 leggero decremento complessivo del -1,81% rispetto al Budget 2015.

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.

Prudenzialmente è prevista una posta sensibilmente inferiore rispetto al Budget 2015.

RIMBORSI DIVERSI € 36.500,00

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 forte incremento complessivo delle poste rispetto alle previsioni del 2015, in considerazione, soprattutto, dell'andamento dei contributi della RAS a compensazione dei maggiori costi gravanti sulle imprese a causa delle variate condizioni di calcolo dei rimborsi delle giornate di malattia dell'INPS.

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

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

La posta è in linea con le previsioni del 2015.

INTERESSI ATTIVI € 7.500,00

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 inferiore rispetto alle previsioni per il 2015, in linea con il calo dei rendimenti ed con lo svincolo di una parte della quota di capitale riguardante i dipendenti collocati in pensione.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 201.000,00

La posta subisce un forte incremento, in particolare a causa dell'utilizzo delle somme accantonate negli anni passati in previsione del rinnovo del CCNL, per l'incremento delle liquidazioni del TFR dei dipendenti che andranno in pensione e per l'erogazione dell'anticipazione del TFR per i dipendenti che mediamente ne fanno richiesta.

COSTI CAPITALIZZATI € 26.500,00

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

SCORTE FINALI € 62.526,00

Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2016, 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.

La mancata previsione in Budget di contributi a carico del Comune di Nuoro e Della Provincia di Nuoro è in linea con le aspettative degli Enti Proprietari, già impegnati a far fronte a grossi problemi di bilancio a causa delle esigue risorse a loro disposizione.

Nel 2015 sono stati completati una parte dei lavori riguardanti le infrastrutture finanziate dalla RAS mentre i restanti lavori risultano in avanzata fase di completamento e saranno completati nel 2016.

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.

L'insieme degli interventi programmati avranno riflessi positivi sul bilancio e potranno attenuare, in parte, i maggiori costi di esercizio determinati, in particolare, dall'incremento dei salari a seguito del rinnovo del CCNL degli autoferrotranvieri.