

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per il 2018 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 € 60.187,00

Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dall'esercizio precedente per farli partecipare al reddito del 2018. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali 2017 dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti ecc.

*Si evidenzia un calo delle scorte iniziali del **-44,88%**, rispetto a quelle dell'esercizio precedente.*

SPESE PER ACQUISTI € 621.500,00

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 dell'esercizio 2017.

Si prevedono maggiori costi per l'acquisto del vestiario uniformi per il personale, per l'acquisto di arredi per la nuova sede amministrativa, per la sostituzione o la manutenzione straordinaria con adeguamento di una parte dei parcometri.

*Il capitolo registra un incremento complessivo del **+9,30%** rispetto al consuntivo 2017.*

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 198.000,00

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 nettamente superiori (**+146,54%**) rispetto quelle dell'esercizio 2017.*

In particolare, considerato l'invecchiamento della flotta, sono previsti significativi maggiori costi per la riparazione e la manutenzione degli autobus.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 1.058.750,00

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 incremento del **+3,32%** circa rispetto all'esercizio 2017, dovuto essenzialmente alla previsione di un maggiore utilizzo di collaboratori esterni. Si vuole inoltre avviare una campagna di educazione e promozione per l'utilizzo del servizio pubblico di trasporto.*

SPESE DI PERSONALE € 2.363.900,00

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 all'esercizio precedente; ciò è dovuto essenzialmente ai maggiori costi previsti per incrementi salariali afferenti il rinnovo del CCNL, per l'incremento dell'orario di lavoro dei dipendenti con contratto part-time e per il potenziamento del personale amministrativo e di quello del movimento. I maggiori costi risultano, in buona parte, neutralizzati con le risorse disponibili a seguito del pensionamento di diversi dipendenti e dai maggiori ricavi.

La voce relativa alle indennità TFR erogate riguarda la liquidazione dell'indennità ai dipendenti che andranno in pensione nell'esercizio e l'erogazione di anticipazioni sull'indennità TFR. In considerazione del numero di persone collocate in pensione, si è previsto un costo maggiore rispetto al precedente esercizio.

*Le somme previste registrano, complessivamente, un incremento pari a **+10,51%** rispetto all'esercizio 2017.*

IMPOSTE E TASSE € 193.500,00

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.

*Le somme appostate registrano, complessivamente, un significativo incremento pari a **+ 38,88%** rispetto all'esercizio 2017, dovuto essenzialmente alla previsione dell'incremento del valore IRAP ma soprattutto della TARI posto che il Comune di Nuoro ha deciso di applicare tale tributo anche alle aree di sosta a pagamento.*

INTERESSI PASSIVI € 2.697,00

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 risultano in linea con quelle dell'esercizio 2017. Si sta infatti consolidando la regolarità della RAS nell'erogazione dei corrispettivi derivanti dal contratto di servizio.

SPESE GENERALI € 61.479,00

*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 (**-8,31%**) rispetto all'esercizio 2017.*

AMMORTAMENTI € 46.200,00

Anche nell'esercizio 2017, 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 **-65,94%** rispetto a quella dell'esercizio precedente.*

ACCANTONAMENTI € 217.000,00

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 2018, 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 2018 una somma in linea con quella dell'esercizio 2017.

SOPRAVV. PASSIVE / INSUSSIST. DELL'ATTIVO € 30.000,00

*Tale voce mette in evidenza oneri straordinari o rettifiche all'attivo del patrimonio, la posta risulta inferiore del **-22,59%** rispetto a quella dell'esercizio 2017.*

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 706.950,00

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

Rispetto all'esercizio 2017, sono previsti ricavi 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 22% sui parcheggi.

*Complessivamente è previsto un incremento delle poste pari a **+0,98%** rispetto all'esercizio 2017.*

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 3.465.000,00

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 leggero decremento complessivo del **-2,08%** rispetto all'esercizio 2017, dovuto essenzialmente ai minori contributi per investimenti in linea con la riduzione degli ammortamenti previsti nell'esercizio 2018.*

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 91.000,00

*Nel capitolo sono registrati i ricavi derivanti dalle prestazioni rese dall'Azienda a terzi e dall'abbattimento delle accise sui carburanti. Prudenzialmente è prevista una posta leggermente inferiore (**-0,89%**) rispetto all'esercizio 2017.*

RIMBORSI DIVERSI € 318.000,00

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 incremento complessivo (+23,90%) delle poste rispetto all'esercizio 2017, in considerazione dei maggiori rimborsi afferenti l'adeguamento ISTAT, riguardanti anni pregressi, del valore del contratto di servizio sottoscritto con la RAS.

SOPRAVV. ATTIVE / INSUSSIST. DEL PASSIVO € 30.000,00

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.

E' prevista una posta inferiore del -26,81% rispetto all'esercizio 2017

INTERESSI ATTIVI € 4.000,00

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 inferiore del -8,70% rispetto a quella dell'esercizio precedente in quanto è stato liquidato il TFR dei dipendenti collocati in pensione.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 100.000,00

La posta risulta essere la neutralizzazione dalla posta di pari oggetto prevista tra i costi per il personale per le liquidazioni del TFR dei dipendenti che andranno in pensione nel corso del 2017 e l'erogazione dell'anticipazione del TFR per i dipendenti che ne faranno richiesta sulla base del regolamento aziendale. La posta risulta incrementata del +20,88% rispetto all'esercizio 2017.

COSTI CAPITALIZZATI € 76.000,00

Questa voce storna la relativa posta tra i costi per l'acquisto di beni strumentali e di quelli che determinano l'incremento del valore dei beni esistenti.

*La posta risulta incrementata del **+187,53%** rispetto all'esercizio 2017, tale significativo incremento evidenzia la volontà dell'azienda di incrementare gli investimenti, in particolare nell'attività di manutenzione straordinaria degli autobus.*

SCORTE FINALI € 62.263,00

Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2018, 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 2017 sono stati completati gran parte dei lavori riguardanti le infrastrutture finanziate dalla RAS mentre i restanti lavori, da realizzare con l'utilizzo delle economie di gara, saranno completati nell'anno 2018.

L'installazione del sistema AVM e delle validatrici elettroniche sull'intera flotta degli autobus contribuirà a migliorare, ulteriormente, l'efficienza e la regolarità del servizio.

I controlli dell'evasione tariffaria da parte degli Agenti di Polizia Amministrativa aziendali consentiranno di consolidare il trend di crescita dei ricavi registrata nell'esercizio 2017.

L'insieme degli interventi programmati avranno riflessi positivi sul bilancio e potranno attenuare i maggiori costi del personale determinati dall'incremento dei salari, dovuti ai rinnovi del CCNL degli autoferrotranvieri, totalmente a carico delle imprese, e dal completamento dell'organico aziendale.