

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per il 2020 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 € 99.694,00

Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dall'esercizio precedente per farli partecipare al reddito del 2020. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali 2019 dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti ecc.

*Si evidenzia un incremento delle scorte iniziali del **+28,29%**, rispetto a quelle dell'esercizio precedente.*

SPESE PER ACQUISTI € 762.705,00

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 2019.

Sono previsti importanti investimenti per la sistemazione e completamento del Piazzale di deposito, l'acquisto di arredi per gli uffici. Sono destinate risorse a due progetti di ricerca che coinvolgono gruppi di ricerca privati ma anche l'istituto di Trasporti della facoltà di Ingegneria dell'Università di Cagliari. Sono previste delle risorse per l'implementazione di software per la digitalizzazione dei processi tecnici ed amministrativi ed hardware per adeguare le postazioni VDT.

*Il capitolo registra un incremento complessivo del **+5,45%** rispetto al consuntivo 2019. Tale incremento è dovuto essenzialmente al programma di rinnovo e adeguamento degli impianti fissi dell'aggiornamento software e del completamento dei lavori di sistemazione.*

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 205.000,00

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 superiori (+12,06%) rispetto quelle dell'esercizio 2019.

In particolare, sono previsti significativi costi per l'adeguamento degli impianti nei parcheggi coperti e per la manutenzione delle fermate degli autobus.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 725.950,00

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 -28,12% circa rispetto all'esercizio 2019, dovuto essenzialmente alla previsione di minori prestazioni di collaboratori esterni ed alla conclusione delle rate di leasing degli autobus.

Si vuole inoltre avviare una campagna di educazione e promozione per l'utilizzo del servizio pubblico di trasporto.

SPESE DI PERSONALE € 2.486.600,00

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 risultano incrementate rispetto all'esercizio precedente; ciò è dovuto essenzialmente ai maggiori costi previsti per incrementi salariali afferenti al rinnovo del CCNL, per l'incremento dell'orario di lavoro dei dipendenti con contratto part-time, per il potenziamento del personale amministrativo e di quello del movimento e per l'ingresso della nuova figura di Dirigente Tecnico. I maggiori costi risultano, in buona parte, neutralizzati con le risorse disponibili a seguito del possibile 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 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.

Sono state destinate risorse per la contrattazione di secondo livello, neutralizzate con l'utilizzo del relativo fondo di accantonamento.

*Le somme previste registrano, complessivamente, un incremento pari a **+4,49%** rispetto all'esercizio 2019.*

IMPOSTE E TASSE € 169.400,00

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 incremento pari a **+ 5,52%** rispetto all'esercizio 2019.*

INTERESSI PASSIVI € 500,00

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 2019. Risulta infatti consolidata la regolarità della RAS nell'erogazione dei corrispettivi derivanti dal contratto di servizio.

SPESE GENERALI € 60.500,00

*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 inferiore (**-11,30%**) rispetto all'esercizio 2019.*

AMMORTAMENTI € 231.080,00

Anche nell'esercizio 2020, 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 posta complessiva risulta inferiore (-14,92%) rispetto all'esercizio 2019.

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 2020, 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 2020 una somma in linea con quella dell'esercizio 2019.

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 quella dell'esercizio 2019.

ILLUSTRAZIONE
DEI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 713.600,00

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

Rispetto all'esercizio 2019, sono previsti ricavi inferiori, in particolare dal servizio TPL e Parcheggi per effetto del Covid-19.

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.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 3.565.275,00

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 (-5,76%) rispetto all'esercizio 2019.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 97.500,00

Nel capitolo sono registrati i ricavi derivanti dalle prestazioni rese dall'Azienda a terzi e dall'abbattimento delle accise sui carburanti. E' prevista una posta inferiore (-13,82%) rispetto all'esercizio 2019.

RIMBORSI DIVERSI € 24.000,00

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.

Complessivamente la posta risulta superiore a quella dell'esercizio 2019.

SOPRAVV. ATTIVE / INSUSSIST. DEL PASSIVO € 10.000,00

In tale capitolo sono 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 superiore a quella dell'esercizio 2019.

INTERESSI ATTIVI € 3.000,00

Nel capitolo è evidenziata la stima degli interessi attivi inerenti la rivalutazione delle quote TFR dei dipendenti accantonate presso alcune compagnie assicurative. E' prevista una posta in linea con quella dell'esercizio 2019.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 288.360,00

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 2020 e l'erogazione dell'anticipazione del TFR per i dipendenti che ne faranno richiesta sulla base del regolamento aziendale.

Sono neutralizzati anche i costi previsti per la formazione, per le attività promozionali del servizio e per gli studi riguardanti la riorganizzazione del servizio e quelli relativi alla contrattazione di secondo livello.

E' prevista una posta superiore a quella dell'esercizio 2019.

COSTI CAPITALIZZATI € 147.000,00

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 in decremento del -4,60% rispetto all'esercizio 2019.

SCORTE FINALI € 99.694,00

*Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.
Si mantengono invariate rispetto alle rimanenze iniziali di esercizio.*

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2020, 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.

Considerato ormai consolidato il risanamento economico dell'Azienda, anche per l'esercizio 2020 non sono previsti contributi a carico del Comune di Nuoro e della Provincia di Nuoro, in linea con le aspettative degli Enti Proprietari.

Nel presente Budget sono previsti importanti investimenti per la manutenzione straordinaria delle pensiline e delle paline di fermata, l'acquisto di nuove pensiline, l'allestimento pubblicitario di alcuni autobus aziendali per la promozione delle linee ATP.

Il CdA ha voluto destinare una parte delle risorse del Budget per lo studio analitico dell'attuale servizio di trasporto offerto da ATP, nella ricerca di soluzioni di potenziamento e di miglioramento del servizio.

Con lo stesso spirito, l'Azienda ha aderito a progetti di ricerca che coinvolgono gruppi di ricerca privati ma anche l'istituto di Trasporti della facoltà di Ingegneria dell'università di Cagliari. Tali iniziative sono finalizzate allo studio sul campo di modalità di trasporto alternative e di nuovi sistemi elettronici di monitoraggio e di gestione della flotta e del servizio.

Per l'esercizio 2020, sono programmati diversi lavori di completamento nel deposito e nella sede aziendale. Tali opere

saranno realizzate mediante l'utilizzo delle economie di gara risultanti dagli interventi di costruzione della nuova sede.

Saranno intensificati i controlli dell'evasione tariffaria da parte degli Agenti di Polizia Amministrativa aziendali che avranno effetti positivi sul trend di crescita dei ricavi registrata nell'esercizio 2019.

Nel rispetto degli equilibri di bilancio, sono previsti interventi per il completamento dell'organico aziendale.

L'insieme degli interventi programmati avranno riflessi positivi sul bilancio ma anche sull'immagine aziendale.