

*AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO*

***BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2017***

Il Bilancio di Esercizio, sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione, a norma dell'art. 42 del DPR 902/86, rappresenta la gestione aziendale dell'anno 2017.

Il bilancio di esercizio 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Relazione del Consiglio d'Amministrazione;
- Relazione del Direttore Generale;
- Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico secondo lo schema di bilancio previsto dal D.M.T. 04.02.1980;
- Bilancio Europeo previsto dal D.M.T. 26.04.1995;
- Bilancio analitico di contabilità.

Relazione del Direttore Generale

Signor Presidente, Signori Consiglieri

il Bilancio di Esercizio per l'anno 2017 che si sottopone al Vostro esame e alla Vostra approvazione presenta, per il dodicesimo anno consecutivo, il risultato del pareggio di bilancio.

Si evidenzia che, in coerenza con le previsioni del Budget, l'esercizio 2017 è stato chiuso senza oneri in conto esercizio a carico degli Enti Proprietari, pertanto, per il settimo anno consecutivo, non è stata necessaria alcuna contribuzione finanziaria da parte del Comune di Nuoro e della Provincia di Nuoro .

Il Bilancio è stato predisposto, come consuetudine, sulla base degli schemi previsti dal D.M.T. 04/02/1980 e dal D.M.T. 26/04/1995, ed i criteri di valutazione adottati per la sua formazione sono conformi a quelli adottati nell'esercizio precedente.

CORRISPETTIVI CONTRATTO DI SERVIZIO TPL - REGIONE SARDEGNA

Nel corso dell'esercizio 2017 i corrispettivi di competenza della Regione Autonoma della Sardegna ammontano a € **2.563.656,00**

CONTRIBUTI DAGLI ENTI PROPRIETARI**Amministrazione Comunale di Nuoro**

Per il settimo anno consecutivo non è stato necessario alcun contributo del Comune di Nuoro.

Amministrazione Provinciale di Nuoro

Per il settimo anno consecutivo non è stato necessario alcun contributo della Provincia di Nuoro.

SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

Si è registrata una sostanziale tenuta della produzione di chilometri rispetto all'esercizio 2016. A fronte di un leggero decremento delle percorrenze chilometriche si è registrato però un sensibile aumento dei ricavi dal TPL e di conseguenza dei passeggeri paganti.

Nell'esercizio sono stati effettuati 987.687 Km.

Nell'esercizio 2017, non sono state effettuate percorrenze contrattualizzate per complessivi Km 15.484 ed in particolare:

- ✓ Km 7.278 per organico;
- ✓ Km 6.549 per problemi atmosferici (neve e ghiaccio);
- ✓ Km 410 per problemi legati alla viabilità;
- ✓ Km 1.247 per indisponibilità di mezzi e per guasti meccanici.

Nell'esercizio sono state effettuate percorrenze per potenziamenti del servizio per Km 1.557.

SERVIZIO SOSTA A PAGAMENTO

L'Azienda gestisce il servizio della sosta a pagamento:

- ✓ i parcheggi di superficie dal 1998, in virtù della convenzione, firmata con l'Amministrazione Comunale di Nuoro, Rep. N° 133 il 29.06.1998 e successive modificazioni, integrazioni e proroghe.
- ✓ i parcheggi in struttura di P.zza Italia e P.zza Vitt. Emanuele, in virtù della convenzione, firmata con l'Amministrazione Comunale di Nuoro, Rep. N° 6219 del 10.06.2005 e successive modificazioni, integrazioni e proroghe;
- ✓ nel 2015 è stata sottoscritta la nuova Convenzione N° 935 del 09 febbraio 2015 che prevede l'affidamento del servizio all'ATP per cinque anni.

La dotazione dei parcometri al 2017 risulta di 30 unità e la scelta di installare i parcometri continua a confermarsi strategica per i noti vantaggi:

- ✓ l'emissione del biglietto è svincolata dagli orari di apertura degli esercizi convenzionati per la vendita delle tessere gratta e sosta;

- ✓ è facilitato all'utenza l'utilizzo dello stallo a pagamento senza perdite di tempo e con ridotta possibilità di errori;
- ✓ i parcometri, per soste superiori ad un'ora, applicano in automatico la prevista tariffa maggiorata, garantendo così l'utilizzo a rotazione degli stalli;
- ✓ si realizzano forti risparmi nell'acquisto delle tessere e nel servizio di collettoria.

Nell'esercizio 2017 è stato ottenuto un risultato di gestione del servizio pari a + **€ 86.945,00** pari al **20,00%** circa dei ricavi, in linea con l'obiettivo stimato in convenzione. Il risultato positivo è indice di una sana ed efficiente gestione del servizio che nel corso di questi anni ha fruttato al Comune di Nuoro ricavi complessivi per circa due milioni di euro.

SERVIZIO SCUOLABUS COMUNE DI NUORO

L'ATP ha assunto la gestione del servizio Scuolabus per conto del Comune di Nuoro in virtù della convenzione Rep. 6236 del 07/09/2004.

A partire dall'anno scolastico 2012-2013, il servizio non viene più esercito dall'ATP a causa del mancato rinnovo della concessione del servizio da parte del Comune di Nuoro,

ALTRI SERVIZI DI TRASPORTO

I servizi venivano svolti mediante l'utilizzo degli scuolabus e utilizzati dalle classi della scuola dell'obbligo per le attività didattiche svolte fuori dalle mura scolastiche.

Tali servizi non vengono più erogati per l'indisponibilità di mezzi idonei e per i costi eccessivi derivanti per l'azienda, prima compensati, in parte, con i corrispettivi del servizio di scuolabus.

SERVIZIO COMMERCIALE (pubblicità)

L'ATP affitta regolarmente gli spazi pubblicitari dei propri autobus e delle paline di fermata.

Anche nel 2017 il servizio è stato gestito in proprio ed è stato registrato un decremento dei ricavi pari - **46,36%** rispetto all'esercizio 2016.

COMPONENTI NEGATIVI

Nell'esercizio 2017 i componenti negativi di reddito complessivi risultano inferiori del **(-3,58%)** rispetto all'esercizio precedente.

Tale decremento è dovuto essenzialmente ai minori ammortamenti riguardanti il materiale rotabile, al calo dei costi delle polizze assicurative degli autobus. Risulta significativo il calo dei costi riguardanti i consumi di energia elettrica, grazie all'entrata in produzione dell'impianto fotovoltaico installato nel tetto delle pensiline di ricovero per gli autobus.

COMPONENTI POSITIVI

Nell'esercizio 2017 i componenti positivi di reddito complessivi risultano inferiori **(-3,58%)** rispetto all'esercizio precedente. Tale calo deriva essenzialmente dalla riduzione dei contributi per investimenti e dei rimborsi da parte della RAS. Sono rilevati anche per l'esercizio 2017 i contributi a copertura dei maggiori oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per i dipendenti e dei maggiori oneri derivanti dal costo per malattia, secondo quanto disposto dal D.M. 6 agosto 2007.

***ILLUSTRAZIONE DELLO
STATO PATRIMONIALE***

ATTIVO

IMMOBILI € 3.414.720,00

Sono evidenziati i beni immobili di proprietà aziendale ed in particolare:

- ✓ la sede Legale del Consorzio Trasporti Pubblici, sita a Nuoro in via Eugenio Montale 5 , adibita a uffici amministrativi dell'Azienda;
- ✓ l'area per il nuovo deposito di "Sa Terra Mala"
- ✓ Gli immobili della nuova sede di "sa Terra Mala"

Il capitolo risulta in linea col valore registrato nell'esercizio 2016, avendo completato gli interventi programmati di costruzione della nuova sede aziendale di "Sa Terra Mala".

IMPIANTI E MACCHINARI € 2.881.395,00

Sono evidenziati i beni strumentali di proprietà aziendale.

Rappresentano costi pluriennali ed esprimono i valori attribuiti agli elementi del capitale, necessari allo svolgimento dell'attività, che danno la loro utilità per più esercizi.

Sono inclusi in questa posta contabile:

- ✓ le pensiline e le paline di proprietà aziendale;
- ✓ il valore di acquisto dei mezzi di proprietà dell'Azienda (materiale rotabile) che alla data del 31.12.2015 è costituito da n. 13 autobus di cinque modelli diversi: n. 1 Iveco-Viberti, immatricolato nel 1992, n. 1 Iveco-Autodromo tipo Pollicino, n. 2 Iveco-Europolis, acquistati ed immatricolati nel 2005, n. 4 Menarini acquistati ed immatricolati nel corso del 2007, n. 1 Sprinter Mercedes-Benz acquistato ed immatricolato nel 2011 e n. 4 Sprinter Mercedes-Benz immatricolati nel 2013.
- ✓ gli automezzi aziendali: n° 1 Furgone Ducato Diesel, n° 2 autovetture Fiat Punto ed un'autovettura Fiat Sedici immatricolata nel 2011.
- ✓ I vecchi impianti rimossi dai locali di Funtana Buddia (Movimento – Officina – Deposito): l'impianto di lavaggio, l'impianto di aspirazione Gas, il distributore di gasolio per gli autobus, i serbatoi di gasolio e di acqua, l'impianto di aria compressa, il sollevatore elettromeccanico a 4 colonne, l'impianto di distribuzione di gasolio, l'impianto di distribuzione olii e lubrificanti, la linea di revisione;
- ✓ l'impianto di videosorveglianza installato su tutti i mezzi aziendali;
- ✓ 30 parcometri per l'erogazione automatica del ticket per la sosta a pagamento;
- ✓ gli impianti di controllo automatico dei varchi installati nei parcheggi in struttura.

Fatta eccezione dei beni funzionali alla gestione del servizio di gestione della sosta a pagamento, sono tutti beni materiali acquistati, per la maggior parte, con contributo in c/investimenti ai sensi della L.R. 16/82 e della L.R. 21/2005 o tramite l'erogazione di contributi specifici da parte degli enti proprietari; i beni sono inseriti in bilancio al costo storico di acquisto.

Il valore complessivo del capitolo risulta leggermente incrementato (+0,74%) rispetto all'esercizio precedente.

MOBILI E ATTREZZATURE € 466.875,00

Nel capitolo sono messi in evidenza i beni strumentali di proprietà aziendale. Rappresentano costi pluriennali ed esprimono i valori attribuiti agli elementi del capitale, necessari per lo svolgimento dell'attività amministrativa e tecnica dell'Azienda, che danno la loro utilità per più anni.

In questa voce trovano quindi allocazione:

- ✓ i mobili, gli arredi, le macchine d'ufficio;
- ✓ l'attrezzatura mobile, fissa, e quella varia e minuta dell'officina aziendale;
- ✓ gli strumenti di misura e controllo.

Sono tutti beni materiali acquistati per la maggior parte con contributo in c/investimenti ai sensi della L.R. 16/82 e della L.R. 21/2005.

Come per la voce impianti e macchinari, anche il valore patrimoniale dei mobili e delle attrezzature è inserito in bilancio al costo storico di acquisto. E' stato registrato un incremento del **+1,13%** rispetto all'esercizio precedente.

ALTRE ATTIVITA' PATRIMONIALI € 1.084.562,00

La voce riporta il totale degli investimenti non ancora conclusi per le opere finanziate dalla RAS.

SCORTE € 60.187,00

E' la voce inerente le scorte di ricambi, carburanti e lubrificanti inventariata al 31/12/2017 e contestualmente inserita tra i ricavi del Conto Economico.

I valori sono stati determinati con lo stesso criterio adottato negli esercizi precedenti, considerando consumati i prodotti ed i beni (carburante, ricambi, lubrificanti, ecc...) acquistati più lontano nel tempo e valutando, quindi, le scorte finali ai prezzi pagati per gli acquisti più recenti.

Il forte decremento registrato rispetto al 2016 (**-44,88%**) è dovuto al fatto che nell'esercizio precedente sono state incrementate le scorte grazie ai ricambi forniti da Evobus Italia e da BredaMenarinibus a compensazione delle penali applicate ai due fornitori per ritardi nella consegna e per i difetti sistematici riguardanti le forniture di autobus.

CREDITI VERSO CLIENTI € 275.271,00

Evidenzia i crediti che l'azienda vanta per prestazioni e servizi a terzi:

I crediti enunciati sono stati inseriti in bilancio al valore nominale.

Si registra una riduzione dei crediti del **- 2,60%** rispetto all'esercizio 2016.

Tale decremento è dovuto essenzialmente al fatto che la RAS ha regolarmente pagato gli incrementi ISTAT, riguardanti gli anni fino al 2104, sui corrispettivi afferenti il contratto di servizio TPL.

RICAVI DA FATTURARE € 10.962,00

Al 31 dicembre 2017 risultano da fatturare all'ARST i ricavi afferenti la vendita di titoli di viaggio integrati.

CREDITI V/EE COLLEGATI € 2.263.804,00

Evidenzia i crediti nei confronti della R.A.S. e degli enti proprietari ed in particolare:

- per € 211.226,00 i crediti verso la RAS per il saldo dei corrispettivi relativi alle percorrenze effettuate nel 2017;

- per € 543.492,00 i crediti che l'Azienda vanta nei confronti della Regione Sardegna riguardanti il finanziamento della parte economica dei rinnovi contrattuali degli autoferrottranvieri (bienni 2002-2003 e 2004-2005 e 2006-2007);
- per complessivi € 165.000,00 i contributi di esercizio residui posti a carico del Comune di Nuoro per l'anno 2010;
- per complessivi € 358.507,00 i contributi di esercizio residui posti a carico del Comune di Nuoro per l'anno 2006
- per complessivi € 71.167,00 i contributi di esercizio residui posti a carico del Comune di Nuoro per l'anno 2005;
- per € 978,00 a carico del Comune di Nuoro per rimborsi vari;
- per € 5.003,00 contributi di esercizio posti a carico della Provincia di Nuoro per il 2010;
- per € 37.753,00 contributi di esercizio posti a carico della Provincia di Nuoro per il 2009;
- per € 126.288,00 contributi di esercizio posti a carico della Provincia di Nuoro per il 2008;
- per € 56.781,00 contributi di esercizio posti a carico della Provincia di Nuoro per il 2007;
- per € 100.928,00 contributi di esercizio posti a carico della Provincia di Nuoro per il 2006;
- per € 400.809,00 crediti verso il Comune di Nuoro per la copertura perdite anni precedenti;
- per € 46.554,00 crediti verso la Provincia di Nuoro per la copertura perdite anni precedenti
- per € 37.504,00 i contributi c/investimenti a carico della Provincia di Nuoro relativi all'acquisto di diversi beni strumentali;
- per € 101.814,00 i contributi c/investimenti a carico del Comune di Nuoro relativi all'acquisto di diversi beni strumentali;

E' stato registrato un decremento complessivo del **-1,01%**, rispetto all'esercizio precedente, dovuto essenzialmente alla riduzione dei crediti nei confronti della RAS.

BANCA € 1.783.162,00

Al 31.12.2017 le giacenze di tesorerie risultano, eccezionalmente, pari a 1.783.162,00 per effetto del pagamento dei citati adeguamenti ISTAT dei valori del contratto di servizio con la RAS e delle somme per investimenti non ancora utilizzate.

Al 31.12.2017 le somme residue sulle carte prepagate risultano pari a € 643,00.

ALTRI CREDITI € 1.577.631,00

Questo capitolo accoglie i crediti che l'Azienda vanta, principalmente, nei confronti di Enti pubblici o terzi privati, in larga misura nei confronti di Enti previdenziali, Fondi assicurativi, della RAS e dello Stato. Le voci che di questo gruppo assumono maggiore rilevanza sono rappresentate da:

Le voci che in questo gruppo assumono maggiore rilevanza sono rappresentate da:

- ✓ i crediti verso l'INAIL, per somme anticipate ai dipendenti in infortunio;
- ✓ i crediti d'imposta di competenza dell'anno 2017 per l'abbattimento delle accise sui carburanti (Legge 22.05.2005 n. 58 e Legge 24.11.2006 n. 286);
- ✓ i crediti per i rimborsi previsti dallo Stato per il maggiore onere derivato all'azienda dalle modifiche all'istituto contrattuale dell'indennità di malattia corrisposta ai dipendenti nell'anno;
- ✓ i crediti verso terzi per sinistri subiti e non ancora liquidati dalle assicurazioni;
- ✓ i crediti per gli accantonamenti di quote di TFR dei dipendenti, versate negli esercizi precedenti (fino al 1996) alle compagnie assicurative INA e INTERCONTINENTALE (ora denominata AURORA ASSICURAZIONI);

- ✓ i crediti verso i Fondi di Previdenza Complementare TFR;
- ✓ i crediti verso i dipendenti per la quota di costo del vestiario a loro carico;
- ✓ i crediti vantati dall'Azienda verso la RAS, relativi alle quote non coperte dagli utenti invalidi e/o reduci aventi diritto alle tessere di libera circolazione.

I crediti sono inseriti in bilancio al valore nominale. Per l'esercizio 2017 viene evidenziata un incremento del **+4,95%**.

ERARIO C/IVA € 195.388,00

In sede di Bilancio di esercizio, questo conto classificato nell'attivo evidenzia un credito nei confronti dell'Erario per IVA.

Si registra una forte riduzione della posta pari a **-63,54%** rispetto al 2016 per l'utilizzo del credito in sede di versamento dei debiti scaturenti dal costo del lavoro.

TESORERIA , CASSA, VALORI ASSIMILATI € 139.232,00

Nel capitolo è messa in evidenza la disponibilità di liquidità in Azienda al 31.12.2017 e riguarda gli incassi relativi alla vendita dei titoli di viaggio, abbonamenti e tessere parcheggio e la disponibilità residua del fondo economato. Pertanto, tali somme sono, in massima parte, da versare alla tesoreria aziendale presso il Banco di Sardegna ed in minima parte a disposizione per il Fondo Economato ai sensi della Delibera della C.A. n° 34 del 16.03.1990.

L'importo consistente è dovuto alla chiusura dei corrispettivi del mese di dicembre il cui versamento in tesoreria risulta effettuato nei primi giorni del 2018.

Si registra una forte riduzione (**-24,85%**) rispetto al 2016.

RATEI E RISCONTI ATTIVI € 81.410,00

Vengono qui contabilizzate le quote di costi di competenza del futuro esercizio ma la cui manifestazione finanziaria è stata rilevata nel corso dell'esercizio in chiusura.

In particolare:

- per € 2.343,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi alla polizza RCTO;
- per € 3.445,00 è un risconto attivo relativo al premio di assicurazione per furto e incendio dei locali di Sa Terra Mala e dei parcheggi di Piazza Vittorio Emanuele;
- per € 2.302,00 è il risconto attivo relativo ai premi assicurativi per la copertura degli atti del CdA;
- per € 70.447,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi al Parco Autobus;
- per € 1.141,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi agli automezzi aziendali;
- per € 64,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al servizio dei parcheggi a pagamento.
- per € 879,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al Contratto di Servizio;
- per € 789,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi alle responsabilità del RUP.

Si registra un decremento pari a **-13,37%** rispetto al 2016, dovuto principalmente variazione dei periodi di vigenza delle polizze assicurative.

SPESE/PERDITE DA AMMORTIZZARE € 2.270,00

Nel capitolo sono evidenziati gli oneri di interesse pluriennale di competenza futura.

Gli oneri pluriennali risultano pari a quelli dell'esercizio 2016.

***ILLUSTRAZIONE DELLO
STATO PATRIMONIALE***

PASSIVO

FONDO DI DOTAZIONE € 35.119,00

Il capitolo di bilancio accoglie il valore del capitale di dotazione che inizialmente è stato conferito dagli EE Proprietari nel dicembre 1973 data di costituzione del Consorzio Trasporti Pubblici.

FONDO DI RISERVA € 1.119.166,00

Il fondo non deriva da accantonamenti di utili di esercizi precedenti, pertanto si tratta di un fondo indisponibile. La posta risulta invariata rispetto al 2016.

FONDI DI AMMORTAMENTO € 3.215.149,00

Nel capitolo sono registrati gli ammortamenti effettuati sui beni materiali dell'azienda fino al 31.12.2016. La procedura seguita è in accordo al disposto degli artt. 67 e 68 del TUIR 917/86. Il fondo registra un incremento pari al **+4,40%** rispetto all'esercizio precedente, dovuto essenzialmente all'ammortamento del materiale rotabile e degli impianti e macchinari.

FONDI DI AMMORTAMENTO ANTICIPATO € 5.100,00

Nel capitolo sono registrati gli ammortamenti anticipati effettuati sui parcometri nell'esercizio 2008. Il Fondo di Ammortamento Anticipato non è stato incrementato nell'esercizio 2016.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI € 47.645,00

Il fondo protegge l'azienda da eventuali rischi per svalutazione dei crediti maturati v/terzi; nel presente esercizio non è stato incrementato.

FONDO RISCHI € 384.797,00

Il capitolo comprende:

- l'accantonamento prudenziale di € 80.000,00 per responsabilità civile;
- l'accantonamento prudenziale di € 90.808,00, per cause legali con i dipendenti o con terzi;
- l'accantonamento prudenziale di € 148.320,00 per un eventuale contenzioso per l'IRAP relativa ai contributi di esercizio della RAS e degli Enti proprietari e di eventuali integrazioni dell'aliquota per gli esercizi 2013/2014 in attesa di definizione della competenza impositiva tra Stato e Regione Sardegna;
- l'accantonamento complessivo di € 65.669,00 per eventuali accertamenti riguardanti i tributi TARSU e comunali in genere per gli anni pregressi.

Nel 2017 è stato incrementato il fondo per responsabilità civile, pertanto il fondo rischi registra una crescita complessiva del **+32,69** rispetto all'esercizio 2016.

DEBITI V/FORNITORI € 265.742,00

Comprende la somma dei debiti esistenti alla data del 31.12.2017, nei confronti dei fornitori di materiali, di lavori e prestazioni di servizio occorrenti per il normale svolgimento dell'attività aziendale; sono inseriti in bilancio al valore nominale.

I debiti verso i fornitori registra un calo, rispetto all'esercizio precedente, del **-23,60%**.

DEBITI V/FORNITORI COSTI DA FATTURARE € 31.204,00

Sono rappresentati i debiti nei confronti dei fornitori dell'Azienda non ancora fatturati al 31.12.2017. I debiti sopra enunciati sono inseriti per il valore dell'imponibile della fattura, considerato che l'IVA non segue il principio della competenza come i costi, ma segue il principio di cassa.

ALTRI FONDI € 2.103.040,00

Nel capitolo sono esposte sia le somme accantonate per far fronte al pagamento del debito accumulato nei confronti del comune, sia le somme per futuri investimenti e per finanziare le attività di sviluppo, promozione e potenziamento dell'Azienda.

In particolare sono esposte le somme accantonate nei seguenti fondi:

- ✓ il fondo di appostamento dell'IRAP che nel 2017 ha subito un incremento di circa € 10.000,00 essendo state accantonate le somme per il pagamento a saldo dell'IRAP 2017;
- ✓ il fondo di accantonamento per gli interessi di mora sui ritardati pagamenti verso i fornitori;
- ✓ i debiti nei confronti del Comune di Nuoro derivanti dagli utili di gestione dei parcheggi a pagamento che ammontano, complessivamente, ad € 1.157.313,00 e che nell'esercizio 2017 si è incrementato di € 86.945,00;
- ✓ il fondo per la formazione e l'aggiornamento del personale, invariato rispetto al 2016;
- ✓ il fondo di accantonamento per oneri derivanti dalla contrattazione collettiva ed integrativa che si incrementa di € 18.117,00, postoche i relativi oneri dovrebbero ricadere a totale carico delle aziende;
- ✓ il fondo di accantonamento per l'applicazione di eventuali penali previste dal Contratto di Servizio;
- ✓ il fondo di accantonamento per studi, ricerche, documentazione per obblighi normativi e contrattuali, progettazione bandi POR e comunitari in genere ecc. Il fondo risulta invariato rispetto all'esercizio 2016;
- ✓ il fondo di riserva indistinto che racchiude gli oneri per il rinnovo futuro del parco automezzi, la manutenzione straordinaria mezzi, la trasformazione del Consorzio ATP in società di capitali, ulteriori spese afferenti il costo del lavoro, gli oneri per il conseguimento delle certificazioni di qualità, ecc. Tale fondo registra un incremento di circa 173.151,00.
- ✓ il fondo di accantonamento per pubblicità, promozione utilizzo mezzi pubblici, concorsi e contrasto dell'evasione tariffaria. Il fondo risulta invariato rispetto all'esercizio 2016.

Il capitolo registra un incremento complessivo del **+15,87%**.

FONDO T. F. R. € 1.598.537,00

Le somme iscritte in bilancio al 31.12.2017 sono la risultate delle quote accantonate negli esercizi precedenti per l'indennità di fine rapporto a norma dell'art. 2120 del Codice Civile, incrementate della quota di competenza dell'esercizio 2017 e rettifiche delle somme erogate a seguito di fine rapporto o per anticipazioni.

Si è ritenuto opportuno esporre in questa posta di bilancio anche i Fondi di previdenza complementare T.F.R. gestiti esternamente (Fondo di categoria PRIAMO, Fondo di Tesoreria presso l'INPS e Fondo di categoria PREVINDAI), per le quote di TFR accantonate e per le relative quote aziendali.

Il fondo registra un incremento del **+2,65%** rispetto all'esercizio precedente nonostante l'erogazione del proprio TFR ai dipendenti che hanno cessato il servizio nel 2017.

ALTRI DEBITI € 245.429,00

In tale capitolo di bilancio sono indicati i debiti di varia natura che l'Azienda ha nei confronti di terzi.

Le esposizioni più consistenti riguardano:

- ✓ le competenze dei revisori dei conti;
- ✓ i contributi previdenziali da versare;
- ✓ le ritenute IRPEF da versare;
- ✓ il TFR dipendenti Tesoreria INPS da versare.

I debiti sono inseriti in bilancio al valore nominale ed hanno avuto un incremento pari a **+22,10%** rispetto all'esercizio 2016.

BANCHE € 0,00

In tale capitolo di bilancio sono indicati i debiti verso le banche.

Al 31/12/2017 risultano interamente neutralizzate le anticipazioni della tesoreria.

RATEI E RISCONTI PASSIVI € 5.185.940,00

Evidenzia i risconti passivi relativi:

- per € 2.924.025,00 ai contributi della RAS e degli enti proprietari per la realizzazione della nuova sede;
 - per € 236.935,00 ai contributi della RAS e degli enti proprietari per l'acquisto di impianti diversi (erogazione gasolio, olii e lubrificanti – diagnostica – linee revisione – ponte sollevatore – ecc) al netto della quota di ammortamento di competenza;
 - per € 7.000,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto dell'impianto di telefonia veicolare;
 - per € 15.000,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di nuove obliterate, al netto della quota di ammortamento di competenza;
 - per € 26.324,00 ai contributi degli enti proprietari per l'adeguamento degli impianti, al netto della quota di ammortamento di competenza;
 - per € 34.670,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di mobili e arredi, al netto della quota di ammortamento di competenza;
 - per € 8.327,00 ai contributi della RAS e degli enti proprietari per l'acquisto dei personal computer e del relativo software per gli uffici, al netto della quota di ammortamento di competenza;
 - per € 2.100,00 ai contributi della RAS per l'acquisto di ruote complete per bus al netto della quota di ammortamento di competenza;
-

- per € 10.364,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di macchine d'ufficio, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 33.994,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di attrezzatura fissa, mobile e minuta, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 436.274,00 ai contributi RAS per le quote dileasing non ancora sostenute;
- per € 52.509,00 ai contributi RAS erogati quale acconto sui costi di progettazione inerenti alla delibera 44/42;
- per € 1.383.720,00 ai contributi RAS erogati per gli investimenti inerenti alla delibera 44/42 in corso d'opera;
- per € 14.698,00 per ricavi di competenza futura relativi alla vendita di abbonamenti annuali (impersonali, anziani e studenti), per il periodo di competenza 2018.

Il capitolo registra un decremento del **-1,54%** rispetto all'esercizio precedente.

***ILLUSTRAZIONE DEI COMPONENTI
NEGATIVI DI REDDITO***

ESISTENZE INIZIALI € 109.185,00

Per rimanenze di esercizio in termini contabili si indicano quei valori economici tipici del sistema del reddito, determinati nell'ambito delle valutazioni di Bilancio per rettificare a fine periodo i costi e i ricavi secondo il principio di correlazione. Si distinguono per data di formazione in INIZIALI e FINALI. Nella fattispecie le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dal reddito del 2016 e inviati al reddito del 2017; il valore a loro attribuito è dato dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali dell'esercizio 2016 per i diversi prodotti e materiali riferiti all'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti.

Il capitolo ha registrato un incremento del + **74,62%** dovuto essenzialmente alle maggiori scorte di autoricambi.

SPESE PER ACQUISTI € 568.621,00

In questo capitolo di Bilancio sono inseriti tutti i costi riguardanti l'acquisto di beni sia per l'esercizio (quali: carburante, ricambi, lubrificanti etc...) che per gli investimenti sostenuti nell'anno e sono rappresentati in genere dalle fatture passive dei fornitori. I beni pluriennali vengono qui evidenziati così come richiesto dalla particolare struttura di bilancio tipo a cui è obbligata l'Azienda, ai sensi del DMT 04.02.1980. Tali beni a fine esercizio trovano compensazione mediante appostamento nei conti di ricavo Costi Capitalizzati e contestuale inserimento del valore nei conti dell'Attivo Patrimoniale, nelle relative voci di appartenenza.

Nell'esercizio 2017 si è registrato un incremento complessivo del +**11,33%** rispetto al 2016.

Tale incremento è dovuto all'aumento del prezzo medio del carburante ed al maggiore acquisto di autoricambi e di pneumatici.

Non è stato effettuato il programmato acquisto del vestiario per il personale e si è ridotta la spesa per acquisto di impianti e di macchine elettroniche d'ufficio.

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 80310,00

Nel capitolo sono evidenziati i costi riguardanti gli interventi per la manutenzione al parco automezzi, per lavori di manutenzione dei fabbricati e nei parcheggi in struttura nonché per interventi di manutenzione agli impianti ed alle attrezzature.

Anche nel 2017 sono state esternalizzate una parte delle manutenzioni degli autobus, per problemi di organico, per carenza di competenze specialistiche e per mancanza di attrezzature specifiche. Il capitolo ha registrato complessivamente un decremento del **-21,44%**, rispetto all'anno 2016, dovuto essenzialmente alle minori spese sostenute per la manutenzione degli autobus e degli impianti.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 1.024.738,00

Sono comprese in questo capitolo tutte le prestazioni per servizi resi, a qualunque titolo, da terzi all'Azienda ma che, per la loro particolare natura, non possono essere incluse nella posta di Bilancio prima analizzata.

Si rileva che le singole poste variano in modo disomogeneo rispetto ai costi dell'anno 2016.

E' registrato un leggero incremento complessivo pari a **0,72%**.

Si evidenzia il notevole incremento dei costi per l'utilizzo di personale esterno, per lo più conducenti interinali, nelle more dell'espletamento della selezione pubblica completata alla fine del 2017.

Risultano, invece, notevolmente diminuiti i costi delle polizze assicurative degli autobus, nonché i costi dell'energia elettrica, grazie anche all'entrata in produzione dell'impianto fotovoltaico installato nel deposito aziendale.

SPESE PER IL PERSONALE € 2.139.156,00

Le spese per il personale rappresentano l'onere sostenuto dall'Azienda per retribuzioni, oneri sociali (INPS, INAIL e PREVINDAI ecc..) altri oneri contrattuali e TFR erogato nell'esercizio.

Nell'esercizio 2017 i costi del personale, al netto delle liquidazioni del TFR, registrano un incremento del (+ **0,61%**) rispetto a quanto appostato nell'esercizio precedente.

Nell'anno si sono verificati i seguenti eventi significativi:

- ✓ sono stati riconosciuti i passaggi di parametro ad alcuni dipendenti, per anzianità di servizio;
- ✓ sono state erogate anticipazioni del TFR accantonato nel fondo;
- ✓ sono stati collocati in quiescenza n. 2 operatori di esercizio;
- ✓ è stato incrementato fino a 35,00 ore settimanali l'orario di lavoro di sette ausiliari del traffico;
- ✓ sono state erogate le somme per il secondo incremento salariale previsto dal rinnovo del CCNL del 28.11.2015.

L'organico al 31.12.2017 è costituita da n° 61 dipendenti di ruolo e da 4 dipendenti a tempo determinato, così distribuiti:

Descrizione Ruolo	N°
Dirigenti	1
Amministrativi	4
Personale Movimento a tempo pieno	41
Personale Movimento a tempo determinato	4
Personale di Officina	3
Ausiliario del Traffico	8

IMPOSTE E TASSE € 139.327,00

In questo capitolo, la voce più consistente è costituita dall'ammontare dell'IRAP di competenza, Complessivamente si registra un incremento del **+8,52%** rispetto all'anno 2016.

INTERESSI PASSIVI € 2.393,00

Questo capitolo comprende gli interessi passivi per anticipazioni bancarie concesse dal Banco di Sardegna quale Tesoriere Aziendale e gli interessi per le dilazioni di pagamento di imposte e contributi.

La posta registra un forte calo rispetto all'esercizio precedente (**-49,40%**), per effetto del minore utilizzo del fido concesso (della sempre maggiore puntualità della RAS nei pagamenti).

SPESE GENERALI € 67.051,00

La posta di bilancio accoglie i costi di generica imputazione.

Trovano allocazione in esso tutte quelle spese proprie dell'organizzazione aziendale:

- ✓ spese del Consiglio di Amministrazione, del Collegio dei Revisori;

- ✓ contributi associativi ASSTRA e CONF SERVIZI;
- ✓ rimborsi al presidente ed ai consiglieri ai sensi e per gli effetti della L.816/85;
- ✓ acquisto di libri, valori bollati, i costi per la stampa dei titoli di viaggio e delle tessere parcheggio.

Si evidenzia un decremento dei costi complessivi del **-1,42%** rispetto all'esercizio precedente.

AMMORTAMENTI € 135.629,00

Per ammortamento si intende quel procedimento tecnico contabile di ripartizione dei costi pluriennali in più esercizi, considerato che gli stessi danno la loro utilità all'Azienda per più anni. Anche nell'esercizio 2016 per rispettare il postulato di bilancio della omogeneità (costanza nella applicazione dei principi contabili e in particolare di criteri di valutazione) gli ammortamenti posti a carico del conto economico sono stati determinati applicando il criterio delle quote costanti sulla base delle aliquote ammesse dalla normativa fiscale.

Si riportano di seguito le categorie di beni e le relative aliquote di ammortamento applicate:

▪ Fabbricati	4%
▪ Costruzioni leggere	10%
▪ Materiale rotabile	25%
▪ Impianti diversi	10%
▪ Impianto Telefonia Veicolare	10%
▪ Mobili e arredi	12%
▪ Macchine elettroniche d'ufficio	20%
▪ Attrezzatura mobile	10%
▪ Attrezzatura fissa	10%
▪ Attrezzatura varia e minuta	100% (inferiori a € 516,46)
▪ Strumenti di misura e controllo	10%
▪ Beni diversi di valore inferiore a € 516,46	100%

Nell'esercizio 2017 gli ammortamenti risultano complessivamente inferiori del **-34,69%** rispetto a quanto appostato nell'anno precedente. La sensibile riduzione deriva essenzialmente dal completamento dell'ammortamento decennale riferito all'acquisto di n. 4 autobus BredaMenarinibus effettuato nell'anno 2007.

ACCANTONAMENTI € 496.702,00

Sotto il profilo contabile questa posta rappresenta quote di costi posticipati o accantonamenti per rischi previsti.

Grazie all'andamento positivo dell'esercizio sono state accantonate nuove ed importanti risorse:

per € 45.000,00 di accantonamento al fondo responsabilità civile;

per € 18.117,00 di accantonamento al fondo contrattazione collettiva e integrativa;

per € 123.489,00 di accantonamento obbligatorio del TFR dei lavoratori;

per € 86.945,00 di accantonamento degli utili dell' gestione della sosta a pagamento;

per € 50.000,00 di accantonamenti nel fondo rischi TARI parcheggi in struttura

per € 173.151,00 di accantonamenti nel fondo di riserva indistinto;

SOPRAVVVENIENZE PASS. ED INSUSSIST. DELL' ATTIVO € 38.756,00

Questo capitolo rappresenta gli oneri straordinari e le rettifiche all'attivo del patrimonio.

***ILLUSTRAZIONE DEI COMPONENTI
POSITIVI DI REDDITO***

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 700.097,00

Questo capitolo di Bilancio comprende tutti i ricavi propri e specifici dell'attività aziendale ed in particolare:

- per € 260.080,00 sono ricavi derivanti dalla vendita dei titoli di viaggio riguardanti il trasporto urbano erogato nella città di Nuoro. Sono compresi nel valore sopra evidenziato anche i ricavi delle prestazioni accessorie (plastificazione dei tesserini di riconoscimento studenti);
- per € 351.248,00 sono i ricavi della gestione dei parcheggi in superficie;
- per € 88.769,00 sono i ricavi della gestione dei parcheggi in struttura;

Si tenga presente che i ricavi esposti in Bilancio sono al netto dell' IVA che grava al 10% per il trasporto urbano e al 22% sui parcheggi.

I ricavi afferenti il servizio TPL registrano un incremento del **+26,18%** rispetto all'esercizio 2016, grazie ai maggiori controlli sull'evasione tariffaria effettuati a seguito dell'istituzione dell'Agente di Polizia Amministrativa.

I ricavi afferenti la gestione del servizio della sosta a pagamento sono cresciuti del **+0,76%**.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ED IN C/INVESTIMENTI € 3.442.075,00

Questo capitolo di Bilancio raccoglie i corrispettivi ed i contributi della RAS, nonché i contributi degli Enti proprietari dell'ATP ed in particolare:

- quote pagamento Leasing riguardante il rinnovo del parco autobus per € 550.575,00;
- corrispettivi afferenti il contratto di servizio sottoscritto con la Regione Autonoma della Sardegna per il servizio TPL, ai sensi della L.R. 07/12/2005 n° 21, pari a € 2.563.656,00;
- contributi in c/esercizio erogati dalla RAS a copertura dei maggiori costi sostenuti per il rinnovo del CCNL per € 327.844,00;

Si evidenzia l'azzeramento dei contributi a carico degli Enti Proprietari per il sesto anno consecutivo.

La posta registra un incremento complessivo del **+ 6,04%** rispetto all'esercizio 2016.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 6.172,00

Questo capitolo di Bilancio comprende i ricavi derivanti dalle prestazioni rese dall'Azienda a terzi a diverso titolo ed in particolare i ricavi della pubblicità.

Complessivamente il Capitolo presenta un decremento pari a **-43,91%** rispetto all'esercizio precedente.

RIMBORSI DIVERSI € 342.306,00

Il capitolo è costituito:

- ✓ dallo stanziamento per il rimborso spettante a parziale copertura del maggior costo sostenuto nell'anno per le indennità di malattia corrisposte ai dipendenti;
- ✓ dalle indennità relative ai sinistri attivi;
- ✓ dalla quota a carico dei dipendenti dei costi riguardanti la fornitura della massa vestiario;
- ✓ altri rimborsi che registra le somme liquidate dalla RAS riguardanti gli adeguamenti ISTAT dei corrispettivi dell' anno 2017.

Rispetto all'esercizio precedente, la posta registra un notevolissimo decremento (-**36,30%**), dovuto essenzialmente al graduale esaurirsi dei rimborsi per gli adeguamenti ISTAT per gli anni pregressi dei corrispettivi afferenti il contratto di servizio sottoscritto con la RAS.

SOPRAVVVENIENZE ATTIVE/INSUSSISTENZE DEL PASSIVO € 40.992,00

In questo capitolo sono rappresentati i ricavi straordinari o rettifiche al passivo del patrimonio; per l'anno 2017 si è provveduto ad effettuare rettifiche per errori contabili relativi ad anni precedenti. La posta registra un decremento pari a **-65,62%** rispetto all'esercizio precedente.

CONTRIBUTI C/IMPIANTI € 96.500,00

Questo capitolo si compone delle quote di competenza dell'esercizio 2016 dei contributi c/investimenti erogati dalla RAS per l'acquisto dei beni strumentali, ottenendo la neutralizzazione delle quote di ammortamento dei beni contributati.

La posta registra un calo pari a **-44,76%** rispetto all'esercizio precedente.

INTERESSI ATTIVI € 4.381,00

Questo capitolo comprende gli interessi di rivalutazione del TFR per l'anno 2017 per rendimenti dei depositi TFR presso compagnie di assicurazione ed altri interessi bancari.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 82.726,00

La somma di € 82.726,00 va messa in relazione con la voce posta tra i componenti negativi "Spese di Personale" a diretta rettifica di Indennità TFR erogate.

COSTI CAPITALIZZATI € 26.432,00

Questo capitolo evidenzia la posta Costi per acquisti che rettifica i costi corrispondenti sostenuti nell'esercizio per l'acquisto di beni pluriennali.

SCORTE FINALI € 60.187,00

Sono la risultante della rilevazione inventariale a fine anno evidenziata nella situazione economica tra i ricavi. I valori sono stati determinati con lo stesso criterio adottato negli esercizi precedenti, cioè considerando consumati i prodotti e beni (carburante, ricambi, olii ecc...) acquistati più lontano nel tempo e quindi di valutare le scorte finali ai prezzi pagati per gli acquisti più recenti.

La posta risulta molto inferiore rispetto al 2016, essenzialmente per la minore scorta dei ricambi ordinati nel 2017.

Documento informatico conforme all'originale, firmato in originale e conservato presso l'Azienda.
