

# ***AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI NUORO***

## ***BILANCIO DI ESERCIZIO al 31 dicembre 2020***

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 2020.

Il bilancio di esercizio 2020 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 2020 che si sottopone al Vostro esame e alla Vostra approvazione presenta, per il quindicesimo anno consecutivo, il pareggio di bilancio, ai sensi dell'art.49 c.1 dello Statuto in vigore e, in coerenza con le previsioni del Budget, l'esercizio 2020 è stato chiuso senza oneri in conto esercizio a carico degli Enti Proprietari.

L'esercizio 2020, pur iniziato con i migliori presupposti, è stato pesantemente influenzato dalla pandemia Covid-19 che ancora continua a falsare l'andamento dell'esercizio.

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 2020 i corrispettivi relativi al contratto di servizio con la Regione Autonoma della Sardegna ammontano a **€ 2.655.939,00**.

### **CONTRIBUTI DAGLI ENTI PROPRIETARI**

#### **Amministrazione Comunale di Nuoro**

Per il decimo anno consecutivo il bilancio consuntivo 2020 non espone crediti contributivi nei confronti del Comune di Nuoro.

#### **Amministrazione Provinciale di Nuoro**

Per il decimo anno consecutivo il bilancio consuntivo 2020 non espone crediti contributivi nei confronti della Provincia di Nuoro.

### **SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE**

Si è registrata una riduzione sostanziale della produzione di chilometri rispetto all'esercizio 2019 a causa del Covid-19 e delle norme imposte nel periodo di chiusura per effetto dei DPCM. La RAS ha però erogato in maniera completa il corrispettivo chilometrico previsto a titolo di anticipazione.

A fronte di una riduzione delle percorrenze chilometriche si è registrato anche una notevole riduzione dei ricavi dal TPL e di conseguenza dei passeggeri paganti.

Nell'esercizio sono stati effettuati 897.529 Km.

Nell'esercizio 2020, non sono state effettuate percorrenze contrattualizzate per complessivi Km 1.970,00 ed in particolare:

- ✓ Km 123 per organico;
- ✓ Km 181 per problemi legati alla viabilità;
- ✓ Km 1361 per indisponibilità di mezzi e per guasti meccanici.
- ✓ Km 158 per sciopero.
- ✓ Km 0 per neve o ghiaccio.

Nell'esercizio sono state effettuate percorrenze per potenziamenti del servizio per Km 6.143.

### **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 Vittorio 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.
- ✓ nel 2020 è stata prorogata la Convenzione con Delibera del Comune di Nuoro n. 32/2020 che prevede l'affidamento del servizio all'ATP per 12 mesi.
- ✓ La dotazione dei parcometri al 2020 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.
- ✓ Nel febbraio 2020 si è attivata la formula degli "abbonamenti mensili" nella struttura di Piazza Italia; anche questa formula ha risentito dell'effetto della pandemia.

Si evidenzia la crescita del sistema di pagamento elettronico "MyCicero" con incremento esponenziale delle vendite.

Nell'esercizio 2020 è stato ottenuto un risultato di gestione del servizio di - € **15.961,81**; tale risultato della gestione specifica non è in linea con l'obiettivo stimato e non permette l'accantonamento al "fondo debiti c/formazione gestione parcheggi" del **20,00%** dei ricavi, previsto con la vecchia convenzione. Il risultato negativo è dovuto esclusivamente al periodo di pandemia trascorso a causa del Covid-19; per quanto possibile, viste le difficoltà del periodo, la gestione del servizio è stata in linea con le precedenti che hanno fruttato al Comune di Nuoro ricavi complessivi per circa due milioni di euro. Nella gestione del servizio parcheggi, per l'esercizio 2020, si evidenzia che il personale addetto al controllo della sosta (Ausiliari del traffico) è stato utilizzato, su richiesta dall'amministrazione comunale, in supporto alla polizia locale nel periodo di lockdown (mesi di marzo, aprile e maggio 2020) .

### **SERVIZIO COMMERCIALE (pubblicità)**

L'ATP affitta regolarmente gli spazi pubblicitari dei propri autobus e delle paline di fermata. Anche nel 2020 il servizio è stato gestito in proprio ed è stato registrato un decremento dei ricavi rispetto all'esercizio 2019 (causa covid-19).

### **COMPONENTI NEGATIVI**

Nell'esercizio 2020 i componenti negativi di reddito complessivi risultano inferiori del **3,87%** rispetto all'esercizio precedente.

### **COMPONENTI POSITIVI**

Nell'esercizio 2020 i componenti positivi di reddito complessivi risultano inferiori del **3,87%** rispetto all'esercizio precedente.

## ***ILLUSTRAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE***

### ***ATTIVO***

**IMMOBILI € 4.175.462,00**

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, che negli anni precedenti era 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"

Nel capitolo risulta un incrementato rispetto al valore registrato nell'esercizio 2019 per effetto del completamento dei lavori di sistemazione del piazzale.

**IMPIANTI E MACCHINARI € 3.672.794,00**

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 31.12.2020 è costituito da n. 30 autobus di sette 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, n. 4 Sprinter Mercedes-Benz immatricolati nel 2013, n. 6 Sprinter Mercedes-Benz immatricolati nel 2010 e riscattati dal leasing nel 2020, n. 10 Citaro Mercedes-Benz immatricolati nel 2010 e riscattati dal leasing nel 2020 e n. 1 Vivacity immatricolato nel 2010 e riscattati dal leasing nel 2020.

Tale valore risulta incrementato delle spese straordinarie capitalizzate sostenute nel tempo e del valore dei beni riscattati nell'esercizio.

- ✓ 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;
- ✓ le pensiline con il tetto fotovoltaico;
- ✓ il sistema AVM e le paline intelligenti



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 incrementato **(+3,68%)** rispetto all'esercizio precedente, per effetto soprattutto del riscatto di numero 17 autobus.

#### **MOBILI E ATTREZZATURE € 529.284,00**

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, in larga misura, 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 **+8,21%** rispetto all'esercizio precedente, soprattutto per l'acquisto di nuovi arredi e nuovi computer per i vari uffici.

#### **SCORTE € 124.906,00**

E' la voce inerente le scorte di ricambi, carburanti e lubrificanti inventariata al 31/12/2020 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.

L'incremento registrato rispetto al 2019 **(+25,29%)** è dovuto al fatto che, considerato l'invecchiamento dei mezzi, prudenzialmente sono aumentate le scorte di ricambi.

#### **CREDITI VERSO CLIENTI € 136.797,00**

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 sostanziale invarianza dei crediti del **+ 0,85%** rispetto all'esercizio 2019.

#### **RICAVI DA FATTURARE € 13.274,00**

Al 31 dicembre 2020 risultano da fatturare all'ARST i ricavi afferenti alla vendita di titoli di viaggio integrati venduti nell'ultimo trimestre 2020, produzione di energia elettrica dall'impianto fotovoltaico e pubblicità sui veicoli.

**CREDITI V/EE COLLEGATI € 2.431.768,00**

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

- per € 258.197,00 i crediti verso la RAS per il saldo dei corrispettivi relativi alle percorrenze effettuate nel 2019 e il saldo della rivalutazione ISTAT;
- per € 664.485,00 i crediti che l'Azienda vanta nei confronti della Regione Sardegna riguardanti il finanziamento della parte economica dei rinnovi contrattuali degli autoferrotranvieri (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;

Il capitolo si presenta sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente

**BANCA € 959.938,00**

Al 31.12.2020 le giacenze di tesorerie risultano pari a € 959.938,00 con una diminuzione del 47,49% rispetto al saldo 2019; questa importante flessione è dovuta principalmente alla fine del pagamento delle crediti relativi alle passività pregresse e dei contributi c/leasing da parte della RAS;

le somme residue sulle carte prepagate risultano pari a € 2.011,00.

**ALTRI CREDITI € 1.999.839,00**

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 di imposta sostitutiva sul TFR da erogare ai dipendenti;
- ✓ il credito IRAP relativo all'esercizio 2020 come risultante dalla dichiarazione;
- ✓ i crediti d'imposta 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 fino al 1996 alle compagnie assicurative INA e INTERCONTINENTALE (ora denominate GENERALI ITALIA e UNIPOLSAI);
- ✓ 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 vantati dall'Azienda verso la RAS, per le quote integrative relative agli abbonamenti agevolati "studenti".
- ✓ nel 2020 è stata inserita la voce relativa ai crediti verso la RAS per i ristori Covid19 non ancora liquidati.

I crediti sono inseriti in bilancio al valore nominale.

Per l'esercizio 2020 viene evidenziato un incremento del **+12,59%**.

#### **ERARIO C/IVA € 7.742,00**

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

Si registra un incremento della posta pari al **+56,56%** rispetto al 2019.

Si evidenzia che, con l'entrata in vigore del sistema denominato "Split Payment", l'azienda si fa carico direttamente dell'IVA dovuta per ogni acquisto, che non risulta essere più un debito verso i fornitori ma un debito verso l'Erario; questo sistema azzerò di fatto l'accumulo del credito IVA che si verificava negli esercizi precedenti. (considerazione ininfluyente e datata)

#### **TESORERIA, CASSA, VALORI ASSIMILATI € 168.594,00**

Nel capitolo è messa in evidenza la disponibilità di liquidità in Azienda al 31.12.2020 e riguarda gli incassi relativi alla vendita dei titoli di viaggio, abbonamenti e tessere parcheggio, incasso verbali 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.

Il conto presenta anche, in quanto assimilabili, gli incassi dei parcometri e delle RTVM relativi all'ultimo periodo.

L'importo consistente è dovuto alla chiusura dei corrispettivi del mese di dicembre il cui versamento in tesoreria risulta effettuato nei primi giorni del 2021.

Si registra un forte decremento rispetto al 2019 **(-25,75%)**, dovuto al nuovo contratto stipulato a luglio 2020 con Vedetta2 Mondialpol relativamente al conferimento e trasporto valori in sicurezza, che ha permesso una migliore gestione dei contanti in azienda.

#### **RATEI E RISCONTI ATTIVI € 86.518,00**

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 € 2.780,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi alla polizza RCTO;
- per € 4.234,00 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 € 2.483,00 è il risconto attivo relativo ai premi assicurativi per la copertura degli atti del CdA;
- per € 74.969,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi al Parco Autobus;
- per € 1.079,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi agli automezzi aziendali;
- per € 68,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al servizio dei parcheggi a pagamento.
- per € 881,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al Contratto di Servizio;
- per € 790,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi alle responsabilità del RUP;
- per € 23,00 è un risconto attivo per diritti di licenza parco fotovoltaico.

Si registra un incremento pari a **+ 1,79%** rispetto al 2019.

#### **SPESE/PERDITE DA AMMORTIZZARE € 3.670,00**

Nel capitolo sono evidenziati gli oneri di interesse pluriennale di competenza futura. Gli oneri pluriennali risultano invariati a quelli dell'esercizio 2019.

***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 2019.

**FONDI DI AMMORTAMENTO € 4.051.190,00**

Nel capitolo sono registrati gli ammortamenti effettuati sui beni materiali dell'azienda fino al 31.12.2020. La procedura seguita è in accordo al disposto degli artt. 67 e 68 del TUIR 917/86. Il fondo registra un incremento pari al **+8,24%** rispetto all'esercizio precedente, dovuto essenzialmente all'ammortamento dei nuovi investimenti completati.

**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 da allora-

**FONDO SVALUTAZIONE CREDITI € 47.360,00**

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

**FONDO RISCHI € 375.569,00**

Il capitolo comprende:

- l'accantonamento prudenziale di € 80.000,00 per responsabilità civile;
- l'accantonamento prudenziale di € 81.580,00, 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 2020 risulta un valore invariato rispetto all'esercizio 2019.

**DEBITI V/FORNITORI € 121.959,00**

Comprende la somma dei debiti esistenti alla data del 31.12.2020 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 decremento, rispetto all'esercizio precedente, del - **57,85%**; tale forte decremento è dovuto principalmente al saldo dei debiti per il leasing degli autobus.

**DEBITI V/FORNITORI COSTI DA FATTURARE € 48.720,00**

Sono rappresentati i debiti nei confronti dei fornitori dell'Azienda non ancora fatturati al 31.12.2020, di competenza dell'esercizio.

**ALTRI FONDI € 2.064.948,00**

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 viene utilizzato per accantonare le somme dovute per il saldo dell'imposta; nel 2020 il saldo pari a zero evidenzia un saldo a credito;
- ✓ 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 € 1.097.298,00 e che nell'esercizio 2020 si è ridotto per effetto della liquidazione dell'annualità 2019. A seguito della mancata produzione di utili nella gestione 2020 non vi è stato accantonamento relativo al 2020;
- ✓ il fondo per la formazione e l'aggiornamento del personale pari a € 6.934,00: il fondo è stato utilizzato per i corsi di formazione e aggiornamento sostenuti nell'anno 2020;
- ✓ il fondo di accantonamento per oneri derivanti dalla contrattazione collettiva ed integrativa si è ridotto rispetto all'esercizio 2019 per il suo utilizzo;
- ✓ 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 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 al costo del lavoro e la definizione bonaria di vertenze non collettive, gli oneri per il conseguimento delle certificazioni di qualità, ecc. ;
- ✓ il fondo di accantonamento per pubblicità, promozione utilizzo mezzi pubblici, concorsi e contrasto dell'evasione tariffaria, che espone un saldo invariato rispetto al 2019.

Il capitolo registra un decremento complessivo del - **8,14%**.

**FONDO T. F. R. € 1.796.726,00**

Le somme iscritte in bilancio al 31.12.2020 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 2020 e rettificata 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 **+7,11%** rispetto all'esercizio precedente nonostante l'erogazione del proprio TFR ai dipendenti che hanno cessato il servizio nel 2020.

**ALTRI DEBITI € 277.813,00**

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 e sostitutive da versare.

I debiti sono inseriti in bilancio al valore nominale ed hanno avuto un incremento pari a **+1,16%** rispetto all'esercizio 2019.

**BANCHE € 0,00**

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

Anche nel 2020 non si sono utilizzate le anticipazioni della tesoreria.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI € 4.321.916,00**

Evidenzia i risconti passivi relativi:

- per € 2.575.114,00 ai contributi della RAS e degli enti proprietari per la realizzazione della nuova sede;
- per € 161.850,00 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 obliterate, al netto della quota di ammortamento di competenza;



- per € 25.074,00 ai contributi degli enti proprietari per l'adeguamento degli impianti, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 32.111,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di mobili e arredi, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 7.927,00 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 € 10.252,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di macchine d'ufficio, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 26.070,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di attrezzatura fissa, mobile e minuta, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 105.192,00 ai contributi RAS per le quote di leasing non ancora sostenute;
- per € 52.509,00 ai contributi RAS erogati quale acconto sui costi di progettazione inerenti alla delibera 44/42;
- per € 288.667,00 ai contributi RAS erogati per le pensiline per il ricovero degli autobus;
- per € 336.419,00 ai contributi RAS erogati per la sistemazione in piano del piazzale aziendale;
- per € 50.944,00 ai contributi RAS erogati per l'impianto del sistema di allarme e controllo accessi;
- per € 212.827,00 ai contributi RAS erogati per le pensiline con il tetto fotovoltaico;
- per € 71.387,00 ai contributi RAS erogati per il sistema AVM e le paline intelligenti;
- per € 298.288,00 ai contributi RAS erogati per gli investimenti inerenti alla delibera 44/42 in corso d'opera;
- per € 43.185,00 per ricavi di competenza futura relativi alla vendita di abbonamenti annuali (impersonali, anziani, studenti e quota agevolata RAS), per il periodo di competenza 2020.

Il capitolo registra un decremento del **-10,93%** rispetto all'esercizio precedente.

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

**ESISTENZE INIZIALI € 99.694,00**

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 2019 e inviati al reddito del 2020; il valore a loro attribuito è dato dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali dell'esercizio 2019 per i diversi prodotti e materiali riferiti all'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti.

Il capitolo ha registrato un incremento del **+ 28,29%** dovuto essenzialmente al minore utilizzo degli autoricambi presenti nel magazzino aziendale nel 2019 ed all'aumento di alcune scorte.

**SPESE PER ACQUISTI € 720.813,00**

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 2020 si è registrato un decremento complessivo del **- 0,34%** rispetto al 2019.

**SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 264.946,00**

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 2020 una parte delle manutenzioni degli autobus sono state esternalizzate, per problemi di organico, per carenza di competenze specialistiche e per mancanza di attrezzature specifiche.

Il capitolo ha registrato complessivamente un incremento del **+44,83%**, rispetto all'anno 2019, dovuto essenzialmente alle maggiori spese sostenute per le manutenzioni straordinarie richieste dal parco autobus, per la manutenzione dei parcheggi in struttura (attivazione del parcheggio di Piazza Italia) e per la manutenzione dei fabbricati.

**SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 836.979,00**

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

Si è registrato un forte decremento complessivo pari allo **-17,43%**.

Si evidenzia il decremento dei costi per i canoni leasing e le consulenze e un incremento delle spese per formazione e contenimento covid-19.

Risultano inoltre incrementati i costi per lo smaltimento rifiuti.

### **SPESE PER IL PERSONALE € 2.379.675,00**

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 2020 i costi del personale, al netto delle liquidazioni del TFR, registrano un incremento del **(+ 0,16%)** rispetto a quanto appostato nell'esercizio precedente.

Appare opportuno sottolineare che l'Azienda non ha usufruito dell'istituto della Cassa Integrazione Covid19 e che nell'esercizio il Direttore Generale ha operato affiancato dal Direttore Tecnico dal 1 febbraio.

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 riconosciuti emolumenti per la contrattazione di II livello;
- ✓ è stato inserito in organico un nuovo Dirigente Tecnico;

L'organico al 31.12.2020 è costituito da n°66 dipendenti di cui 62 di ruolo e da 4 dipendenti a tempo determinato, così distribuiti:

| Descrizione Ruolo                         | N° |
|---|----|
| Dirigenti                                 | 2  |
| Amministrativi / Tecnico / Movimento      | 7  |
| Personale Movimento a tempo indeterminato | 42 |
| Personale Movimento a tempo determinato   | 4  |
| Personale di Officina                     | 3  |
| Ausiliario del Traffico                   | 8  |

### **IMPOSTE E TASSE € 159.058,00**

In questo capitolo, le voci più consistenti sono costituite dall'ammontare dell'IRAP di competenza, e della TARI. Nell'anno 2020 il maggior incremento è esposto dal conto "Diritti, omologazioni, revisioni e collaudi" che comprende principalmente gli oneri relativi alle pratiche per il riscatto degli autobus in leasing, mentre si riscontra un minor onere relativo alla TARI grazie all'abbattimento della tassa da parte dell'Amministrazione Comunale.

Complessivamente si registra un decremento del **-0,92%** rispetto all'anno 2019.

### **INTERESSI PASSIVI € 39,00**

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.

Tali interessi risultano quasi azzerati per effetto del minore utilizzo del fido concesso (grazie alla stabile puntualità della RAS nei pagamenti).

La posta registra una situazione stabile rispetto all'esercizio precedente.

### **SPESE GENERALI € 58.445,00**

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 - **14,17%** rispetto all'esercizio precedente, dovuto essenzialmente alla riduzione delle trasferte per effetto covid-19 ed al minor acquisto di tessere parcheggio.

### **AMMORTAMENTI € 308.248,00**

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 2020 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 2020 gli ammortamenti risultano complessivamente superiori del **+14,07%** rispetto a quanto appostato nell'anno precedente. L'incremento deriva essenzialmente dall'appostamento della quota di ammortamento di nuove opere, degli impianti e del materiale rotabile (manutenzioni straordinarie capitalizzate e riscatto).

#### **ACCANTONAMENTI € 131.682,00**

Sotto il profilo contabile questa posta rappresenta quote di costi posticipati o accantonamenti per rischi previsti. A causa del Covid-19 non è stato possibile nell'esercizio accantonare risorse come nell'esercizio precedente, il solo appostamento riguarda € 131.682,00 di accantonamento obbligatorio del TFR dei lavoratori. Complessivamente si registra un decremento del **-53,38%** rispetto all'anno 2019

#### **SOPRAVVVENIENZE PASS. ED INSUSSIST. DELL' ATTIVO € 2.752,00**

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

#### **QUOTE AMMORTAMENTO SPESE - PERDITE € 0,00**

Vengono appostate in questo capitolo le spese sostenute per l'acquisto di software applicativi; nell'anno 2020 il capitolo espone un saldo di 0 euro.

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

**RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 582.178,00**

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

- per € 248.408,00 sono ricavi derivanti dalla vendita dei titoli di viaggio riguardanti il trasporto urbano erogato nella città di Nuoro.
- per € 293.815,00 sono i ricavi della gestione dei parcheggi in superficie;
- per € 39.955,00 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 al servizio TPL e PARK evidenziano un valore negativo rispetto all'esercizio precedente con un decremento del - **28,41%** rispetto all'esercizio 2019; la riduzione è stata generata dall'avvento della pandemia e del covid-19, che ha creato la contrazione delle vendite sia per i titoli di viaggio del TPL che per la sosta a pagamento.

**CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ED IN C/INVESTIMENTI € 3.452.328,00**

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 € 370.297,00;
- corrispettivi afferenti al 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 € 2.655.939,00;
- contributi in c/esercizio erogati dalla RAS a copertura dei maggiori costi sostenuti per il rinnovo del CCNL per € 355.381,00;
- Contributi straordinari c/esercizio R.A.S. € 70.711,00

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

La posta registra un decremento complessivo del - **3,53%** rispetto all'esercizio 2019. Si è ridotta la quota del Leasing per effetto del termine della quasi totalità dei contratti e l'incremento dei contributi straordinari per effetto dei ristori della RAS per mancati introiti da titoli di viaggio per effetto del Covid-19.

**PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 91.382,00**

Questo capitolo di Bilancio comprende i ricavi derivanti dalle prestazioni rese dall'Azienda a terzi a diverso titolo ed in particolare i ricavi dovuti a: rimborso accise, pubblicità, impianto fotovoltaico, sanzioni amministrative, ecc..

Complessivamente il Capitolo presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente del - **19,51%**.

**RIMBORSI DIVERSI € 111.870,00**

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;

Rispetto all'esercizio precedente, la posta registra un notevole incremento (+ **580,27%**), per effetto, della presenza di indennizzi su sinistri, rivalsa verso dipendenti per fornitura vestiario, rimborso sanificazioni e DPI Covid19.

**RICAVI ATTIVITA' SMOBILITATE € 1.380,00**

La posta indicata riguarda la vendita di un sollevatore Ravaglioli, acquistato nel 1994 e completamente ammortizzato.

**SOPRAVVENIENZE ATTIVE/INSUSSISTENZE DEL PASSIVO € 7.709,00**

In questo capitolo sono rappresentati i ricavi straordinari o rettifiche al passivo del patrimonio; per l'anno 2020 si è provveduto ad effettuare rettifiche per errori contabili relativi ad anni precedenti

La posta registra un decremento pari a **-12,88%** rispetto all'esercizio precedente.

**CONTRIBUTI C/IMPIANTI € 209.787,00**

Questo capitolo si compone delle quote di competenza dell'esercizio 2020 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 incremento pari a **+2,50%** rispetto all'esercizio precedente.

**INTERESSI ATTIVI € 9.819,00**

Questo capitolo comprende gli interessi di rivalutazione del TFR per l'anno 2020 per rendimenti dei depositi TFR presso compagnie di assicurazione.

**ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 119.411,00**

Le somme appostate in questo capitolo neutralizzano le corrispondenti voci di costo, mediante l'utilizzo dei rispettivi Fondi accantonati; vengono evidenziate così come richiesto dalla particolare struttura di bilancio-tipo a cui è obbligata l'Azienda, ai sensi del DMT 04.02.1980.

**COSTI CAPITALIZZATI € 251.562,00**

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

**SCORTE FINALI € 124.905,00**

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 superiore rispetto al 2019, essenzialmente per la maggiore scorta di autoricambi ordinati nel 2020.

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