

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI NUORO

BILANCIO DI ESERCIZIO al 31 dicembre 2022

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 2022.

Il bilancio di esercizio 2022 si compone dei seguenti documenti:

- Relazione del Consiglio d'Amministrazione;
- Relazione del Direttore Generale;
- 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

Si sottopone al Vostro esame e alla Vostra approvazione il Bilancio di Esercizio per l'anno 2022 che presenta, per il diciassettesimo anno consecutivo, il risultato di pareggio ai sensi dell'art.49 c.1 dello Statuto in vigore; in coerenza con le previsioni del Budget, l'esercizio 2022 è stato chiuso senza oneri in conto esercizio a carico degli Enti Proprietari.

L'esercizio 2022, influenzato dal nuovo contratto di servizio del TPL con la RAS, ha visto migliorare alcune voci nell'andamento dell'anno.

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 2022 i corrispettivi relativi al contratto di servizio con la Regione Autonoma della Sardegna sono pari a **€ 3.075.832,00**.

CONTRIBUTI DAGLI ENTI PROPRIETARI

Amministrazione Comunale di Nuoro

Per il dodicesimo anno consecutivo il bilancio consuntivo 2022 non espone crediti contributivi nei confronti del Comune di Nuoro.

Amministrazione Provinciale di Nuoro

Per il dodicesimo anno consecutivo il bilancio consuntivo 2022 non espone crediti contributivi nei confronti della Provincia di Nuoro.

SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

Si è registrata rispetto all'anno 2021 una ripresa sostanziale della produzione di chilometri dopo la pandemia causata dal Covid-19.

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

Nell'esercizio sono stati effettuati 1.015.076 Km.

Nell'esercizio 2022, sono state effettuate tutte le percorrenze contrattualizzate con un surplus di oltre 5.000 km

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 affidato il servizio con la Convenzione e Delibera del Comune di Nuoro n. 32/2020 è stata prorogata la Convenzione con Delibera che prevede l'affidamento del servizio all'ATP per 12 mesi.
- ✓ nel 2021 è stata affidato il servizio con la Convenzione e Delibera del Comune di Nuoro n. 8/2021 che prevede l'affidamento del servizio all'ATP per 10 anni; l'allungamento del periodo di copertura della convenzione permette di organizzare il servizio, in termini di investimenti e scelte strategiche, in modo ottimale rispetto al passato.

- ✓ La dotazione dei parcometri al 2022 risulta di 38 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.
 - sui parcometri di nuova generazione è possibile il pagamento POS
- ✓ Anche nel 2022 si è attivata la formula degli "abbonamenti mensili" nella struttura di Piazza Italia; ciò ha portato all'incremento del numero di utenti abbonati; nel contempo è cresciuto l'utilizzo della struttura anche da parte degli utenti occasionali.

Si evidenzia l'espansione del sistema di pagamento elettronico "MyCicero" ora denominato "MoneyGoo", utilizzato per i parcheggi di superficie, con incremento esponenziale delle vendite.

Nell'esercizio 2022 è stato ottenuto un risultato di gestione del servizio di € 97.201,00; questo risultato della gestione specifica è in linea con l'obiettivo stimato e permette l'accantonamento di tale somma al fondo vincolato, che verrà utilizzato per migliorare ulteriormente la gestione. Il risultato positivo è da attribuirsi alla ripresa generale post pandemia da Covid-19; la gestione del servizio è stata in linea con le precedenti pre pandemia, che hanno fruttato ricavi complessivi per circa due milioni di euro.

SERVIZIO COMMERCIALE (pubblicità)

L'ATP affitta regolarmente gli spazi pubblicitari dei propri autobus e delle paline di fermata. Anche nel 2022 il servizio è stato gestito in proprio ed è stato registrato un incremento dei ricavi rispetto all'esercizio 2021.

COMPONENTI NEGATIVI

Nell'esercizio 2022 i componenti negativi di reddito complessivi risultano superiori del **9,58%** rispetto all'esercizio precedente.

COMPONENTI POSITIVI

Nell'esercizio 2022 i componenti positivi di reddito complessivi risultano superiori del **9,58%** 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:

- ✓ L'ex sede Legale del Consorzio Trasporti Pubblici, sita a Nuoro in via Eugenio Montale 5, che fino al 2016 era adibita a uffici amministrativi dell'Azienda;
- ✓ l'area per il nuovo deposito di "Sa Terra Mala"
- ✓ gli immobili della nuova sede legale di "Sa Terra Mala"

Il capitolo risulta invariato rispetto al valore registrato nell'esercizio 2021-

IMPIANTI E MACCHINARI € 3.940.074,00

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 del parco mezzi di proprietà dell'Azienda (materiale rotabile utilizzabile) che alla data del 31.12.2022 è costituito da n. 34 autobus totali di cui n. 29 utilizzati, comprendente 4 modelli diversi:
 - n. 4 Menarini M231 immatricolati nel corso del 2007,
 - n. 6 Sprinter Mercedes-Benz immatricolati nel 2010 e riscattati dal leasing nel 2020,
 - n. 4 Sprinter Mercedes-Benz immatricolati nel 2011 e riscattati dal leasing nel 2021;
 - n. 4 Sprinter Mercedes-Benz immatricolati nel 2013;
 - n. 10 Citaro Mercedes-Benz immatricolati nel 2010 e riscattati dal leasing nel 2020;
 - n. 6 Vivacity immatricolati 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;
- ✓ l'impianto di lavaggio,
- ✓ l'impianto di aspirazione Gas,
- ✓ 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;
- ✓ 38 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 beni strumentali 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 **(+5,25%)** rispetto all'esercizio precedente, per effetto soprattutto dell'acquisto delle casse automatiche "Minipark" per i due parcheggi in struttura e per l'acquisto di nuove pensiline.

MOBILI E ATTREZZATURE € 563.635,00

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 elettroniche d'ufficio;
- ✓ l'attrezzatura fissa, mobile, varia e minuta dell'officina aziendale;
- ✓ gli strumenti di misura e controllo.

Sono 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 **+2,65%** rispetto all'esercizio precedente, soprattutto per l'acquisto di nuovi arredi e nuovi computer per i vari uffici.

SCORTE € 143.919,00

E' la voce inerente le scorte di ricambi, carburanti, pneumatici e lubrificanti inventariata al 31/12/2022 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.

Sono inoltre contabilizzate le scorte di pezzi di ricambio per parcometri.

Il decremento registrato rispetto al 2021 **(-2,56%)** è dovuto al fatto che sono stati dismessi alcuni ricambi obsoleti.

CREDITI VERSO CLIENTI € 88.297,00

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 un decremento dei crediti del - **40,15%** rispetto all'esercizio 2021; questa consistente flessione è dovuta principalmente allo stralcio dei crediti inesigibili, attraverso l'utilizzo dell'apposito fondo.

RICAVI DA FATTURARE € 11.915,00

Al 31 dicembre 2022 risultano da fatturare i ricavi afferenti alla vendita di titoli di viaggio integrati venduti dall'ARST nell'ultimo trimestre 2022, la produzione di energia elettrica dell'impianto fotovoltaico e la pubblicità sugli autobus relativa all'ultimo periodo.

CREDITI V/EE COLLEGATI € 2.208.847,00

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

- per € 699.761,00 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 presenta un decremento del 20,22% rispetto al 2021; tale differenza dipende dal mancato appostamento del compenso a saldo del Contratto di Servizio, al momento non quantificabile.

BANCA € 1.198.739,00

Al 31.12.2022 le giacenze di tesoreria risultano pari a € 1.198.739,00 con un aumento del 228,38% rispetto al saldo 2021; questo importante aumento è dovuto principalmente alle modalità di erogazione delle nuove rate dei corrispettivi erogati dalla RAS; le somme residue sulle carte prepagate risultano pari a € 1.200,00.

ALTRI CREDITI € 2.282.701,00

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 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 i dipendenti per anticipazioni di retribuzioni;
- ✓ i crediti per gli accantonamenti di quote di TFR dei dipendenti, versate fino al 1996 alle compagnie assicurative INA (ora denominata GENERALI ITALIA);
- ✓ 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 diversi per partite non altrove classificabili;
- ✓ i crediti verso terzi per sanzioni amministrative non pagate;
- ✓ 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"
- ✓ i crediti verso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per i Bonus Trasporti incassati
- ✓ i crediti d'imposta per la misura "Industria 4.0" scaturiti dagli investimenti innovativi effettuati (impianto di erogazione e casse automatizzate per i Minipark)

I crediti sono inseriti in bilancio al valore nominale.

Per l'esercizio 2022 viene evidenziato un incremento del **+6,07%**.

ERARIO C/IVA € 0,00

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

Si registra un valore invariato rispetto al 2021.

TESORERIA, CASSA, VALORI ASSIMILATI € 237.760,00

Nel capitolo è messa in evidenza la disponibilità di liquidità in Azienda al 31.12.2022; 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, in massima parte, sono 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.

Si registra un incremento rispetto al 2021 **+31,02%**.

RATEI E RISCONTI ATTIVI € 122.899,00

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 € 2.700,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi alla polizza RCTO;
- per € 4.011,00 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 € 2.847,00 è il risconto attivo relativo ai premi assicurativi per la copertura degli atti del CdA;
- per € 55.836,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi al Parco Autobus;
- per € 875,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi agli automezzi aziendali;
- per € 720,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al servizio dei parcheggi a pagamento;
- per € 6.840,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al Contratto di Servizio;
- per € 903,00 è un risconto attivo per canoni pluriennali di apparati digitali;
- per € 9.292,00 è un risconto attivo per spese per pratiche pluriennali PRA;
- per € 2.700,00 è un risconto attivo per spese pluriennali di manutenzione pensiline;
- per € 5.955,00 è un risconto attivo per spese pluriennali di manutenzione nuova sede (uffici);
- per € 9.400,00 è un risconto attivo per spese pluriennali di manutenzione fermate autobus;
- per € 3.131,00 è un risconto attivo per spese pluriennali per selezione di personale;
- per € 12.334,00 è un risconto attivo per spese pluriennali per informatizzazione aziendale;
- per € 4.966,00 è un risconto attivo per manutenzione sala server;
- per € 389,00 è un risconto attivo per spese condominiali di competenza futura.

Si registra un decremento pari a **-4,79%** rispetto al 2021.

SPESE/PERDITE DA AMMORTIZZARE € 3.860,00

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

Gli oneri pluriennali risultano invariati rispetto a quelli dell'esercizio 2021.

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 2021.

FONDI DI AMMORTAMENTO € 4.670.629,00

Nel capitolo sono registrati gli ammortamenti effettuati sui beni materiali dell'azienda fino al 31.12.2022. La procedura seguita è in accordo al disposto degli artt. 67 e 68 del TUIR 917/86. Il fondo registra un incremento pari al **+7,13%** rispetto all'esercizio precedente.

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 € 20.424,00

Il fondo protegge l'azienda da eventuali rischi per svalutazione dei crediti maturati v/terzi; nel presente esercizio è stato utilizzato per lo stralcio dei crediti divenuti ormai inesigibili e, nonostante un incremento a fine anno, registra una flessione del 56,88%.

FONDO RISCHI € 409.893,00

Il capitolo comprende:

- il Fondo con l'accantonamento prudenziale di € 104.000,00 per responsabilità civile;
 - il Fondo con l'accantonamento prudenziale di € 91.904,00, per cause legali con i dipendenti o con terzi;
 - il Fondo con 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
 - il Fondo con l'accantonamento complessivo di € 65.669,00 per eventuali accertamenti riguardanti i tributi TARI e comunali in genere per gli anni pregressi.
- Nel 2022 risulta un valore superiore del 10,52% rispetto all'esercizio 2021.

DEBITI V/FORNITORI € 304.561,00

Comprende la somma dei debiti esistenti alla data del 31.12.2022 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 registrano un incremento, rispetto all'esercizio precedente, del **+47,80%**; tale forte incremento è dovuto principalmente agli importanti investimenti fatti nell'esercizio.

DEBITI V/FORNITORI COSTI DA FATTURARE € 57.012,00

Sono rappresentati i debiti nei confronti dei fornitori dell'Azienda non ancora fatturati al 31.12.2022, di competenza dell'esercizio.

ALTRI FONDI € 2.297.324,00

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;
- ✓ 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; tale fondo rimarrà invariato per il termine della convenzione che lo istituiva.
- ✓ il fondo di accantonamento per la formazione e l'aggiornamento del personale pari a € 20.000,00;
- ✓ il fondo di accantonamento per oneri derivanti dalla contrattazione collettiva ed integrativa, che si è ritenuto di incrementato rispetto all'esercizio 2021;
- ✓ 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 superiore rispetto al 2021

✓ il fondo vincolato della gestione parcheggi, in cui è stato accantonato l'avanzo della gestione specifica; tale fondo è stato acceso in forza della nuova convenzione stipulata con l'Amministrazione Comunale nel 2021.

Il capitolo registra un incremento complessivo del **+ 13,37%**.

FONDO T. F. R. € 1.970.722,00

Le somme iscritte in bilancio al 31.12.2022 sono la risultante 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 2022 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 **+7,46%** rispetto all'esercizio precedente nonostante l'erogazione del proprio TFR ai dipendenti che hanno cessato il servizio nel 2022.

ERARIO C/IVA € 5.849,00

In tale capitolo di bilancio sono indicati i debiti verso l'Erario per il saldo IVA al 31.12.2022.

ALTRI DEBITI € 157.074,00

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:

- ✓ i contributi previdenziali da versare;
- ✓ le ritenute IRPEF e sostitutive da versare;
- ✓ le competenze dei revisori dei conti.

I debiti sono inseriti in bilancio al valore nominale ed hanno avuto un decremento pari al **- 42,82%** rispetto all'esercizio 2021.

RATEI E RISCONTI PASSIVI € 3.925.235,00

Evidenzia i risconti passivi relativi:

- per € 2.360.637,00 ai contributi della RAS e degli enti proprietari per la realizzazione della nuova sede;
- per € 143.179,00 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 oblitteratrici, 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 € 27.245,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di mobili e arredi, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 7.401,00 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 € 21.874,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di attrezzatura fissa, mobile e minuta, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 52.509,00 ai contributi RAS erogati quale acconto sui costi di progettazione inerenti alla delibera 44/42;
- per € 262.424,00 ai contributi RAS erogati per le pensiline per il ricovero degli autobus;
- per € 306.434,00 ai contributi RAS erogati per la sistemazione in piano del piazzale aziendale;
- per € 46.313,00 ai contributi RAS erogati per l'impianto del sistema di allarme e controllo accessi;
- per € 152.020,00 ai contributi RAS erogati per le pensiline con il tetto fotovoltaico;
- per € 50.990,00 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 € 93.556,00 per ricavi di competenza futura relativi alla vendita di abbonamenti annuali (impersonali, anziani, studenti e quota agevolata RAS), per il periodo non di competenza 2022
- per € 42.940,00 per ricavi relativi al credito d'imposta 4.0 per il periodo successivo.

Il capitolo registra un decremento del **-3,27%** rispetto all'esercizio precedente.

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

ESISTENZE INIZIALI € 147.705,00

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 2021 e inviati al reddito del 2022; il valore a loro attribuito è dato dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali dell'esercizio 2021 per i diversi prodotti e materiali riferiti all'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti.

Il capitolo ha registrato un incremento del **+ 18,25%** dovuto essenzialmente al minore utilizzo degli autoricambi presenti nel magazzino aziendale nel 2022 ed all'aumento di alcune scorte.

SPESE PER ACQUISTI € 900.584,00

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 2022 si è registrato un incremento complessivo del **+ 29,28%** rispetto al 2021; in particolare hanno influito l'aumento del costo del carburante e l'acquisto di nuovi apparati di automazione per i parcheggi.

SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 162.616,00

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

Nel 2022 si sono abbattuti i costi per gli interventi di manutenzione straordinaria sul parco autobus grazie all'internalizzazione degli stessi ed all'abbattimento dei costi dei ricambi necessari alle stesse.

Il capitolo ha registrato complessivamente un incremento del **+12,22%**, rispetto all'anno 2021, dovuto essenzialmente alle maggiori spese per manutenzioni fabbricati e delle strutture dei parcheggi.

SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 592.677,00

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 leggero incremento complessivo pari allo **+ 5,23%**.

SPESE PER IL PERSONALE € 2.384.556,00

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

Nell'esercizio 2022 i costi del personale, al netto delle liquidazioni del TFR, registrano un decremento del **(- 4,83%)** 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 stati liquidati gli importi del TFR accantonato nel fondo ai dipendenti cessati;
- ✓ sono state erogate anticipazioni del TFR accantonato nel fondo;
- ✓ sono stati riconosciuti emolumenti per la contrattazione di II livello;
- ✓ si provveduto alla stabilizzazione del personale assunto con contratti a tempo determinato;
- ✓ è stato riorganizzato il settore officina per la cessazione, nel 2021, di alcuni dipendenti.

L'organico al 31.12.2022 è costituito da n°65 dipendenti di cui 65 di ruolo e da 0 dipendenti a tempo determinato, così distribuiti:

Descrizione Ruolo	N°
Dirigenti	1
Amministrativi / Tecnico / Movimento	7
Personale Movimento a tempo indeterminato	46
Personale Movimento a tempo determinato	0
Personale di Officina	3
Ausiliario del Traffico	8

IMPOSTE E TASSE € 168.067,00

In questo capitolo, le voci più consistenti sono costituite dall'ammontare dell'IRAP di competenza, e della TARI; si evidenzia un nuovo costo denominato "Contributo ART".

Complessivamente si registra un incremento del **+ 1,78%** rispetto all'anno 2021.

INTERESSI PASSIVI € 330,00

La voce più rilevante di questo capitolo si riferisce agli interessi passivi per la dilazione di pagamento di imposte e contributi.

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

SPESE GENERALI € 68.594,00

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 leggero incremento dei costi complessivi del **+3,66%** rispetto all'esercizio precedente.

AMMORTAMENTI € 311.055,00

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 2022 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 2022 gli ammortamenti risultano complessivamente stabili **(+0,76%)** rispetto a quanto appostato nell'anno precedente.

ACCANTONAMENTI € 482.990,00

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

In virtù della nuova convenzione per i parcheggi, stipulata nell'anno 2021 con l'Amministrazione Comunale, si è acceso, nella sezione del Passivo Patrimoniale, un nuovo Fondo vincolato nel quale confluiscono (come previsto nella suddetta convenzione) i risultati della gestione dei parcheggi.

Il capitolo presenta un aumento consistente dovuto all'accantonamento prudenziale di risorse in previsione di impegni in via di definizione.

SOPRAVVVENIENZE PASS. ED INSUSSIST. DELL' ATTIVO € 49.822,00

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

QUOTE AMMORTAMENTO SPESE - PERDITE € 11.261,00

Vengono appostate in questo capitolo le spese sostenute nell'esercizio che sono di competenza pluriennale. Il saldo esposto è dato dalla somma di alcuni investimenti intrapresi nell'anno 2022.

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

RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 884.243,00

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

- per € 337.883,00 sono ricavi derivanti dalla vendita dei titoli di viaggio riguardanti il trasporto urbano erogato nella città di Nuoro.
- per € 459.378,00 sono i ricavi della gestione dei parcheggi in superficie;
- per € 75.195,00 sono i ricavi della gestione dei parcheggi in struttura;

I ricavi esposti in questo capitolo 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 positivo con un incremento del **+ 13,55%** rispetto all'esercizio 2021, generato principalmente dalla ripresa post pandemia da covid-19, che ha creato una massiccia ripresa delle vendite sia per i titoli di viaggio del TPL che per la sosta a pagamento.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ED IN C/INVESTIMENTI € 3.531.478,00

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

- 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 € 3.075.832,00;
- contributi in c/esercizio erogati dalla RAS a copertura dei maggiori costi sostenuti per il rinnovo del CCNL per € 366.851,00;

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

La posta registra un incremento complessivo del **+ 13,88%** rispetto all'esercizio 2021, principalmente dovuto all'incremento del compenso per il TPL.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 41.492,00

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 **-60,26%** dovuto sostanzialmente al mancato rimborso delle accise in quanto già abbattute all'origine.

RIMBORSI DIVERSI € 80.204,00

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;
- ✓ dalla quota di competenza prevista dalla misura "Industria 4.0" per gli investimenti innovativi realizzati.

Rispetto all'esercizio precedente la posta registra un incremento pari al + **21,72%**, dovuto principalmente a quest'ultima voce.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE/INSUSSISTENZE DEL PASSIVO € 65.402,00

La posta registra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

CONTRIBUTI C/IMPIANTI € 216.261,00

Questo capitolo si compone delle quote di competenza dell'esercizio 2022 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 decremento rispetto all'esercizio precedente.

INTERESSI ATTIVI € 5.390,00

Questo capitolo comprende gli interessi di rivalutazione del TFR per l'anno 2022 per rendimenti dei depositi TFR presso compagnie di assicurazione; la voce si riduce parallelamente al ridursi delle somme ancora depositate presso le compagnie di assicurazione.

ACCANTONAMENTI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO € 101.329,00

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 € 210.384,00

Questo capitolo evidenzia la posta Costi per acquisti che rettifica i costi corrispondenti sostenuti nell'esercizio per l'acquisto di beni pluriennali; la posta evidenzia un sensibile aumento dovuto per via dei maggiori investimenti realizzati nell'esercizio rispetto al 2021.

SCORTE FINALI € 143.919,00

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 in leggera flessione rispetto al 2021.

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