

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI NUORO

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Nuoro
Codice Fiscale	00087460911
Numero Rea	NUORO 71418
P.I.	00087460911
Capitale Sociale Euro	35.119,00 i.v.
Forma Giuridica	Consorzio
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.334	0
Totale immobilizzazioni immateriali	2.334	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.287.988	3.427.565
2) Impianti e macchinario	403.089	409.631
3) Attrezzature industriali e commerciali	32.565	13.398
4) Altri beni	357.146	156.708
Totale immobilizzazioni materiali	4.080.788	4.007.302
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	4.083.122	4.007.302
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	186.957	143.919
Totale rimanenze	186.957	143.919
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	264.119	100.212
Totale crediti verso clienti	264.119	100.212
4) Verso controllanti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.487.370	1.488.662
Totale crediti verso controllanti	1.487.370	1.488.662
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	115.412	47.225
Totale crediti tributari	115.412	47.225
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.291.742	1.011.501
Esigibili oltre l'esercizio successivo	179.959	1.943.327
Totale crediti verso altri	1.471.701	2.954.828
Totale crediti	3.338.602	4.590.927
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.514.411	1.218.511
3) Danaro e valori in cassa	172.861	198.393
Totale disponibilità liquide	1.687.272	1.416.904
Totale attivo circolante (C)	5.212.831	6.151.750
D) RATEI E RISCONTI	98.578	122.899
TOTALE ATTIVO	9.394.531	10.281.951
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	35.119	35.119
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0

III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti a copertura perdite	20.000	20.000
Varie altre riserve	1.099.168	1.099.162
Totale altre riserve	1.119.168	1.119.162
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	1.154.287	1.154.281
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	1.737.948
2) Per imposte, anche differite	235.632	214.517
4) Altri	2.852.903	2.492.700
Totale fondi per rischi e oneri (B)	3.088.535	4.445.165
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	224.859	232.774
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	281.725	230.863
Totale debiti verso fornitori	281.725	230.863
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	62.733	49.005
Totale debiti tributari	62.733	49.005
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	109.027	99.391
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	109.027	99.391
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	13.936	6.735
Esigibili oltre l'esercizio successivo	567.057	138.502
Totale altri debiti	580.993	145.237
Totale debiti (D)	1.034.478	524.496
E) RATEI E RISCONTI	3.892.372	3.925.235
TOTALE PASSIVO	9.394.531	10.281.951

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.330.566	3.960.075
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	388.199	455.646
Altri	1.567.243	715.227
Totale altri ricavi e proventi	1.955.442	1.170.873
Totale valore della produzione	6.286.008	5.130.948
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.247.716	903.370
7) Per servizi	814.657	803.007

8) Per godimento di beni di terzi	564	1.501
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.911.589	1.731.227
b) Oneri sociali	555.447	523.052
c) Trattamento di fine rapporto	173.517	238.418
d) Trattamento di quiescenza e simili	33.077	29.900
Totale costi per il personale	2.673.630	2.522.597
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.717	0
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	394.695	311.055
Totale ammortamenti e svalutazioni	396.412	311.055
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(43.037)	3.786
12) Accantonamenti per rischi	390.690	248.700
13) Altri accantonamenti	105.793	97.201
14) Oneri diversi di gestione	546.349	122.880
Totale costi della produzione	6.132.774	5.014.097
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	153.234	116.851
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Altri	8.714	5.390
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	8.714	5.390
Totale altri proventi finanziari	8.714	5.390
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	189	330
Totale interessi e altri oneri finanziari	189	330
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	8.525	5.060
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	161.759	121.911
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	161.759	121.911
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	161.759	121.911
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	161.759	121.911
Interessi passivi/(attivi)	(8.525)	0
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	153.234	121.911
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	496.483	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	396.412	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	892.895	0
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.046.129	121.911
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(43.038)	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(163.907)	0
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	50.862	0
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	24.321	0
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(32.863)	0
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.713.593	0
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.548.968	0
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.595.097	121.911
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	8.525	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.861.028)	0
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(1.852.503)	0
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	742.594	121.911
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(468.181)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.051)	0
Disinvestimenti	0	0

Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(472.232)	0
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	6	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	6	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	270.368	121.911
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	1.218.511	0
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	198.393	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.416.904	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.514.411	1.218.511
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	172.861	198.393
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.687.272	1.416.904
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito per un periodo di tempo medio-lungo, .

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente principalmente per le voci relative alle immobilizzazioni, che nel prospetto esposto compaiono al netto dei fondi di ammortamento, ed alla compensazione delle partite di crediti e debiti relative ai Fondi di accantonamento del TFR dei dipendenti non di competenza aziendale.

Si è provveduto alla riclassificazione CEE del piano dei conti ed alla redazione del bilancio consuntivo e della nota integrativa in formato XBRL per il deposito dello stesso presso la Camera di Commercio, rendendo le voci relative al periodo 2022 comparabili per classi omogenee di conti

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 2.334 (€ 0 nel precedente esercizio).

La voce esposta comprende software predisposti appositamente per le necessità aziendali, acquistati nell'esercizio, di valore superiore a € 516,46, che saranno utilizzati nei prossimi esercizi

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	1.717	1.717
Altre variazioni	4.051	4.051
Totale variazioni	2.334	2.334
Valore di fine esercizio		
Costo	7.910	7.910
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.576	5.576
Valore di bilancio	2.334	2.334

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.080.788 (€ 4.007.302 nel precedente esercizio)

Nel capitolo sono messi in evidenza i beni strumentali di proprietà aziendale **al netto dei fondi di ammortamento**; 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.

TERRENI E FABBRICATI € 3.287.988,00

La voce comprende:

- ✓ 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"
- ✓ le pensiline e le paline di proprietà aziendale;

IMPIANTI E MACCHINARI € 403.089,00

Sono inclusi in questa posta contabile:

- ✓ 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;
- ✓ 43 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;
- ✓ la stazione di ricarica elettrica;
- ✓ il sistema di monitoraggio dell'impianto fotovoltaico;
- ✓ la stazione di rifornimento Adblue;
- ✓ gli strumenti di misura e controllo.

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.

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI € 32.565,00

In questa voce trovano allocazione:

- ✓ 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.

ALTRI BENI € 357.146,00

In questa voce trovano allocazione:

- ✓ il parco mezzi di proprietà dell'Azienda (materiale rotabile utilizzabile) che alla data del 31.12.2023 è costituito da n. 34 autobus totali di cui n. 29 utilizzati, comprendente 3 modelli diversi.
- ✓ gli automezzi aziendali:
n° 1 Furgone Ducato Diesel, n° 3 autovetture acquistate nell'esercizio (KIA XCEE'D, Toyota Proace, Nissan Leaf);
- ✓ i mobili, gli arredi, le macchine elettroniche d'ufficio;
- ✓ l'attrezzatura fissa, mobile, varia e minuta dell'officina aziendale;

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.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.223.001	1.281.473	202.524	2.972.173	8.679.171
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	795.436	871.842	189.126	2.815.465	4.671.869
Valore di bilancio	3.427.565	409.631	13.398	156.708	4.007.302
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	139.576	75.336	10.837	168.945	394.694
Altre variazioni	(1)	68.794	30.004	369.383	468.180
Totale variazioni	(139.577)	(6.542)	19.167	200.438	73.486
Valore di fine esercizio					
Costo	4.223.000	1.350.267	232.528	3.299.344	9.105.139
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	935.012	947.178	199.963	2.942.198	5.024.351
Valore di bilancio	3.287.988	403.089	32.565	357.146	4.080.788

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 186.957 (€ 143.919 nel precedente esercizio). E' la voce inerente le scorte di ricambi, carburanti, pneumatici e lubrificanti inventariata al 31/12/2023 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.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	143.919	43.038	186.957
Totale rimanenze	143.919	43.038	186.957

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.338.602 (€ 4.590.927 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	264.119	0	264.119	0	264.119
Verso controllanti	0	1.509.086	1.509.086	21.716	1.487.370
Crediti tributari	115.412	0	115.412		115.412
Verso altri	1.291.742	179.959	1.471.701	0	1.471.701
Totale	1.671.273	1.689.045	3.360.318	21.716	3.338.602

VERSO CLIENTI € 264.119

Evidenzia i crediti che l'azienda vanta per prestazioni e servizi a terzi; i crediti enunciati sono stati inseriti in bilancio al valore nominale.

L'incremento dei crediti rispetto all'esercizio 2022 è dovuto principalmente all'appostamento di competenza riguardante il credito verso la RAS relativo al saldo del Contratto di Servizio.

ALTRI CREDITI € 3.074.483

Le voci evidenziano i crediti verso gli Enti Proprietari (4-V. controllanti), i crediti di natura tributaria (5-bis), ed i crediti verso altri (5-quater)

La differenza sostanziale rispetto all'esercizio precedente è dovuta alla compensazione delle partite che evidenziavano i crediti ed i coincidenti debiti verso i fondi di previdenza complementare che accoglievano le quote dei TFR versati dall'azienda a tali fondi nel tempo. La compensazione si è resa necessaria in quanto tali valori, sempre più consistenti, non raffiguravano più le somme realmente iscritte dai fondi, in quanto l'azienda non è in grado di tenere conto delle somme liquidate ai pensionandi dai fondi stessi

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	100.212	163.907	264.119	264.119	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.488.662	(1.292)	1.487.370	0	1.487.370	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.225	68.187	115.412	115.412	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.954.828	(1.483.127)	1.471.701	1.291.742	179.959	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.590.927	(1.252.325)	3.338.602	1.671.273	1.667.329	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.687.272 (€ 1.416.904 nel precedente esercizio).

Nel capitolo è messa in evidenza la disponibilità sul conto di Tesoreria al 31.12.2023, le somme a disposizione sulla carta prepagata aziendale, la disponibilità di cassa in Azienda che comprende gli incassi relativi alla vendita dei titoli di viaggio, abbonamenti e tessere parcheggio, incasso verbali e la disponibilità residua del fondo economato. 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:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.218.511	295.900	1.514.411
Denaro e altri valori in cassa	198.393	(25.532)	172.861
Totale disponibilità liquide	1.416.904	270.368	1.687.272

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 98.578 (€ 122.899 nel precedente esercizio).

Vengono qui esposte 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 € 4.010,00 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 € 2.850,00 è il risconto attivo relativo ai premi assicurativi per la copertura degli atti del CdA;
- per € 59.780,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi al Parco Autobus;
- per € 1.400,00 è un risconto attivo per premi assicurativi relativi agli automezzi aziendali;
- per € 630,00 è un risconto attivo per premi fideiussori relativi al servizio dei parcheggi a pagamento;
- per € 420,00 è un risconto attivo per canoni pluriennali di apparati digitali;
- per € 6.195,00 è un risconto attivo per spese per pratiche pluriennali PRA;
- per € 1.800,00 è un risconto attivo per spese pluriennali di manutenzione pensiline;
- per € 3.110,00 è un risconto attivo per spese pluriennali di manutenzione nuova sede (uffici);
- per € 4.700,00 è un risconto attivo per spese pluriennali di manutenzione fermate autobus;
- per € 1.497,00 è un risconto attivo per spese pluriennali per selezione di personale;
- per € 6.176,00 è un risconto attivo per spese pluriennali per informatizzazione aziendale;
- per € 3.310,00 è un risconto attivo per manutenzione sala server.

:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	122.899	(24.321)	98.578
Totale ratei e risconti attivi	122.899	(24.321)	98.578

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.154.287 (€ 1.154.281 nel precedente esercizio) e risulta così composto

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 INDISPONIBILE € 1.099.168,00

Il fondo non deriva da accantonamenti di utili di esercizi precedenti, pertanto si tratta di un fondo indisponibile. La posta risulta invariata rispetto al 2022.

FONDO A COPERTURA PERDITE AA.PP. € 20.000,00

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	35.119	0	0	0	0	0		35.119
Altre riserve								
Versamenti a copertura perdite	20.000	0	0	0	0	0		20.000
Varie altre riserve	1.099.162	0	0	0	0	6		1.099.168
Totale altre riserve	1.119.162	0	0	0	0	6		1.119.168
Totale Patrimonio netto	1.154.281	0	0	0	0	6	0	1.154.287

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	35.119			0	0	0
Altre riserve						
Versamenti a copertura perdite	20.000			0	0	0
Varie altre riserve	1.099.168			0	0	0
Totale altre riserve	1.119.168			0	0	0
Totale	1.154.287			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.088.535 (€ 4.445.165 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.737.948	214.517	0	2.492.700	4.445.165
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	(1.737.948)	21.115	0	360.203	(1.356.630)
Totale variazioni	(1.737.948)	21.115	0	360.203	(1.356.630)
Valore di fine esercizio	0	235.632	0	2.852.903	3.088.535

Il capitolo comprende:

- il Fondo con l'accantonamento prudenziale di € 109.000,00 per responsabilità civile;

- il Fondo con l'accantonamento prudenziale di € 89.532,00, 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 € 50.000,00 per eventuali accertamenti riguardanti i tributi TARI dei parcheggi in struttura per gli anni pregressi;
- il Fondo con l'accantonamento del saldo dell'IRAP per € 37.312,00; -
- il Fondo con l'accantonamento di € 6.935,00 per gli interessi di mora sui ritardati pagamenti verso i fornitori;
- il Fondo con l'accantonamento di € 1.097.298,00 per i debiti nei confronti del Comune di Nuoro derivanti dagli utili di gestione dei parcheggi a pagamento accantonati nel corso della convenzione che lo istituiva; tale fondo compensa le partite di crediti di pari importo verso l'Ente proprietario, esposte nell'attivo patrimoniale;
- il Fondo con l'accantonamento di € 25.000,00 per la formazione e l'aggiornamento del personale;
- il Fondo con l'accantonamento di € 289.452,00 per oneri derivanti dalla contrattazione collettiva ed integrativa;
- il Fondo con l'accantonamento di € 46.500,00 per l'applicazione di eventuali penali previste dal Contratto di Servizio;
- il Fondo con l'accantonamento di € 72.480,00 per studi, ricerche, documentazione per obblighi normativi e contrattuali, progettazione bandi POR e comunitari in genere ecc.;
- il Fondo con l'accantonamento di € 834.616,00 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 con l'accantonamento di € 68.665,00 per pubblicità, promozione utilizzo mezzi pubblici, concorsi e contrasto dell'evasione tariffaria;
- il Fondo vincolato della gestione parcheggi, con l'accantonamento di € 213.425,00 che accoglie gli avanzi della gestione specifica; tale fondo è stato acceso in forza della nuova convenzione stipulata con l'Amministrazione Comunale nel 2021.

Il capitolo registra un decremento importante rispetto all'esercizio precedente dovuto alla compensazione delle partite che evidenziavano i debiti ed i coincidenti crediti verso i fondi di previdenza complementare che accoglievano le quote dei TFR versati dall'azienda a tali fondi nel tempo. La compensazione si è resa necessaria in quanto tali valori, sempre più consistenti, non raffiguravano più le somme realmente iscritte dai fondi, in quanto l'azienda non è in grado di tenere conto delle somme liquidate ai pensionandi dai fondi stessi.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 224.859 (€ 232.774 nel precedente esercizio).

Il Fondo accoglie l'accantonamento per € 224.859,00 del Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti in azienda; tali somme sono state accantonate fino al 2006, quando la nuova normativa ha imposto alle aziende con più di 50 dipendenti il versamento delle somme ai Fondi di Previdenza Complementare o all'INPS; come

già indicato nella precedente descrizione, quest'anno si è provveduto alla compensazione delle partite di crediti e debiti verso i fondi estranei all'azienda.

:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	232.774
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	(7.915)
Totale variazioni	(7.915)
Valore di fine esercizio	224.859

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.034.478 (€ 524.496 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	230.863	50.862	281.725
Debiti tributari	49.005	13.728	62.733
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	99.391	9.636	109.027
Altri debiti	145.237	435.756	580.993
Totale	524.496	509.982	1.034.478

VERSO FORNITORI € 281.725 Comprende la somma dei debiti esistenti alla data del 31.12.2023 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.

DEBITI TRIBUTARI € 62.733 Espone le diverse somme dovute all'Erario riguardanti le trattenute ai dipendenti di natura fiscale ed i debiti aziendali di uguale natura;

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE € 109.027 Espone le diverse somme dovute ai diversi enti contributivi sia per la parte delle ritenute dei dipendenti, sia per le quote aziendali da versare;

ALTRI DEBITI € 580.993 Accoglie tutte le altre voci di debiti che non rientrano tra le precedenti.

La posta risulta molto maggiore rispetto all'esercizio precedente perché accoglie gli importi relativi alla TARI già iscritti a ruolo, per il periodo 2011-2019

Si è voluto in questo modo dare evidenza alla partita estranea alla gestione ordinaria che graverà in modo sostanziale nel prossimo esercizio.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	230.863	50.862	281.725	281.725	0	0
Debiti tributari	49.005	13.728	62.733	62.733	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.391	9.636	109.027	109.027	0	0
Altri debiti	145.237	435.756	580.993	13.936	567.057	0
Totale debiti	524.496	509.982	1.034.478	467.421	567.057	0

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.892.372 (€ 3.925.235 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	3.925.235	(32.863)	3.892.372
Totale ratei e risconti passivi	3.925.235	(32.863)	3.892.372

Evidenzia i risconti passivi relativi:

- per € 2.205.084,00 ai contributi della RAS e degli enti proprietari per la realizzazione della nuova sede;
- per € 156.930,00 ai contributi della RAS per l'acquisto di un nuovo autobus al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 183.757,00 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 obliteratrici, 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 € 24.851,00 ai contributi degli enti proprietari per l'acquisto di mobili e arredi, al netto della quota di ammortamento di competenza;
- per € 6.875,00 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 € 19.143,00 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 € 249.302,00 ai contributi RAS erogati per le pensiline per il ricovero degli autobus;
- per € 291.441,00 ai contributi RAS erogati per la sistemazione in piano del piazzale aziendale;
- per € 43.997,00 ai contributi RAS erogati per l'impianto del sistema di allarme e controllo accessi;
- per € 121.616,00 ai contributi RAS erogati per le pensiline con il tetto fotovoltaico;
- per € 40.792,00 ai contributi RAS erogati per il sistema AVM e le paline intelligenti;
- per € 19.568,00 ai contributi RAS erogati per il riscatto degli autobus in leasing;
- per € 298.288,00 ai contributi RAS erogati per gli investimenti inerenti alla delibera 44/42 in corso d'opera;
- per € 98.598,00 per ricavi di competenza futura relativi alla vendita di abbonamenti annuali (impersonali, anziani, studenti e quota agevolata RAS), per il periodo non di competenza 2023
- per € 20.195,00 per ricavi relativi al credito d'imposta 4.0 per il periodo successivo

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
TPL	3.744.312
PARCHEGGI	586.254
Totale	4.330.566

I ricavi sono esposti al netto dell'IVA che grava al 10% per il trasporto urbano e al 22% sui parcheggi.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.955.442 (€ 1.170.873 nel precedente esercizio).

Vengono esposti i ricavi per rimborsi del costo di malattia, delle accise, dei costi per sinistri subiti, della quota del costo del vestiario dei dipendenti TPL, per plusvalenze e sopravvenienze, per la quota dei contributi in c/capitale per la neutralizzazione degli ammortamenti dei rispettivi cespiti, ed i ricavi minori da attività accessorie quali la pubblicità, impianto fotovoltaico e sanzioni amministrative.

Tra i ricavi straordinari si evidenzia la somma di € 287.971,00 per la definizione della conciliazione con la RAS per "contributi a copertura degli oneri conseguenti al rinnovo del CCNL Autoferrotranvieri del 28.11.2015 e la somma di € 165.237,00 per il saldo del contratto di servizio per l'anno 2022

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	455.646	(67.447)	388.199
Altri			
Rimborsi spese	0	137.985	137.985
Rimborsi assicurativi	28.733	6.322	35.055
Plusvalenze di natura non finanziaria	155	5.022	5.177
Sopravvenienze e insussistenze attive	65.402	413.613	479.015
Contributi in conto capitale (quote)	216.261	8.138	224.399
Altri ricavi e proventi	404.676	280.936	685.612
Totale altri	715.227	852.016	1.567.243
Totale altri ricavi e proventi	1.170.873	784.569	1.955.442

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per materie prime, sussidiarie di consumo e merci € 1.247.716

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 ancora 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

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 814.657 (€ 803.007 nel precedente esercizio).

Sono comprese in questo capitolo tutte le prestazioni per servizi resi da terzi all'Azienda a qualunque titolo e principalmente 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, le consulenze legali ed i compensi ai professionisti, i compensi al CdA, ai Revisori dei Conti, le spese di trasporto, le provvigioni passive, le spese bancarie, i premi assicurativi, le spese di viaggio e di rappresentanza

Anche nel 2023 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 .

L'esercizio ha visto crescere le spese di rappresentanza in occasione della ricorrenza del 50° anno dell'azienda

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	989	(369)	620
Spese di manutenzione e riparazione	162.616	(44.148)	118.468
Compensi agli amministratori	25.093	0	25.093
Compensi a sindaci e revisori	15.268	1.605	16.873
Provvigioni passive	13.245	723	13.968
Spese e consulenze legali	0	7.372	7.372
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	51.302	(586)	50.716
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	10.925	(772)	10.153
Assicurazioni	121.078	(1.702)	119.376
Spese di rappresentanza	0	38.052	38.052
Spese di viaggio e trasferta	1.758	(116)	1.642
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	5.872	12.730	18.602
Altri	394.861	(1.139)	393.722
Totale	803.007	11.650	814.657

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 564 (€ 1.501 nel precedente esercizio).

Si riassumono in un'unica voce di costo relativa al noleggio del fotocopiatore degli uffici amministrativi

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	1.501	(937)	564
Totale	1.501	(937)	564

Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte per complessivi € 1.911.589 (€ 1.731.227 nell'anno precedente) rappresentano l'onere sostenuto dall'Azienda per retribuzioni, oneri sociali (INPS, INAIL, PREVIDAI ecc.), altri oneri contrattuali e TFR erogato nell'esercizio.

Nell'esercizio 2023 i costi del personale, al netto delle liquidazioni del TFR, registrano un incremento di circa il 5,6% 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 è provveduto alla stabilizzazione del personale assunto con contratti a tempo determinato;
- ✓ si è provveduto alla selezione e all'assunzione di due ausiliari del traffico a tempo parziale e determinato.

L'organico al 31.12.2023 è costituito da n°70 dipendenti di cui 68 di ruolo e da 2 dipendenti a tempo determinato

Ammortamenti e svalutazioni

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 2023 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. Il costo totale ammonta a € 396.412,00

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%

Variazione delle rimanenze

Sono la risultante della rilevazione inventariale a inizio e a fine anno. 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 variazione mostra un aumento importante delle rimanenze al 31.12, principalmente con l'incremento del magazzino ricambi e pneumatici e con l'aumento delle giacenze di carburante per un totale pari a € (43.037).

Accantonamenti per rischi

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

Il capitolo presenta un aumento consistente dovuto all'accantonamento prudenziale di risorse in previsione di impegni in via di definizione ed ammonta a € 390.690

Altri accantonamenti

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 per € 105.793.-

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 546.349 (€ 122.880 nel precedente esercizio).

La posta di bilancio accoglie i costi di generica imputazione.

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

L'imposta di bollo, l'acquisto di libri, valori bollati, l'imposta di registro, le spese camerali, le sopravvenienze e minusvalenze, la tassa di proprietà del parco mezzi, la tassa rifiuti solidi e urbani, le multe

L'appostamento di somme tra le partite straordinarie di costo vede principalmente la registrazione della voce relativa alle partite pregresse per la TARI comunale per l'importo di € 499.953,00.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposta di registro	0	230	230
Diritti camerali	389	71	460
Sopravvenienze e insussistenze passive	48.319	451.634	499.953
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	7.338	7.338
Altri oneri di gestione	74.172	(35.804)	38.368
Totale	122.880	423.469	546.349

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Questo capitolo comprende gli interessi di rivalutazione del TFR per l'anno 2023 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; la voce comprende anche gli interessi passivi di c/c di tesoreria.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO,

Sono iscritte le imposte di competenza dell'esercizio,

Complessivamente si registra un incremento dell'imposta IRAP rispetto all'esercizio 2022, per l'aumento della base imponibile dell'imposta

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRAP	161.759	0	0	0	
Totale	161.759	0	0	0	0

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	7
Operai	4
Altri dipendenti	58
Totale Dipendenti	70

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori
Compensi	25.093

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.268
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.268

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.