



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
al Bilancio al 31/12/2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

DOTT. DAVIDE LODDO

DOTT.SSA SIMONETTA SIRCA

DOTT. FERDINANDO FALCHI

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI – NUORO

Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio al 31/12/2023

All'Assemblea dei soci dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro

Premessa

I sottoscritti Davide Loddo, Simonetta Sirca e Ferdinando Falchi, revisori dei conti dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro

- Hanno ricevuto i documenti del bilancio al 31/12/2023, approvati dal Consiglio di Amministrazione con la Delibera N. 13 del 21.06.2024, corredato da seguenti allegati:
 - Situazione Patrimoniale e Conto Economico;
 - Relazione del Direttore Generale;
 - Nota integrativa
 - Relazione del Consiglio di Amministrazione.

A conclusione dell'esame dei suddetti documenti hanno redatto la seguente relazione.

Il Collegio Sindacale ha provveduto ad effettuare delle verifiche a campione sui principali conti di mastro dell'esercizio 2023.

Il Collegio, presa visione dello Statuto e del regolamento di contabilità, ha espletato le proprie funzioni nell'ambito della disciplina di cui all'art. 35 del suddetto Statuto che consente la possibilità di controlli di sola legittimità, con esclusione, quindi, delle valutazioni di merito che ovviamente competono al Consiglio di Amministrazione.

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio, lo stesso deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

E' invece responsabilità del Collegio dei revisori la redazione del giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione legale.

La revisione è stata svolta con l'obiettivo di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi.

Anche per l'esercizio 2023 – come per i precedenti – si è fatto ricorso ove non strettamente necessaria la presenza fisica, all'utilizzo di strumenti quali videoconferenze, e-mail e cellulare per le partecipazioni alle riunioni del Consiglio di Amministrazione che sono state garantite attraverso la piattaforma *meet* e le verifiche di cassa sono state effettuate sulla base dei dati forniti dall'ufficio ragioneria tramite posta elettronica ordinaria. I relativi verbali

sono stati redatti dal Presidente a seguito di riunione tramite video conferenza con i componenti del Collegio.

Il Collegio rileva che, alla data di stesura della presente relazione:

- il Consorzio ha assolto nei termini di legge gli adempimenti fiscali relativi alle dichiarazioni per l'anno di imposta 2022 scadenti nel corso del 2023;
- il Consorzio ha inviato la dichiarazioni Iva per l'anno di imposta 2023;
- il Consorzio ha inviato la dichiarazione IRAP 2023 anno di imposta 2022;
- è stato presentato il modello 770/lavoro autonomo e dipendente anno di imposta 2022 e versate le relative ritenute;
- gli adempimenti dichiarativi relativi alle imposte sui redditi, sull'Irap e al sostituto di imposta per l'esercizio 2023 non sono scaduti alla data di redazione della presente relazione, l'Azienda dovrà provvedere nei termini di legge;
- i dati riportati nel conto del bilancio corrispondono con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la contabilità è tenuta in modo meccanizzato e il Conto Consuntivo è stato redatto in osservanza dell'art. 51 c. 4 dello Statuto aziendale;

Nella valutazione degli elementi della situazione patrimoniale, nella verifica della corretta applicazione delle quote di ammortamento e degli accantonamenti nel fondo T.F.R. il collegio si è uniformato ai principi contabili nazionali, nonché a quanto disposto dalle specifiche discipline inerenti le società partecipate.

Il Collegio dà atto che:

- nella redazione del Bilancio al 31/12/2023 sono stati rispettati i principi previsti dall'art.2423-bis del codice civile e non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- la contabilizzazione delle entrate e delle spese è stata effettuata in conformità alle disposizioni di legge e di quelle regolamentari;
- è stato rispettato il principio della competenza economica e finanziaria;
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti e risultano conformi al disposto dell'art, 2426 c.c.;
- il Direttore Generale in sede di relazione ha evidenziato che le immobilizzazioni hanno registrato anche per l'esercizio 2023 incrementi di valore;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione, fatto salvo quanto sopra detto;
- nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo è stata data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali;
- sono stati indicati esclusivamente i risultati realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- la relazione del Direttore Generale, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'azienda, si accompagna al Conto Economico ed alla Situazione Patrimoniale.
- il risultato netto relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023, come anche evidente dalla lettura del conto economico e dello stato patrimoniale, esprime un pareggio di bilancio.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale con l'avvertenza che nel seguente prospetto il conto acceso alle immobilizzazioni materiali è stato indicato al netto degli specifici fondi di ammortamento che, per tale ragione, non sono stati indicati tra le passività.

Nella seguente pagina sono riportati i dati di bilancio, valori espressi all'unità di Euro.

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2023	ANNO 2022
Attivo		
Immobilizzazioni (al netto dei fondi amm.to)	4.083.122	4.007.302
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Rimanenze	186.957	143.919
Crediti a breve - medio termine	863.134	2.382.913
Crediti Vs Enti collegati e RAS	2.460.041	2.208.847
Banche, Tesoreria e Carte prepagate	1.514.411	1.198.739
Disponibilità liquide	196.637	237.760
Ratei e Risconti	98.578	122.899
Erario c/IVA	0	0
Totale Attivo	9.402.880	10.302.379
Passivo		
Fondo di dotazione	35.119	35.119
Fondo di riserva	1.119.166	1.119.166
Fondo di riserva conguaglio monetario	0	0

Fondo c/capitale Comune	0	0
Fondo c/contributi RAS	0	0
Fondo svalutazione crediti - rischi - altri fondi	3.110.252	2.727.641
Debiti vs Fornitori	282.725	361.573
Fondo T.F.R.	224.859	1.970.722
Altri Debiti	737.158	157.074
Erario c/IVA	1.229	5.849
Debiti v/enti collegati	0	0
Finanziamenti a breve	0	0
Debiti v/Banche a breve termine	0	0
Ratei e Risconti	3.892.372	3.925.235
Totale Passivo	9.402.880	10.302.379

Passando all'analisi delle voci più significative del bilancio il Collegio dei Revisori osserva che:

- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore di libro di € 9.056.828, esso accoglie i seguenti valori:

Cespiti	Costo
Immobili	4.175.462
Impianti e Macchinari	4.256.881
Mobili e Attrezzature	616.575
Software	7.910
Totale Immobilizzazioni	9.056.828

- i fondi di ammortamento ad esse riferite sono pari ad € 4.973.706, così dettagliati:

Fondi Ammortamento	Accantonamento
Fondo Amm.to Fabbricati	898.298
Fondo Amm.to Materiale Rotabile	2.695.054
Fondo Amm.to Automezzi	36.104
Fondo Amm.to Impianto Radioveicolare	8.639
Fondo Amm.to Impianti diversi e Macchinari	740.351
Fondo Amm.to Mobili e Arredi	44.296
Fondo Amm.to Macchine d'Ufficio	4.040
Fondo Amm.to Macchine elettroniche d'Ufficio	162.704
Fondo Amm.to Attrezzatura Mobile	85.767
Fondo Amm.to Attrezzatura Fissa	91.047
Fondo Amm.to Costruzioni Leggere	36.715
Fondo Amm.to Attrezzatura Varia e Minuta	23.149

Fondo Amm.to Strumenti di Misura e Controllo	136.866
Fondo Amm.to Software	5.576
Fondo Amm.to anticipato	5.100
Totale Fondi Ammortamento	4.973.706

- Le quote di ammortamento hanno influenzato il risultato di esercizio per un importo pari ad € 396.411.

E' inoltre presente in bilancio una voce al XIV del conto economico, rubricata *Quote ammortamento spese e perdite* che accoglie costi per oneri pluriennali pari ad € 8.178;

- la voce risconti passivi ammonta ad € 3.892.372 accoglie i contributi ricevuti dalla RAS e dagli Enti proprietari in conto investimenti;

- le rimanenze finali, pari ad € 186.956 sono state valutate considerando i prodotti in giacenza al valore di acquisto;

Il criterio di valutazione delle stesse è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente;

- I crediti verso clienti al lordo del fondo svalutazione sono riportati alla voce VIII dell'attivo patrimoniale ed ammontano ad € 264.119; rispetto all'esercizio precedente si è registrato un incremento di € 163.907, quasi interamente imputabile alla maggior appostazione del conto crediti verso clienti per fatture da emettere che aumenta di € 162.588 rispetto al precedente esercizio.

Il Fondo svalutazioni crediti è passato da 20.424 del 2022 a 221.716 del 2023.

I crediti verso gli enti collegati, indicati alla voce X dell'attivo, ammontano ad € 2.460.041 e si riferiscono a posizioni aperte verso il Comune, la Provincia di Nuoro e RAS per compensi dovuti a diverso titolo (contratto di servizio e rinnovo C.C.N.L.).

Così come rappresentato nella relazione del precedente esercizio, si segnala che nella sopra citata voce di bilancio n. X compaiono impropriamente i crediti verso la RAS, pur non rivestendo la stessa la qualifica di "collegata".

Detti importi avrebbero dovuto essere allocati alla voce "Crediti Diversi" per l'insussistenza della fattispecie di cui all'art. 2359 c.c.

Tale rappresentazione, comunque, non pregiudica la veridicità del documento ed i principi di redazione di cui all'art. 2423 del C.C..

Si segnala che in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 11, comma 6, lettera J d.lgs. 118/2011, in risposta alla nota Prot. N. 1095 del 16/01/2024 il Consorzio ha provveduto a comunicare all'Ente proprietario Provincia di Nuoro le posizioni di debito\credito reciproche.

Alla data di stesura della presente relazione non è pervenuta alcuna richiesta da parte Comune di Nuoro la cui ultima richiesta risale al 26/07/2022

I crediti verso gli Enti proprietari sono riassunti dalla seguente tabella:

Crediti verso Enti Collegati	Importi
Crediti vs Comune Nuoro per contributi in c/esercizio 2005 - 2006 - 2010	594.674
Crediti vs Comune Nuoro per contributi in c/investimenti	101.814
Crediti vs Comune Nuoro per copertura perdite aa.pp. Anno 2005	400.809
Crediti vs Comune Nuoro per rimborsi vari	978
TOTALE CREDITI VS COMUNE DI NUORO	1.098.275
Crediti vs Provincia Nuoro per contributi in c/esercizio dal 2006 al 2010	326.753
Crediti vs Provincia Nuoro per contributi in c/investimenti	37.504
Crediti vs Provincia Nuoro per copertura perdite aa.pp. Anno 2005	46.554
TOTALE CREDITI VS PROVINCIA DI NUORO	410.811

La posta accesa agli altri crediti di cui al n. XII dell'attivo patrimoniale ammonta a fine esercizio ad € 599.015 registrando un decremento significativo rispetto all'esercizio precedente in quanto il Consorzio ha proceduto ad azzerare la posta dei crediti vs. i fondi di previdenza complementare e l'equivalente posta di debito per il quale si rimanda a quanto precisato alla pag. 11 e 15 della nota integrativa.

Permane in bilancio un credito di € 98.722,81, appostato alla voce crediti diversi, relativa alle posizioni aperte nei confronti dei fornitori:

SARDALEALISNG S.p.A. per € 85.389,02;

UBI LEASING S.p.A. per € 3.884,45

Intesa Sanpaolo S.p.A. per € 9.449,34

questo Collegio raccomanda al Consorzio di porre in essere senza indugio tutte le azioni necessarie per il recupero delle somme.

- le disponibilità liquide, risultanti dalle poste XI e XIV riepilogate nel prospetto che segue, sono quelle risultanti dalle certificazioni di tesoreria e di cassa economato:

Disponibilità Liquide	Importi
Giacenza di Tesoreria	1.511.797
Carte prepagate	2.614
Cassa Aziendale	69.944
Cassa Economato	4.131
Cassa Verballi Autobus	3.452
Cassa Telematica CCIAA	294
Crediti per incassi parcometri, lotti e RTVM	118.816
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.711.048

- I ratei e i risconti attivi, pari ad € 98.578 sono riferiti a costi per premi assicurativi, fidejussioni ed altre voci di costo che hanno avuto manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio 2023 ma trovano competenza economica nell'esercizio successivo.

- Sulle voci del passivo dello Stato Patrimoniale, il fondo di dotazione pari ad € 35.119,00, interamente versato, conserva inalterata la sua consistenza rispetto agli esercizi precedenti.

- Il fondo di riserva di cui alla voce II del passivo in € 1.119.166,00 è una posta assimilabile al patrimonio netto di cui all'articolo 2424 del c.c., (per quanto applicabile), poiché trova natura nelle rettifiche di valore resesi necessarie in sede di redazione del bilancio al 31/12/2001, al fine di distinguere la consistenza del fondo di riserva indicato nell'art. 53 dello Statuto dagli accantonamenti per le somme versate dallo Stato o da altri Enti Pubblici (R.A.S.) a titolo di contributi in conto investimenti che, nel caso di specie, sono stati erogati ex Legge Regionale n° 16/1982.

- I fondi di ammortamento ammontano ad € 4.973.706.

- Assumono altresì rilevanza le somme esposte nel fondo rischi, pari ad € 396.852 (voce VI del passivo patrimoniale) sostanzialmente in linea con l'accantonamento al precedente esercizio.

- La voce "altri fondi" pari ad € 2.691.684 (voce IX dello stato passivo) è costituita dagli accantonamenti per la copertura di eventuali interessi passivi su debiti verso fornitori (€ 6.935), per oneri legati alla contrattazione Collettiva ed integrativa (€ 289.452), per spese di studio, ricerche, documenti ed elaborati per obblighi normativi e contrattuali, progettazione e partecipazione a bandi POR e comunitari in genere (€ 72.480).

Il fondo di riserva indistinto ammonta ad € 834.616 e subisce un incremento di € 245.689 rispetto al precedente esercizio.

Completano la voce IX il fondo accantonamento per penalità legate al contratto di servizio con la RAS (€ 46.500), l'accantonamento per spese di pubblicità, promozione, utilizzo mezzi pubblici e lotta alla evasione tariffaria (€ 68.667).

Tra tali fondi permane l'accantonamento per i debiti maturati nei confronti del Comune di Nuoro per la gestione dei parcheggi, che ammonta a fine esercizio ad € 1.097.297 ed accoglie le voci di debito nei confronti del Comune fino all'esercizio 2021 compreso, tale somma risulta coincidere alla voce di credito complessiva nei confronti dello stesso Ente proprietario del quale si è già dato atto *supra*.

A seguito della stipula della nuova convenzione parcheggi il Consorzio ha provveduto ad istituire un apposito fondo denominato F.do vincolato gestione parcheggi acceso per € 213.425.

Il Collegio raccomanda il costante monitoraggio di tali poste di bilancio, sia per quanto riguarda la congruità degli importi accantonati che per l'eventuale riassorbimento da effettuarsi al manifestarsi dell'evento che ha dato origine al fondo.

- Il Trattamento di fine rapporto accantonato in azienda è pari a € 224.859 come anticipato in altra parte della presente relazione non è più esposto in bilancio il credito nei confronti dei fondi di previdenza complementare in quanto la voce di debito è stata interamente compensata con il credito precedentemente esposto in bilancio per pari importo.

- La voce *altri debiti* di cui alla voce XV del passivo ammonta ad € 737.158 e comprende i debiti verso Enti Previdenziali, verso l'erario per ritenute fiscali ai dipendenti ed ai lavoratori autonomi ed i componenti il Collegio dei Revisori per competenze maturate e liquidate nell'esercizio successivo.

Tale voce di bilancio è fortemente influenzata dalla rilevazione del debito Tari maturato nei confronti dell'amministrazione comunale per gli anni 2011-2019.

La voce ratei e risconti passivi (voce XVII del passivo patrimoniale), ammonta ad € 3.892.372.

I risconti passivi, formati nel tempo, si riferiscono a valori accantonati negli anni quale conseguenza dei contributi erogati in prevalenza da R.A.S. ed Enti proprietari in conto investimenti.

I ricavi rinvenenti dal conto economico relativo alle operazioni 2023 comparato con quelli relativi al 2022 espongono le differenze indicate nel seguente prospetto, voci esposte all'unità di euro:

CONTO ECONOMICO		ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA	%
Componenti positive					
I	Ricavi	1.009.293	884.243	125.050	14,14%
II	Contributi in conto esercizio e investimenti	3.680.576	3.531.478	149.098	4,22%
III	Dividendi da partecipazioni	0	0	0	0,00%
IV	Proventi e investimenti immobiliari	0	0	0	0,00%
V	Proventi e ricavi diversi	111.648	41.492	70.156	169,08%
VI	Rimborsi diversi	101.525	80.204	21.321	26,58%
VII	Ricavi attività smobilizzate	0	155	-155	-100,00%
VIII	Storno amm.ti attività smobilizzate	0	0	0	0,00%

IX	Sopravvenienze e insussistenze attive	484.192	65.402	418.790	640,33%
IX bis	Contributi in conto impianti	224.399	216.261	8.138	3,76%
X	Interessi attivi	8.714	5.390	3.324	61,67%
XI	Accantonamenti utilizzati nell'esercizio	194.607	101.329	93.278	92,05%
XII	Costi capitalizzati	479.768	210.384	269.384	128,04%
XIII	Scorte finali	186.956	143.919	43.037	29,90%
Totale componenti positive		6.481.678	5.280.257	1.201.421	

- I ricavi tipici, strettamente afferenti il servizio di trasporto e quello della gestione dei parcheggi hanno registrato nel complesso della gestione, un incremento del 14,14%.

- La voce II Contributi in Conto Esercizio e Conto Investimenti espone l'importo di € 3.680.576 ed è composto dai contributi erogati dalla RAS per la gestione del contratto di servizio e per la compensazione degli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL.

I contributi della Ras per il contratto di servizio ammontano ad € 3.300.832 – con un incremento di € 225.000 rispetto al precedente esercizio – mentre quelli dalla stessa erogati a fronte della compensazione degli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL sono pari a € 379.744.

- La posta di bilancio dei costi capitalizzati di cui alla voce XII dei componenti positivi di reddito, pari a € 479.768, rappresenta la rettifica dei costi sostenuti nell'esercizio per l'acquisto di beni ad utilità pluriennale;

I costi rinvenienti dal conto economico relativo alle operazioni 2023 comparati con quelli relativi al 2022 espongono le differenze indicate nel seguente prospetto, voci espresse all'unità di euro:

Componenti negative					
I	Esistenze iniziali	143.919	147.705	-3.786	-2,56%
II	Spese per acquisti	1.154.746	900.584	254.162	28,22%
III	Spese lavori manutenzioni e riparazioni	192.741	162.616	30.125	18,53%
IV	Spese per prestazioni di servizi	602.255	592.677	9.578	1,62%
V	Spese di personale	2.545.982	2.384.556	161.426	6,77%
VI	Storno attività immobilizzate	0	0	0	0,00%
VII	Imposte e tasse	208.738	168.067	40.671	24,20%
VIII	Interessi passivi	189	330	-141	-42,73%
IX	Spese generali	98.434	68.594	29.840	43,50%
X	Perdite su crediti	0	0	0	0,00%
XI	Ammortamenti	396.411	311.055	85.356	27,44%
XII	Accantonamenti	622.339	482.990	139.349	28,85%
XIII	Sopravvenienze e insussistenze dell'attivo	507.746	49.822	457.924	919,12%

XIV	Quote ammortamento spese e perdite	8.178	11.261	-3.083	-27,38%
Totale componenti negative		6.481.678	5.280.257	1.201.421	

Passando all'analisi si segnala quanto segue:

- la posta *spese per acquisti*, pari ad € 1.154.746, raccoglie tutti gli oneri l'acquisto di beni per l'esercizio e per gli investimenti registrano un incremento del 28,22% riespetto al precedente esercizio in grossa parte imputabile al conto investimenti;
- le spese di manutenzione, pari a € 192.741, registrano un incremento del 18,53%;
- le spese per prestazioni di servizi ammontano a 602.255, sostanzialmente in linea con il precedente esercizio;
- i costi per il personale risultano aumentati rispetto al 2022 ed ammontano ad € 2.545.982;
- gli Ammortamenti sono stati pari a € 311.055 ed applicati in osservanza delle tabelle di cui al D.M. Finanze 29/10/74, come adeguate dal successivo D.M. 31/12/1988 per il gruppo XVIII serie 6°, 7°, 8°, 9°.

Dagli atti allegati al bilancio risulta che ai cespiti sotto elencati sono state applicate le seguenti aliquote di ammortamento:

Fabbricati	4%
Costruzioni leggere	10%
Materiale rotabile	25%
Impianti diversi	10%
Impianti telefonia veicolare	10%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Attrezzature fisse e mobili d'officina	10%
Attrezzatura varia e minuta inf. € 516,46	100%
Altri beni inferiore ad € 516,46	100%
Strumenti di misura e controllo	10%
Beni diversi di valore inferiore ad € 516,46	100%

La Relazione sulla gestione predisposta dal Direttore Generale appare coerente con i dati esposti nel Bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto:

- raccomanda il costante monitoraggio dell'andamento della gestione aziendale ed allo stesso tempo la prosecuzione delle iniziative finalizzate a incrementare il valore complessivo della produzione perseguendo contemporaneamente gli obiettivi di miglioramento qualitativo dei servizi offerti;
- attesta la corrispondenza del Bilancio, come composto, alle risultanze contabili.

Considerate quindi le risultanze dell'attività svolta, il Collegio

Esprime

parere positivo sulla gestione complessiva e propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come redatto dal Direttore Generale.

Nuoro, 05.07.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to digitalmente Dott. Davide Loddo

F.to digitalmente Dott.ssa Simonetta Sirca

F.to digitalmente Dott. Ferdinando Falchi