



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ANNO 2024**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

DOTT. DAVIDE LODDO

DOTT.SSA SIMONETTA SIRCA

DOTT. FERDINANDO FALCHI

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI – NUORO

I sottoscritti Davide Loddo, Simonetta Sirca e Ferdinando Falchi, Revisori dei conti dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro hanno esaminato lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2024 predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato con la Delibera N. 13 del 21.06.2024, corredato dalla relazione illustrativa predisposta dallo stesso Organo Amministrativo. Ai sensi dello Statuto aziendale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di controllo si osserva quanto segue:

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Budget 2024
Componenti positive				
I	Ricavi	884.243	1.009.293	1.025.680
II	Contributi in conto esercizio e investimenti	3.747.739	3.904.975	3.922.100
III	Dividendi da partecipazioni	-	-	-
IV	Proventi e investimenti immobiliari	-	-	-
V	Proventi e ricavi diversi	41.492	111.648	110.580
VI	Rimborsi diversi	80.204	101.525	57.600
VII	Ricavi attività smobilizzate	155	-	-
VIII	Storno amm.ti attività smobilizzate	-	-	-
IX	Sopravvenienze e insussistenze attive	65.402	484.192	-
X	Interessi attivi	5.390	8.714	8.000
XI	Accantonamenti utilizzati nell'esercizio	101.329	194.607	100.000
XII	Costi capitalizzati	210.384	479.768	760.957
XIII	Scorte finali	143.919	186.956	186.956
Totale componenti positive		5.280.257	6.481.678	6.171.873
Componenti negative				
I	Esistenze iniziali	147.705	143.919	186.956
II	Spese per acquisti	900.584	1.154.746	1.525.957
III	Spese lavori manutenzioni e riparazioni	162.616	192.741	189.244
IV	Spese per prestazioni di servizi	595.885	600.463	632.400
V	Spese di personale	2.385.508	2.547.774	2.650.398
VI	Storno attività immobilizzate	-	-	-
VII	Imposte e tasse	168.067	208.738	221.000
VIII	Interessi passivi	330	189	200
IX	Spese generali	68.594	98.434	83.705
X	Perdite su crediti	-	-	-
XI	Ammortamenti	311.055	396.411	444.200
XII	Accantonamenti	482.990	622.339	229.713
XIII	Sopravvenienze e insussistenze dell'attivo	49.822	507.746	-
XIV	Quote ammortamento spese e perdite	7.101	8.178	8.100
Totale componenti negative		5.280.257	6.481.678	6.171.873
Risultato dell'esercizio		0	0	0

Il bilancio previsionale per l'anno in corso è redatto seguendo i principi di trasparenza e prudenza, tenendo conto di tutti gli oneri verosimilmente prevedibili riguardo le attività in corso o comunque già programmate, nonché dei proventi sui quali si ha ragionevole certezza sulla base delle informazioni disponibili.

Il bilancio di previsione 2024 come proposto, rispecchia le scelte e gli obiettivi di breve periodo, risponde alla necessità di svolgimento dell'attività con criteri di efficienza e di economicità e osserva l'obbligo del pareggio di bilancio.

Il risultato di esercizio è dato dalla comparazione dei componenti positivi e negativi della gestione aziendale così come riepilogati nei seguenti prospetti:

Da una prima analisi dei componenti positivi e negativi di reddito l'Organo di Revisione rileva che anche nell'esercizio 2024 l'Azienda Trasporti Pubblici non ha previsto di ricevere alcuna somma a titolo di trasferimento dagli Enti proprietari (Comune e Provincia di Nuoro); tale circostanza è stata ben evidenziata nelle conclusioni della relazione illustrativa fornita a questo Collegio e facente parte integrante del budget 2024.

Nell'analisi del Budget si è affiancato alle voci di consuntivo 2022 – 2023 il relativo valore del bilancio di previsione, anche al fine di meglio valutare eventuali scostamenti di grossa entità rispetto allo storico.

I componenti positivi di reddito comprendono i ricavi della gestione tipica derivante dalla vendita di biglietti, abbonamenti, tessere, parcometro e servizi specifici resi anche a favore di terzi.

La voce più rilevante delle entrate è costituita dai compensi derivanti dal contratto di servizio stipulato con la R.A.S. e prevede un trasferimento di € 3.300.832 a titolo di contributi in conto esercizio, € 224.399.000 in conto investimenti e € 379.744 contributi rinnovo CCNL.

Gli ammortamenti e gli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto sono stati eseguiti in applicazione delle specifiche discipline e in osservanza delle norme di legge.

Le previsioni sulle altre voci di costo, esplicitate nella relazione di accompagnamento al budget, sono state oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione.

Analisi delle voci di costo

I - Esistenze Iniziali

Coincidono con le rimanenze finali a consuntivo; sono riferite pertanto a ricambi e materiale di consumo valutati considerando i prodotti in giacenza al valore corrente.

Come indicato nella relazione illustrativa, “si evidenzia l’aumento di circa il 30% delle giacenze iniziali sia per il magazzino ricambi, per i pneumatici ed i ricambi dei parcometri che per la giacenza del carburante”.

II – Spese per acquisti

Sono compresi tutti i costi d'acquisto di beni quali carburante, ricambi, lubrificanti ecc., l'acquisto del vestiario per i dipendenti e gli investimenti da sostenere nell'anno.

Sono state indicate spese maggiori rispetto al consuntivo 2023, soprattutto per quanto riguarda la voce relativa agli investimenti; questo in quanto è stato previsto per l'anno 2024 l'acquisto di 1 autobus elettrico nuovo e di una colonnina di ricarica, entrambi finanziati con contributo RAS, e di un piccolo autoveicolo aziendale, mentre si completa il rinnovo degli arredi degli uffici amministrativi, si continua ad investire nell'automazione del servizio di sosta a pagamento, nella dotazione di attrezzature di officina e nell'implementazione di software e hardware.

III – Spese lavori manutenzione e riparazione

Sono compresi i costi degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sul materiale rotabile, dei parcheggi e degli altri beni materiali.

Le somme previste risultano in leggera flessione rispetto quelle sostenute nell'esercizio 2023.

IV – Spese per prestazioni di servizi

Tali voci di costo registrano complessivamente un lieve incremento rispetto al consuntivo 2023; come indicato nella relazione illustrativa, *tra i costi più significativi si evidenziano le quote dei costi per la manutenzione del sistema AVM (monitoraggio della flotta e infomobilità), il sistema SBE (bigliettazione digitale), il sistema dei palmari per la gestione delle sanzioni da CDS, il sistema di vigilanza e la pulizia dei mezzi*, oltre all'investimento nel settore dell'innovazione tecnologica e nelle rinnovabili attraverso il co-finanziamento di una borsa di studio per un dottorato in Ingegneria Elettrica, in collaborazione con l'università di Cagliari.

V – Spese di personale

Tale voce risulta in aumento rispetto al consuntivo dell'ultimo esercizio a causa dei maggiori costi previsti per incrementi salariali afferenti al rinnovo del CCNL, al potenziamento del personale amministrativo e parcheggi e del rinnovo della contrattazione di secondo livello.

VII – Imposte e tasse

Comprende la previsione di spesa di € 27.000 dovuta al comune di Nuoro a titolo di Tari per i posteggi, la somma di € 170.000 per Irap e la tassa di proprietà degli autoveicoli.

VIII - Interessi passivi

Tale voce è in linea con quella registrata a consuntivo.

IX – Spese generali

La previsione di spesa risulta inferiore rispetto al consuntivo 2023.

XI – Ammortamenti

La voce ammortamenti risulta superiore rispetto al consuntivo 2023.

XII – Accantonamenti

Tale posta è costituita dal fondo Tfr per € 129.713 e dagli altri accantonamenti per rischi ed oneri di gestione.

XXIII – Sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo

Non sono state stanziare somme per oneri straordinari o rettifiche dell'attivo patrimoniale.

Analisi delle voci di ricavo

I - Ricavi

I ricavi caratteristici vengono stimati in aumento rispetto al bilancio consuntivo 2023, sia dal servizio TPL che dai Parcheggi.

II - Contributi in conto esercizio e in conto investimenti

Come accennato nella parte introduttiva della presente relazione la voce di ricavo maggiore è rappresentata dai contributi erogati dalla RAS per il contratto di servizio, la cui previsione, per l'esercizio 2024 è di € 3.300.000.

I contributi in conto investimenti che si prevede ammontare a € 242.100.

IV - Proventi e ricavi diversi

Sono costituiti da attività accessorie alla principale; tra tali componenti positivi la voce più consistente riguarda il contributo da abbattimento accise che incide per € 80.000.

VI - Rimborsi diversi

La voce registra un decremento rispetto al consuntivo e comprende i rimborsi per i sinistri subiti, per la copertura del maggior costo per malattia in capo all'azienda e la quota a carico dei dipendenti delle spese per la fornitura delle divise.

VII – Ricavi attività smobilizzate

Non sono previste cessioni di beni strumentali.

IX - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Non sono previsti ricavi straordinari o rettifiche del passivo patrimoniale.

X – Interessi attivi

L'importo stimato è in linea con il consuntivo 2023.

XI - Accantonamenti utilizzati nell'esercizio

La posta risulta essere la neutralizzazione dalla posta prevista tra i costi per il personale per le liquidazioni e anticipazioni del TFR, nella misura di € 50.000.

Sono neutralizzati anche una parte dei costi previsti per gestione del servizio di sosta, così come previsto dall'attuale convenzione

XII - Costi capitalizzati

Tale voce di bilancio risulta incrementata rispetto all'esercizio precedente in quanto l'azienda prevede di effettuare nuovi investimenti in immobilizzazioni e ancora prevede di effettuare delle manutenzioni straordinarie sui beni strumentali presenti in bilancio.

Tale voce è atta a neutralizzare i costi per l'acquisto dei beni strumentali cui ai capitoli II – spese per acquisti e del capitolo III per la parte afferente le manutenzioni straordinarie.

XIII – Scorte finali

Si stimano rimanenze finali inferiori rispetto a quelle iniziali di esercizio, come evidenziato nella relazione illustrativa, *per la possibile rottamazione di una parte dei ricambi di magazzino relativi al vecchio parco autobus.*

Il Collegio, viste le ragioni specificate nella presente relazione, richiamato altresì l'art. 35 dello Statuto Aziendale, ritiene che le previsioni di spesa ed entrata siano congrue ed attendibili, anche sulla base delle dinamiche storiche e delle motivazioni espresse dalla relazione redatta dal Consiglio di Amministrazione

ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2024

INVITA L'AZIENDA

- ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare all'Assemblea per la discussione e l'approvazione del bilancio di previsione;

- a trasmettere agli Enti proprietari copia del presente parere unitamente al bilancio di previsione ed alla documentazione di rito.

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