

# ***AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI NUORO***

## ***BILANCIO DI PREVISIONE 2025***

## **PREMESSA**

*Il Bilancio di previsione per il 2025 che il C.d.A. sottopone all'esame dell'Assemblea del Consorzio e al Collegio dei Revisori dei Conti si compone del Prospetto Contabile e della relazione del Direttore Generale che questo C.d.A. fa propri.*

*Con l'adozione dello schema previsto dal D.M.T. 26/04/95 per il bilancio consuntivo 2024 anche il budget 2025 riporta al suo interno il mancato utilizzo dei conti tipici dello schema precedentemente utilizzato (D.M.T. 04/02/80), per cui tali voci risultano evidenziate nel prospetto in grigio.*

*Vengono esposte le voci risultanti dei componenti positivi e negativi di reddito come appresso illustrati.*

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

**ESISTENZE INIZIALI € 212.526,00**

*Le Esistenze Iniziali costituiscono costi sospesi dall'esercizio precedente che partecipano al reddito del 2025. Il valore a loro attribuito risulta dall'inventario di magazzino delle rimanenze finali 2024 dei prodotti e dei materiali normalmente utilizzati per l'attività aziendale: ricambi, carburante, lubrificanti pneumatici e ricambi per i parcometri.*

*Si evidenzia l'aumento del **13,68%** delle giacenze iniziali per l'aumento della giacenza del carburante.*

**SPESE PER ACQUISTI € 789.500,00**

*In questo capitolo di Bilancio sono previsti tutti i costi d'acquisto di beni per l'esercizio quali carburante, ricambi, lubrificanti, pneumatici, ecc. e l'acquisto del vestiario per i dipendenti.*

*Nelle colonne relative al Bilancio consuntivo 2024 e Budget 2025 i costi relativi all'acquisto di beni strumentali appaiono in grigio e con saldo 0.*

*Il capitolo registra un incremento complessivo del **+11,65%** rispetto al consuntivo 2024.*

**SPESE, LAVORI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 177.000,00**

*Questo capitolo di Bilancio comprende i costi di manutenzione al patrimonio aziendale: gli interventi sui fabbricati, sul materiale rotabile, la manutenzione dei parcheggi in struttura e superficie e la manutenzione di impianti, macchine d'ufficio, attrezzature.*

*Le somme previste risultano in aumento (**+26,88%**) rispetto quelle dell'esercizio 2024.*

**SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI € 716.100,00**

*Il capitolo comprende i costi relativi alle prestazioni ed ai servizi resi all'Azienda da terzi, a qualsiasi titolo.*

*L'importo del capitolo registra, complessivamente, un incremento del **10,15%** circa rispetto all'esercizio 2024.*

*Tra i costi più significativi si evidenziano le quote dei costi per il personale interinale, i premi assicurativi, la gestione del sistema AVM (monitoraggio della flotta e infomobilità), il sistema SBE (bigliettazione digitale), il sistema di vigilanza e la pulizia dei mezzi.*

*Si evidenzia inoltre l'investimento nel settore dell'innovazione tecnologica e investimento nelle rinnovabili attraverso una collaborazione con l'università di Cagliari con il co-finanziamento di una borsa di studio per un dottorato in Ingegneria Elettrica, volta a studiare i sistemi di propulsione elettrica dei nuovi autobus ad energia green, applicata alla nostra realtà.*

**SPESE DI PERSONALE € 2.696.000,00**

*Le spese per il personale rappresentano i costi sostenuti dall'Azienda per retribuzioni, oneri sociali (INPS, INAIL, INPDAI, PREVINDAI ecc.) e oneri contrattuali.*

*Le somme appostate risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente; ciò è dovuto essenzialmente ai maggiori costi previsti per incrementi salariali afferenti al rinnovo del CCNL ed al rinnovo della contrattazione di secondo livello, a cui sono state destinate specifiche risorse.*

*Le somme previste registrano, complessivamente, un incremento pari a **+6,94%** rispetto all'esercizio 2024.*

**IMPOSTE E TASSE € 188.050,00**

*È esposta l'imposta IRAP calcolata sui ricavi dell'esercizio.*

*Nel capitolo sono registrate anche le somme riguardanti le tasse di competenza, in massima parte tasse Comunali e tasse di proprietà degli autobus.*

*Le somme appostate registrano, complessivamente, un incremento pari al **+4,72%** rispetto all'esercizio 2024.*

**INTERESSI PASSIVI € 500,00**

*Nel capitolo sono registrate le somme riguardanti gli interessi passivi per anticipazioni bancarie concesse dalla Tesoreria e gli interessi passivi per la rateizzazione delle imposte dovute.*

**SPESE GENERALI € 89.200,00**

*Sono esposte le spese collegate all'organizzazione aziendale: spese del Consiglio di Amministrazione, del Collegio dei Revisori, contributi associativi ASSTRA ed ASSTRA SARDEGNA, acquisto di libri, riviste, giornali, valori bollati, i costi per la stampa dei titoli di viaggio e delle tessere di parcheggio, il sistema dei palmari per la gestione delle sanzioni da CDS. La posta complessiva risulta in leggero aumento del **+0,23%** rispetto all'esercizio 2024.*

**AMMORTAMENTI € 404.600,00**

*Anche nell'esercizio 2025, per rispettare il postulato di bilancio della omogeneità (costanza nell'applicazione dei principi contabili e in particolare dei criteri di valutazione), gli ammortamenti posti a carico del conto economico sono determinati applicando il criterio delle quote costanti, sulla base delle aliquote ammesse dalla normativa fiscale, (e specificatamente dalle tabelle allegate al*

DM delle Finanze del 31.12.1988 GRUPPO XVIII, specie 6ª, 7ª, 8ª e 9ª) e in accordo con gli artt. 67 e 68 del TUIR 917/86.

La posta complessiva risulta superiore **(+7,28%)** rispetto all'esercizio 2024 per l'aumento dei costi relativi a nuovi parcometri e nuove pensiline .

#### **ACCANTONAMENTI € 240.000,00**

Nel capitolo sono normalmente registrati accantonamenti per rischi di varia natura.

E' evidenziata la quota del TFR di competenza dell'esercizio 2025, determinata con i criteri dettati dall'art. 2120 del Codice Civile.

Per quanto riguarda l'accantonamento a fondo dei debiti in formazione derivanti dalla gestione dei parcheggi si è previsto un accantonamento dovuto all'avanzo della gestione specifica in linea con l'esercizio precedente; tali somme, in forza della nuova convenzione decennale non vengono più versate all'Amministrazione ma saranno utilizzate per apportare migliorie alla gestione del servizio stesso.

#### **SOPRAVV. PASSIVE / INSUSSIST. DELL'ATTIVO € 75.000,00**

Tale voce mette in evidenza oneri straordinari o rettifiche all'attivo del patrimonio; in particolare si è prevista la somma riguardante la rettifica dei ristori dei mancati guadagni da covid19, comunicata dalla RAS e relativa ad anni precedenti.

#### **QUOTE AMMORTAMENTO SPESE PLURIENNALI € 5.000,00**

Si tratta delle quote di competenza dell'esercizio di alcuni costi che per la loro efficacia temporale e per l'impegno economico sostenuto, sono stati considerati pluriennali.

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



**RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI € 1.145.600,00**

*Nel capitolo sono compresi tutti i ricavi specifici dell'attività aziendale.*

*Rispetto all'esercizio 2024 sono previsti ricavi superiori, sia dal servizio TPL che dai Parcheggi, per effetto del perdurare del trend di crescita. I ricavi esposti in Bilancio sono al netto dell'IVA che grava nella misura del 10% per il trasporto urbano e del 22% sui parcheggi.*

**CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO E INVESTIMENTI € 4.055.000,00**

*Nel capitolo sono evidenziati i contributi in conto esercizio e quelli in c/investimenti che si prevede di utilizzare nell'esercizio.*

*Per quanto riguarda i corrispettivi afferenti il nuovo Contratto di Servizio 2022-2023 e relativo spostamento dei termini di fine contratto all'anno 2026, la RAS eroga semestralmente le somme previste, a seguito di emissione di regolare fattura.*

*La RAS eroga anche i contributi straordinari in c/esercizio a copertura degli incrementi salariali previsti da alcuni rinnovi contrattuali del Contratto Nazionale degli Autoferrotranvieri.*

***I contributi a carico dell'Amministrazione Comunale e Provinciale risultano nel presente budget pari a zero.***

*Il capitolo presenta un leggero incremento (+3,09) rispetto a quanto registrato nell'esercizio 2024.*

**PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 111.500,00**

*Nel capitolo sono registrati i ricavi derivanti dalle pubblicità, e dall'abbattimento delle accise sui carburanti e dalle sanzioni sugli autobus.*

*Il capitolo risulta maggiore del **+4,19%** rispetto a quanto registrato nell'esercizio 2024.*

**RIMBORSI DIVERSI € 79.000,00**

*Sono esposte le somme riguardanti i rimborsi che l'Azienda prevede di incassare per sinistri subiti, i rimborsi previsti per la copertura del maggior costo per malattia posto in capo all'azienda a seguito della legge n. 311/2004 e la quota a carico dei dipendenti delle spese per la fornitura delle divise.*

*Complessivamente la posta risulta inferiore a quella dell'esercizio 2024 del **-4,06%**, principalmente per effetto della riduzione delle indennità relative ai sinistri subiti.*

**RICAVI ATTIVITA' SMOBILIZZATE € 0,00**

*Nell'anno non sono previste alienazioni di beni strumentali*

**SOPRAVV. ATTIVE / INSUSSIST. DEL PASSIVO € 0,00**

*In tale capitolo sono in evidenza i ricavi straordinari o le rettifiche al passivo del patrimonio e comprende una stima per eventuali rettifiche al passivo del patrimonio.*

**INTERESSI ATTIVI € 3.500,00**

*Nel capitolo è evidenziato l'appostamento degli interessi attivi inerenti la rivalutazione di alcune quote TFR dei dipendenti accantonate presso alcune compagnie assicurative.*

**COSTI CAPITALIZZATI € 0,00**

*Nelle colonne relative al Bilancio consuntivo 2024 e Budget 2025 le poste relative alla neutralizzazione dei costi per l'acquisto di beni strumentali appaiono in grigio e con saldo 0.*

**SCORTE FINALI € 198.876,00**

*Sono la risultante stimata della rilevazione inventariale a fine anno.*

*Si stimano leggermente inferiori rispetto alle rimanenze iniziali di esercizio.*

## ***CONCLUSIONI***

*Il Consiglio di Amministrazione ha elaborato il Bilancio di Previsione 2025 da presentare all'Assemblea Consortile attenendosi ai criteri della certezza delle entrate, della prudenza e della trasparenza.*

*Senza rinunciare al proprio ruolo e alle proprie prerogative, il CdA ha tenuto conto degli indirizzi generali proposti dagli Enti proprietari cercando di ottimizzare al massimo l'utilizzo delle risorse a disposizione.*

*Considerato ormai consolidato il risanamento economico dell'Azienda, non sono previsti contributi a carico del Comune di Nuoro e della Provincia di Nuoro, in linea con le aspettative degli Enti Proprietari.*

*Nell'esercizio 2025 saranno ultimati i lavori di manutenzione straordinaria del deposito, della sede aziendale, la sostituzione del vecchio impianto di lavaggio nel deposito e la manutenzione delle strutture dei parcheggi; tali opere saranno realizzate e finanziate mediante l'utilizzo di fondi aziendali disponibili.*

*Sono inoltre programmati, in continuità con gli esercizi 2023/2024/2025, interventi importanti volti all'innovazione tecnologica ed al potenziamento delle infrastrutture e degli apparati di controllo nel servizio parcheggi, in particolare sui parcometri, sull'automazione dei parcheggi in struttura e sul sistema di sanzionamento utilizzato dagli ausiliari del traffico.*

*Continueranno e saranno intensificati i controlli dell'evasione tariffaria da parte degli Agenti di Polizia Amministrativa aziendali che anche nel periodo pregresso hanno avuto effetti positivi, visto anche il potenziamento del personale del settore.*

*Nel rispetto degli equilibri di bilancio, sono previsti interventi per il completamento dell'organico aziendale (officina, conducenti, ecc.), Il finanziamento di borse di studio in collaborazione con l'università di Cagliari relativamente allo studio ed alla sperimentazione di sistemi di trazione elettrica.*

*L'insieme degli interventi programmati avranno riflessi positivi sia sul bilancio che sull'immagine aziendale.*

*Nello specifico relativamente al TPL saranno installate 6 nuove pensiline, ristrutturate le 4 esistenti, sistemata e ritracciata la segnaletica stradale orizzontale e verticale delle fermate BUS.*

*Nell'ambito dei finanziamenti RAS è iniziata la fase progettuale con i fondi ricevuti per i seguenti tre progetti:*

***1 - Sistema AVM, localizzazione GPS, sistemi conta passeggeri con software di interfaccia con AVM, sistemi infomobilità per interno bus monitor e display ed interfaccia software con AVM per annuncio prossima fermata, collegamento paline intelligenti, bigliettazione elettronica, videosorveglianza e sistema V.E.D.R. sistema BOX per verifica sinistri stradali***

*L'importo del finanziamento ammonta ad € 1.564.650,00 ed è così suddiviso:*

- Anno 2024      10% - € 156.475,00
- Anno 2025      40% - € 625.900,00
- Anno 2026      40% - € 625.900,00
- Anno 2027      10% - € 156.475,00

***2 - paline intelligenti Impianti di fermata (AVM - Automatic Vehicle Monitoring)***

*L'importo del finanziamento ammonta ad € 240.000,00 così suddiviso:*

- Anno 2025      50% - € 120.000,00
- Anno 2026      50% - € 120.000,00

### ***3 - Infrastrutture di supporto per la ricarica del materiale rotabile del servizio di TPL automobilistico urbano e suburbano ed efficientamento energetico dei depositi aziendali***

*L'importo del finanziamento ammonta ad € 500.000,00 suddiviso in tre annualità:*

- Anno 2024 10% - € 75.000,00*
- Anno 2025 50% - € 250.000,00*
- Anno 2026 40% - € 175.000,00*

*I progetti sono stati finanziati dall' Assessorato ai Trasporti della Regione Autonoma della Sardegna, con la Delibera della G.R. n. 11/20 del 30 aprile 2024 in attuazione della D.G.R. n. 40/20 del 16.10.2024 per la promozione di un sistema di infrastrutture e mezzi per il trasporto urbano pulito e digitalizzazione del servizio.*

*I progetti prevedono la realizzazione di un sistema informativo che prevede una centrale operativa A.V.M., S.B.E., conta passeggeri e videosorveglianza, l'installazione di apparati di bordo per i vari sistemi, la fornitura di paline elettroniche per l'informazione all'utenza, la realizzazione di un sistema per la ricarica del materiale rotabile del servizio di TPL automobilistico urbano e suburbano e l' efficientamento energetico dei depositi aziendali.*

*Inoltre è in atto un rinnovamento della flotta Bus ATP attraverso dei finanziamenti Ministeriali e Regionali pari a circa € 3.070.000,00 che porterà nell'arco di 6/12 mesi al rinnovo del 30% della flotta.*

- N. 8 - Urbano diesel corto*
- N. 2 - Urbano elettrico corto*
- N. 1 - Urbano elettrico normale*