



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI  
NUORO**

**BUDGET  
2016**

*Relazione del  
Collegio dei Revisori*



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI  
NUORO**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ANNO 2016**

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

*RAG. GREGORIO MEZZETTIERI*

---

*DOTT.SSA ANNA CICALÒ*

---

*RAG. STEFANO FLORIS*

---

Il Collegio dei Revisori dei Conti composto dai sottoscritti:

- Rag. Gregorio Mezzettieri,
- Rag. Stefano Floris,
- Dott.sa Anna Cicalò,

ha esaminato lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2016 dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro, predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato nella riunione del 26/07/2016 con delibera n. 27.

Hanno formato oggetto di esame anche la relazione illustrativa delle voci di costo, il programma degli investimenti, e la tabella numerica del personale:

Ai sensi dello Statuto aziendale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione, si osserva quanto segue:

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

La dinamica dei componenti positivi e negativi della gestione aziendale esprime un risultato a pareggio, così come riepilogati nel seguente prospetto:

COMPONENTI POSITIVI			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Budget 2016
I – Ricavi	€ 690.106,00	€ 650.817,00	€ 653.500,00
II – Contrib.c/eserc e invest.	€ 3.505.305,00	€ 3.460.207,00	€ 3.439.575,00
III – Dividendi da partecip.	€ -	€ -	€ -
IV – Proventi e invest. immob	€ -	€ -	€ -
V – Proventi e ricavi diversi	€ 16.334,00	€ 15.428,00	€ 12.000,00
VI – Rimborsi diversi	€ 24.674,00	€ 44.944,00	€ 36.500,00
VII – Ricavi attività smobilizz.	€ -	€ -	€ -
VIII - Storno amm. att.smob.	€ -	€ -	€ -
IX – Sopr.att e inss.passive	€ 82.628,00	€ 82.369,00	€ 80.000,00
X – Interessi attivi	€ 8.189,00	€ 7.738,00	€ 7.500,00
XI – Accant. Utilizz.nell'eserc	€ 78.807,00	€ 166.303,00	€ 201.000,00
XII – Costi capitalizzati	€ 60.409,00	€ 43.176,00	€ 26.500,00
XIII – Scorte finali	€ 59.069,00	€ 62.526,00	€ 62.526,00
<b>Tot Comp.Positivi</b>	<b>€ 4.525.521,00</b>	<b>€ 4.533.508,00</b>	<b>€ 4.519.101,00</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

<b>COMPONENTI NEGATIVI</b>			
	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Budget 2016</b>
I – Esistenze iniziali	€ 51.347,00	€ 59.069,00	€ 62.526,00
II – Spese per acquisti	€ 633.530,00	€ 626.658,00	€ 597.539,00
III – Spese lavori manut.e rip.	€ 68.822,00	€ 53.761,00	€ 72.500,00
IV – Spese per prest.di serv.	€ 959.543,00	€ 936.763,00	€ 937.000,00
V – Spese del personale	€ 2.115.885,00	€ 2.106.359,00	€ 2.260.091,00
VI – Storno attività ammort.	€ -	€ -	€ -
VII – Imposte e tasse	€ 53.424,00	€ 125.284,00	€ 125.100,00
VIII – Interessi passivi	€ 9.049,00	€ 6.033,00	€ 5.000,00
IX – Spese generali	€ 69.110,00	€ 71.989,00	€ 69.025,00
X – Perdite su crediti	€ -	€ -	€ -
XI – Ammortamenti	€ 236.397,00	€ 210.904,00	€ 192.320,00
XII – Accantonamenti	€ 327.480,00	€ 330.633,00	€ 198.000,00
XIII – Sopr.pass.e insuss. att	€ 934,00	€ 6.055,00	€ -
XIV – Quot ammort.spese e perdite	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Comp.negativi</b>	<b>€ 4.525.521,00</b>	<b>€ 4.533.508,00</b>	<b>€ 4.519.101,00</b>

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

Il bilancio di previsione non prevede trasferimenti a titolo di contributi in conto esercizio da parte degli enti proprietari.

La voce più rilevante dei componenti positivi di reddito è costituita dai compensi afferenti il contratto di servizio intercorrente con la R.A.S.

I suddetti trasferimenti sono stati previsti in Euro 2.370.000,00 a titolo di contributi in conto esercizio, in Euro 340.000,00 per quanto riguarda gli oneri afferenti il rinnovo del CCNL, in Euro 548.000,00 a titolo di contributi in conto canoni di leasing ed € 181.575,00 per investimenti.

#### **Analisi delle principali voci accese ai componenti negativi:**

##### I – Esistenze Iniziali

Sono pari alle rimanenze finali inventariate al 31/12/2015 in € 62.526,00, riferite pertanto a ricambi e materiali di consumo e valutate considerando i prodotti in giacenza al valore corrente.

## II – Spese per Acquisti

La voce racchiude il costo per l'acquisto dei beni per l'esercizio dell'attività; una delle voci più incisive è rappresentata dal costo per carburanti (€ 597.539,00) prevista in diminuzione rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

## III – Spese lavori manutenzioni e riparazioni

Sono stati previsti, per l'esercizio 2016 interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sul materiale rotabile, su altri beni materiali, nonché modesti interventi nei parcheggi in struttura. La voce di costo esprime una dinamica crescente rispetto al consuntivo 2015 dovuta ai maggiori costi previsti per manutenzioni al parco autobus.

## IV – Spese per prestazioni di servizi

Il Collegio rileva valori pressoché in linea con il consuntivo 2015; si evidenzia un decremento rispetto al bilancio di previsione 2015.

## V - Spese del personale

La voce rileva, rispetto ai dati 2015, un incremento che risulta motivato dalla erogazione delle indennità di TFR alle unità lavorative che verranno collocate in pensione.

## VII - Imposte e tasse

La voce include l'IRAP prevista per l'anno 2016, pari ad € 100.000,00, determinata sulla base del costo del lavoro, le tasse per concessioni governative e le tasse di proprietà degli autobus, nonché le tasse comunali; la voce rileva, un incremento rispetto al budget 2015 e valori in linea con il consuntivo 2015.

## VIII – Interessi passivi

Le previsioni di spesa, relativa prevalentemente al costo delle anticipazioni di tesoreria, che mostrano un modesto decremento sostanzialmente rispetto alla spesa e riferita alle anticipazioni di tesoreria.



#### IX – Spese generali

La previsione di bilancio, raccoglie i costi di natura amministrativa, gli oneri a favore dell'organo di controllo legale dei conti, i contributi di natura associativa, gli oneri relativi all'acquisto di titoli di viaggio, tessere parcheggio ed altri di non rilevante entità.

Il Collegio segnala valori con tendenza alla diminuzione dal budget 2015, che ha trovato conferma nel risultato del conto consuntivo allo stesso periodo.

#### XI – Ammortamenti

Questa voce, tendenzialmente in diminuzione, si attesta su valori coerenti con quelli indicati nel budget 2015 e nel Consuntivo 2015.

#### XII – Accantonamenti

La posta riferita al T.F.R si attesta sui valori coerenti con quelli indicati nel budget 2015 e nel consuntivo al 31/12/2015.

Gli accantonamenti complessivamente considerati, rilevano una tendenza al sostanziale decremento per la cancellazione di oneri afferenti la contrattazione collettiva, di spese relative alla responsabilità civile, alle spese per cause in corso ed al fondo svalutazione crediti.

#### XIII – Sopravvenienze passive e Insussistenze di attivo

La voce prevede valori in linea con il budget 2015.

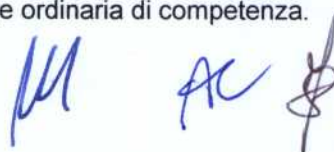
### **Analisi delle principali voci accese ai componenti positivi di reddito:**

#### I – Ricavi

La voce comprende i ricavi specifici dell'attività aziendale, per i quali si prevede un modesto incremento.

#### II – Contributi c/esercizio e investimenti

Nel titolo sono inclusi i corrispettivi del contratto di servizio corrente con la RAS, sia i contributi per il rinnovo contrattuale e la copertura dei canoni di leasing. Non sono previsti a carico degli Enti proprietari contributi in conto investimenti, né a sostegno della gestione ordinaria di competenza.



#### V – Proventi e ricavi diversi

La previsione rileva un decremento rispetto al budget 2015 per effetto dell'allineamento ai risultati conseguiti nell'esercizio 2015.

La voce raccoglie per il 2016, i proventi derivanti dai servizi pubblicitari.

#### VI – Rimborsi diversi

Sono relativi ai rimborsi assicurativi per eventuali sinistri, i cui valori esprimono una tendenza al decremento, nonché a contributi specifici erogati dalla R.A.S. per la copertura di costi di malattia del personale

#### VII – Ricavi attività smobilizzate

Rispetto al precedente esercizio, la posta è azzerata in quanto non sono previsti ricavi per cessioni di impianti e attrezzature.

#### IX – Sopravvenienze attive e insussistenze di passivo

Nella suddetta voce trovano evidenza ricavi straordinari o rettifiche a voci di costo per effetto della riduzione delle accise sui consumi di carburanti; la voce sostanzialmente è in linea col risultato del conto di bilancio.

#### X – Interessi attivi

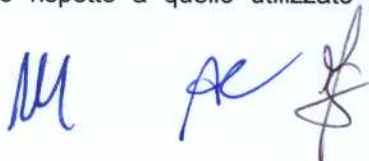
Sono interessi di rivalutazione delle Indennità di Fine Rapporto depositato presso Agenzie Assicuratrici e annualmente riconosciuti dalle stesse annualmente; costituiscono fondi a destinazione vincolata.

#### XI – Accantonamenti utilizzati nell'esercizio

Riguardano prevalentemente la previsione di utilizzo del Fondo di Trattamento di Fine Rapporto da correlare alla voce di costo dedicata alla rilevazione delle spese di personale.

#### XIII – Scorte finali

Il criterio di valutazione delle rimanenze finali non è variato rispetto a quello utilizzato per la determinazione delle esistenze iniziali.



Il Collegio, viste le motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 35 dello Statuto, nel ritenere le previsioni di spesa e di entrata congrue e attendibili sulla base delle dinamiche storiche e delle motivazioni espresse dalla relazione redatta dal Direttore dell'Azienda

#### ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

#### 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 al Sig. Sindaco del Comune di Nuoro ed al Sig. liquidatore dell'Amministrazione Provinciale di Nuoro, nelle loro qualità di rappresentanti degli Enti proprietari e di componenti l'Assemblea del Consorzio, copia del presente parere unitamente al bilancio di previsione ed alla documentazione di rito

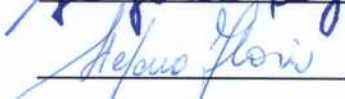
Nuoro, 12/09/2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Gregorio Mezzettieri



Rag. Stefano Floris



Dott.ssa Anna Cicalò

