



**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI
NUORO**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ANNO 2013**

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 2013 dell'Azienda Trasporti Pubblici di Nuoro, predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato nella riunione del 24/06/2013 con delibera n. 21.

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.

I componenti positivi e negativi della gestione aziendale vengono riepilogati nel seguente prospetto:

COMPONENTI NEGATIVI		COMPONENTI POSITIVI	
I – Esistenze iniziali	€ 50.199,00	I – Ricavi	€ 902.297,00
II – Spese per acquisti	€ 1.203.000,00	II – Contributi c/esercizio e investim.	€ 4.029.369,00
III – Spese lav. manut.rip.	€ 50.900,00	III – Dividendi da partecipazioni	€ 0,00
IV – Spese prest.servizi	€ 1.079.400,00	IV – Proventi e investimenti immob.	€ 0,00
V - Spese del personale	€ 2.131.064,00	V – Proventi e ricavi diversi	€ 28.049,00
VI – Storno atti. Ammort.	€ 0,00	VI – Rimborsi diversi	€ 61.500,00
VII - Imposte e tasse	€ 89.300,00	VII – Ricavi attività smobilizzate	€ 0,00
VIII – Interessi passivi	€ 11.000,00	VIII - Storno amm.ti att. smobilizz.	€ 0,00
IX – Spese generali	€ 68.900,00	IX – Sopravv. Att./ insuss. passivo	€ 80.000,00
X – Perdite su crediti	€ 0,00	X – Interessi attivi	€ 12.500,00
XI – Ammortamenti	€ 85.290,00	XI – Utilizzo di Fondi	€ 69.240,00
XII – Accantonamenti	€ 216.480,00	XII – Costi capitalizzati	€ 55.049,00
XIII – Sopr.pass/ Ins.att	€ 3.300,00	XIII – Rimanenze finali	€ 50.199,00
XIV – Quote amm.sp-erd			
Totale Comp. Negativi	€ 4.988.833,00	Totale Comp. Positivi	4.988.833,00

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 oltre ai trasferimenti a pareggio degli Enti Proprietari in € 100.000,00 (75.000,00 Comune di Nuoro – 25.000,00 Provincia di Nuoro) che sono stati allocati nel Titolo II dei Componenti Positivi (Contributi c/esercizio).

I dettagli afferenti le entrate che caratterizzeranno la gestione corrente sono le seguenti:

Entrate da gestione caratteristica	602.927,00
Entrate da contributi in c/esercizio RAS	2.365.000,00
Entrate da rinnovo CCNL c/esercizio RAS	350.000,00
Entrate da contributi in c/investimenti RAS	566.000,00
Entrate da contributi RAS c/leasing Autobus	575.000,00
Entrate da contributi in c/investimenti EE.LL.	73.369,00
Rimanenze e scorte	50.199,00
Entrate diverse	306.338,00
Totale	4.888.833,00
Entrate a pareggio (Contributi in c/esercizio EE.PP)	100.000,00
Totale Entrate	4.988.833,00

Le voci di spesa che caratterizzeranno la gestione corrente sono le seguenti:

- Spese da gestione caratteristica	2.333.330,00
- Spese per il personale	2.131.064,00
- Rimanenze e scorte	50.199,00
- Oneri fiscali e finanziamento	100.300,00
- Spese generali	68.900,00
- Ammortamenti	85.209,00
- Accantonamento al F/ TFR	141.000,00
- Altri accantonamenti	75.480,00
- Sopravvenienze passive e Rettifiche ai conti	3.300,00
Totale Spese	4.988.833,00

Tra le entrate più rappresentative sono quelle per contributi in c/esercizio della RAS nonché degli Enti Proprietari (Comune e Provincia di Nuoro). Detti contributi concorrono al raggiungimento del pareggio di bilancio.

Con riferimento alle voci di costo si riportano qui di seguito le previsioni di competenza dell'esercizio 2013 ed il raffronto delle stesse con i valori a consuntivo rilevati nei rendiconti relativi agli esercizi 2011 e 2012:

COMPONENTI NEGATIVI			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Budget 2013
I – Esistenze iniziali	€ 52.051,00	€ 60.811,00	€ 50.199,00
II – Spese per acquisti	€ 962.365,00	€ 606.465,00	€ 1.203.000,00
III – Spese lavori manut.e rip.	€ 63.363,00	€ 32.377,00	€ 50.900,00
IV – Spese per prest.di serv.	€ 1.035.668,00	€ 1.054.487,00	€ 1.079.400,00
V – Spese del personale	€ 2.166.792,00	€ 2.154.499,00	€ 2.131.064,00
VI – Storno attività ammort.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VII – Imposte e tasse	€ 106.472,00	€ 81.516,00	€ 89.300,00
VIII – Interessi passivi	€ 2.430,00	€ 15.063,00	€ 11.000,00
IX – Spese generali	€ 78.362,00	€ 65.200,00	€ 68.900,00
X – Perdite su crediti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XI – Ammortamenti	€ 241.122,00	€ 101.577,00	€ 85.290,00
XII – Accantonamenti	€ 259.683,00	€ 184.808,00	€ 216.480,00
XIII – Sopr.pass.e insuss. att	€ 0,00	€ 2.366,00	€ 3.300,00
XIV – Quot ammort.spese e perdite	€ 1.000,00		
Totale Comp.negativi	€ 4.968.308,00	€ 4.359.169,00	€ 4.988.833,00

Analisi delle principali voci accese ai componenti negativi:

I – Esistenze Iniziali

Sono pari alle rimanenze finali inventariate al 31/12/2012, 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, le voci più incisive sono quelle dei carburanti (€ 480.000,00) per i quali è prevista una sensibile diminuzione rispetto all'anno precedente.

Comprende altresì le spese per l'acquisto di materiale rotabile, in € 560.000,00, concernenti l'acquisto di nuovi 4 autobus, oggetto di contributo regionale .

III – Spese lavori manutenzioni e riparazioni

Sono stati previsti, per l'esercizio 2013 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 2012.

IV – Spese per prestazioni di servizi

Il Collegio segnala l'incremento delle previsioni di spesa nella voce Compensi professionali a lavoratori autonomi dovuta alla esternalizzazione della consulenza del lavoro.

V - Spese del personale

La voce rileva, rispetto ai dati 2012, un decremento che risulta motivato dal collocamento in pensione di n. 2 unità lavorative; tuttavia Consiglio di Amministrazione ha segnalato che il suddetto minor costo del lavoro risulta assorbito da incrementi di costo riferibili ad aumenti retributivi concernenti il rinnovo del CCNL.

VII - Imposte e tasse

La voce include l'IRAP prevista per l'anno 2013 , pari ad € 89.300,00, determinata sulla base del costo del lavoro, le tasse per concessioni governative e le tasse di proprietà degli autobus, nonché della nuova Tares

VIII – Interessi passivi

Le previsioni di spesa, relativa prevalentemente al costo delle anticipazioni di tesoreria, registrano un decremento rispetto al conto consuntivo del 2012 e un incremento rispetto al budget dell'anno 2012.

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.

Per quanto attiene le prime due voci il Collegio segnala la riduzione dei costi rispetto al budget 2012 che ha trovato conferma nel conto consuntivo allo stesso periodo.

XI – Ammortamenti

Questa voce rileva un incremento rispetto al budget;

Rileva un decremento rispetto al consuntivo 2012 .

Tale variazione della previsione riguarda, in misura significativa l'ammortamento del materiale rotabile e degli impianti diversi dai macchinari .

XII – Accantonamenti

La posta rileva un incremento rispetto al budget 2012.

XIII – Sopravvenienze passive e Insussistenze di attivo

La voce prevede un onere di € 3.300,00.

Le fonti di entrata vengono di seguito riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi

COMPONENTI POSITIVI			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Budget 2013
I – Ricavi	€ 736.391,00	€ 682.047,00	€ 602.927,00
II – Contrib.c/eserc e invest.	€ 3.534.953,00	€ 3.354.879,00	€ 4.029.369,00
III – Dividendi da partecip.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV – Proventi e invest. immob	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V – Proventi e ricavi diversi	€ 96.350,00	€ 17.167,00	€ 28.049,00
VI – Rimborsi diversi	€ 71.381,00	€ 53.433,00	€ 61.500,00
VII – Ricavi attività smobilizz.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VIII - Storno amm. att.smob.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IX – Sopr.att e inss.passive	€ 40.348,00	€ 101.779,00	€ 80.000,00
X – Interessi attivi	€ 14.243,00	€ 12.049,00	€ 12.500,00
XI – Accant. Utilizz.nell'eserc	€ 0,00	€ 78.818,00	€ 69.240,00
XII – Costi capitalizzati	€ 413.831,00	€ 8.798,00	€ 55.049,00
XIII – Scorte finali	€ 60.811,00	€ 50.199,00	€ 50.199,00
Tot Comp.Positivi	€ 4.968.308,00	€ 4.359.169,00	€ 4.988.833,00
Risultato di esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Analisi dei componenti positivi:

I – Ricavi

La voce comprende i ricavi specifici dell'attività aziendale, per i quali si prevede una diminuzione dovuta alla soppressione del servizio scuolabus, le altre voci di ricavo non si discostano da quelle rfealizzate nel precedente esercizio.

II – Contributi c/esercizio e investimenti

Nel titolo sono inclusi i contributi in conto esercizio RAS e degli Enti associati. Non sono previsti a carico degli Enti proprietari contributi in conto investimenti.

V – Proventi e ricavi diversi

La previsione è in linea con il budget 2012 per quanto riguarda i proventi per la pubblicità, sono state previste entrate straordinarie relativi a penali contrattuali.

VI – Rimborsi diversi

Sono relativi ai rimborsi assicurativi per sinistri subiti, nonché a contributi specifici per la copertura di costi di malattia del personale e per la quota a carico dei dipendenti delle spese per la fornitura delle divise. Si rileva un incremento rispetto al budget 2012

VII – Ricavi attività smobilizzate

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 al passivo del patrimonio.

X – Interessi attivi

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

XI – Accantonamenti utilizzati nell'esercizio

Riguardano prevalentemente la previsione di utilizzo del Fondo per la formazione del personale e per la copertura degli oneri della contrattazione collettiva ed integrativa già accantonati negli anni precedenti e da liquidare ai dipendenti nel 2013.

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 2013.

INVITA L'AZIENDA

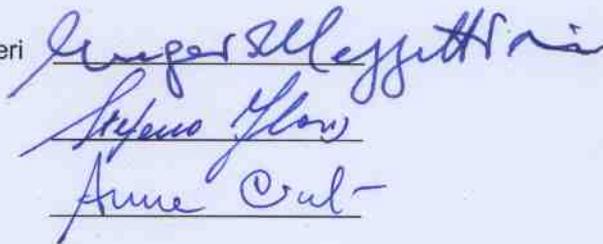
- a conformare le decisioni di spesa ai valori risultanti dal consuntivo al 31/12/2012;
- ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare all'assemblea per la discussione e l'approvazione del bilancio di previsione;
- a trasmettere al Sig. Sindaco del Comune di Nuoro ed al Sig. Presidente 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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Gregorio Mezzettieri

Rag. Stefano Floris

Dott.ssa Anna Cicalò



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The first signature is 'Gregorio Mezzettieri', the second is 'Stefano Floris', and the third is 'Anna Cicalò'.