



Azienda Trasporti Pubblici S.p.A.

Bilancio di Esercizio 2022

Sassari

Approvato dall'Assemblea il 29 giugno 2023

INDICE

	Pagine
Organi dell'Azienda	1
Relazione sulla Gestione	2
Bilancio di esercizio al 31/12/2022, comprensivo di:	32
- Stato Patrimoniale	33
- Conto Economico	35
- Rendiconto Finanziario	36
- Nota Integrativa al Bilancio	38
Verbale di Approvazione	78
Relazione del Revisore Legale	81
Relazione del Collegio Sindacale	84

ORGANI DELL' AZIENDA

ASSEMBLEA

Comune di Sassari	Socio con il 72,13% del Capitale Sociale
Provincia di Sassari	Socio con il 21,72% del Capitale Sociale
Comune di Porto Torres	Socio con il 6,15% del Capitale Sociale

CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

Paolo Sebastiano Depperu	Presidente
Federica Grazia Bassu	Consigliere d'amministrazione
Angela Desole	Consigliere d'amministrazione
Antonio Idini	Consigliere d'amministrazione
Antonio Masala	Consigliere d'amministrazione

COLLEGIO SINDACALE

Elena Sacchetti	Presidente del Collegio
Mauro Domenico Bozzo	Componente del Collegio
Marco Spirito	Componente del Collegio

REVISORE LEGALE

Pasqualina Serra	Revisore Unico
-------------------------	-----------------------

DIREZIONE

Roberto Mura	Direttore Generale
---------------------	---------------------------

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL 31.12.2022

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.p.A. (ATP S.p.A.)

Sede in REGIONE S. EUSEBIO - VIA CANIGA N. 5 - 07100 SASSARI (SS)

A corredo del Bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31 dicembre 2022, forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento e al risultato della gestione, nonché alle attività svolte nell'esercizio. Si precisa che la società si è avvalsa, per la chiusura del Bilancio di esercizio dell'anno 2022, del maggiore termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, previsto dall'art. 26 dello Statuto, sulla base del disposto dell'art. 2364, ultimo comma, del codice civile, a causa soprattutto della inconsueta struttura del contratto di servizio, stipulato con l'Assessorato dei trasporti della Regione Sardegna, che prevede una rielaborazione dei dati molto impegnativa, da confrontare con il piano economico finanziario alla base del citato contratto, al fine di stimare il corrispettivo definitivo, principale componente positivo di reddito del nostro bilancio. In ogni caso il dato definitivo sarà disponibile solo dopo il confronto con gli uffici dell'Assessorato, a Consuntivo approvato.

Il Bilancio di esercizio dell'anno 2022 è stato redatto in conformità ai principi e criteri contabili di cui al Libro V del Codice Civile e in linea con quelli predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

L'esercizio chiuso al 31.12.2022 riporta un risultato positivo pari a 538.452 euro.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

ATP S.p.A. svolge la propria attività caratteristica nel settore del trasporto pubblico locale dove opera, fin dalla sua originaria costituzione nella forma di Azienda Consortile Municipalizzata, in qualità di concessionario del servizio urbano di Sassari. Dal 1° luglio 2005 gestisce altresì il servizio urbano del Comune di Porto Torres e dal mese di giugno del 2008 un servizio c.d. “a chiamata” denominato Amicobus, all’interno del territorio compreso nel raggio di 12 km dal centro urbano di Sassari, rivolto a tutti coloro che, a causa di precarie condizioni fisiche, non sono in grado di utilizzare, al pari degli altri, l’ordinario servizio di trasporto pubblico di linea.

A partire dal 2010 viene esercita in via definitiva una linea estiva che collega il centro abitato di Sorso alle coste limitrofe, linea che dal 15 giugno 2012 collega anche la città di Sennori.

Dal settembre 2002 viene gestita, altresì, la manutenzione del parco automezzi dello stesso Comune di Sassari, per il quale la società si è aggiudicata la gara d’appalto per il servizio per ulteriori quarantotto mesi a far data dal 1° luglio 2023.

Dal 1° maggio 2019 ATP S.p.A. gestisce direttamente il servizio di rimozione veicoli dalla pubblica via per conto del Comune di Sassari, con scadenza attualmente prevista per il 30 giugno p.v. Il medesimo servizio dal 1° luglio 2005 era gestito dalla società interamente partecipata A.T.P. Servizi S.r.l., oggetto nel 2019 di fusione per incorporazione In ATP S.p.A.

Ai sensi dell’art. 2428 del Codice Civile si segnala che l’attività viene svolta prevalentemente nel territorio comunale di Sassari e Porto Torres, e parzialmente nei comuni di Sorso e Sennori.

Presso la sede legale in Sassari, in via Caniga 5, vengono effettuate le citate attività di manutenzione, compresa quella degli automezzi aziendali impiegati nei sopra elencati servizi e vengono custodite le auto rimosse sino al ritiro da parte dei proprietari.

Andamento della gestione

L'esercizio 2022 si riassume nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

Attivo	23.236.130
Passivo e Capitale Netto	22.697.678
Risultato d'Esercizio	538.452

Conto Economico

Valore della Produzione	20.324.277
Costi della Produzione	- 19.722.777
Diff. Valore Produzione – Costi Produzione	601.500
Proventi e Oneri Finanziari	- 63
Risultato prima delle Imposte	601.437
Imposte sul Reddito	- 62.985
Risultato d'Esercizio	538.452

Registriamo per il tredicesimo anno consecutivo un utile d'esercizio, nonostante le molteplici problematiche legate alla complicata situazione internazionale (guerra in Ucraina) e alla critica situazione economica post pandemia, con una inflazione a livelli mai raggiunti negli ultimi 35 anni.

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato dall'applicazione del nuovo contratto di servizio (ex articolo 5, comma 5, del Regolamento CE n. 1370/2007) stipulato con la Regione Sardegna per il biennio 2022-2023 con modalità del tutto

nuove rispetto alle precedenti, che hanno permesso, unitamente all'attenta e oculata gestione delle risorse, di ottenere un risultato d'esercizio positivo, mitigando parzialmente gli effetti negativi di alcune variabili esogene, in primis l'aumento del prezzo del carburante e delle materie prime. Peraltro lo stesso contratto di servizio non garantisce la copertura dell'ultimo rinnovo del CCNL e ha dinamiche penalizzanti per gli ammortamenti dei nuovi investimenti che non siano stati oggetto di finanziamento, anche parziale. Il corrispettivo stimato per i servizi prestati, oltretutto, sarà oggetto di confronto con la Regione, a completamento dell'istruttoria sulla rendicontazione certificata.

Rispetto al 2021 la differenza fra Valore e Costi della Produzione risulta in crescita di 335.575 euro. Peraltro il dato non appare particolarmente significativo in quanto influenzato dalla riclassificazione dei componenti straordinari di reddito che, a partire dal 2016, sono inseriti all'interno del valore della produzione e dei costi della produzione. Nell'esercizio 2022, infatti, il saldo positivo dei componenti straordinari di reddito è risultato consistente per il riconoscimento di contributi per ristori legati alla pandemia che erano stato oggetto di prudenziale accantonamento negli scorsi esercizi. D'altra parte un importante incremento dei ricavi da traffico, grazie anche alla decisa lotta all'evasione, ha permesso di limitare gli effetti della crescita dei costi, condizionati dall'inflazione, unitamente al parziale utilizzo dei fondi prudenzialmente accantonati negli esercizi precedenti. La gestione finanziaria non ha registrato valori significativi considerando che la Regione Sardegna sta erogando con regolarità i corrispettivi per il contratto di servizio, anche se spesso è in ritardo sui contributi, specialmente quelli a copertura dei CCNL.

Il risultato prima delle imposte ammonta a 601.437 euro.

Con l'applicazione dell'Imposta sui Redditi delle Società (IRES) e dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), che incidono complessivamente per euro 62.985 euro, l'utile d'esercizio risulta pari a 538.452 euro.

Si propone la seguente destinazione dell'utile, compatibile con quanto previsto dall'art. 27 dello Statuto della società:

- il 15% (quindici per cento) a riserva statutaria;
- l'85% (ottantacinque per cento) a riserva legale.

Per l'analisi dei singoli gruppi di voci si rimanda alla nota integrativa.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti e incrementi di immobilizzazioni, qui evidenziati al lordo dei decrementi, per i seguenti cespiti con i seguenti rispettivi importi:

<u>Immobilizzazioni</u>	<u>Incrementi dell'esercizio</u>
Attrezzatura varia	2.598,00
Autovetture/Motovetture	819,66
Autoveicoli	465.243,00
Fabbricato viale Umberto	8.500,00
Fabbricato Porto Torres	951.058,42
Terreno Porto Torres	237.764,60
Hardware di base per l'informatica	16.249,82
Mobili e macchine d'ufficio	4.059,00
Sede Aziendale	15.881,97
Software applicativo	69.968,75

Ambiente e personale

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale. Per quanto

concerne le tematiche ambientali si segnala una sempre maggiore attenzione al tema da parte dell'Azienda, concretizzata soprattutto grazie ad un impianto fotovoltaico, posizionato sul tetto del capannone officina, realizzato a seguito di un finanziamento regionale. Tale impianto, ormai operante a pieno regime, garantisce la produzione di circa 240 mila kWh/anno ed una riduzione nelle emissioni inquinanti, rispetto ad analoga produzione con sistemi tradizionali, pari a circa 137 mila kg di anidride carbonica. Segnaliamo, altresì, che il parco autobus aziendale ha un'età media di 11,36 anni, ormai ben al di sopra della media europea; nel 2022 sono entrati in funzione dieci nuovi autobus che hanno assicurato un significativo contenimento delle emissioni inquinanti, rispetto ai mezzi sostituiti. Ulteriori 2 nuovi autobus, acquistati per il tramite di un'Associazione Temporanea di Imprese (ATI) con capogruppo ARST S.p.A., entreranno in funzione nell'esercizio 2023.

Per quanto concerne il personale sono state intraprese tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia; in particolare è stato effettuato l'aggiornamento del Documento di Valutazione dei Rischi aziendale attraverso la predisposizione di elaborati specifici come il "Documento di valutazione dello stress lavoro correlato" e le valutazioni del rischio rumore e vibrazioni a bordo dei nuovi autobus Urbanway.

Nel corso del 2022 sono state effettuate, altresì, le visite periodiche per il personale, sottoposto a controllo sanitario, da parte del Medico Competente, senza che siano state rilevate significative criticità. Ugualmente sono stati effettuati i controlli sanitari specifici per il personale viaggiante, così come previsto dal D.M. 88/99.

In particolare, tali accertamenti sanitari del personale viaggiante hanno dal 2022 anche valenza ai fini dell'idoneità alla mansione nell'ambito della sorveglianza sanitaria da parte del Medico Competente ex D. Lgs. 81/08.

Infine, sono stati eseguiti a cadenza annuale per tutto il personale di guida gli accertamenti di assenza di tossicodipendenza, di cui al Provvedimento Conferenza Stato-Regioni del 18/09/2008 (G.U. n. 236/08).

Nel corso del 2022 sono gradualmente venute meno tutte le misure adottate dal mese di marzo 2020 nell'ambito dell'emergenza sanitaria legata alla pandemia Covid-19, sia negli ambienti di lavoro che a bordo degli autobus ove, con decorrenza 1° ottobre, è venuto meno l'obbligo, sia per i passeggeri che per il personale viaggiante aziendale, di utilizzare le mascherine.

Numero medio del personale 2022:

Direttore Generale e Dirigenti:	4 (--- rispetto al 2021);
Conducenti di linea (compresi avventizi):	200 (-1 rispetto al 2021);
Impiegati (compresi addetti al movimento):	48 (-1 rispetto al 2021);
Operai:	21 (--- rispetto al 2021);
Addetti al Servizio Rimozione:	4 (--- rispetto al 2021).

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, del Codice Civile si dà atto delle seguenti informative:

Attività di ricerca e sviluppo

I contatti avviati sin dal 2017 con l'Università degli Studi di Cagliari per partecipare ai Progetti Cluster Top Down del POR Sardegna FESR 2014-2020, gestiti da Sardegna Ricerche, per partecipare al progetto dal titolo "Strumenti e Modelli Per La mobilità sostenibile - SIMPLE" non hanno avuto seguito e quindi si possono considerare definitivamente superati, così come la collaborazione con la facoltà di architettura dell'Università di Sassari, sede di Alghero, al fine di predisporre un progetto che prevedesse l'effettuazione di un dottorato di ricerca presso ATP su temi di interesse aziendale quali, ad

esempio, lo studio di alcuni dati relativi all'esercizio e la loro trasposizione su software GIS.

Dal mese di febbraio 2021, invece, ATP S.p.A. ha iniziato un progetto di collaborazione con la società start up denominata WiData. Il progetto prevede la sperimentazione su dieci autobus, di proprietà dell'Azienda, di dispositivi che consentono di monitorare il flusso di persone all'interno dei veicoli attraverso interfacce WiFi e Bluetooth. Ma dopo i primi positivi riscontri si è deciso di estendere l'applicazione dei dispositivi complessivamente a 10 veicoli e di prorogare il rilievo e lo studio dei dati di frequentazione. Il sistema si basa sul monitoraggio del traffico generato dai dispositivi *mobile* eseguito in modo anonimo per la costruzione di matrici di spostamento origine/destinazione. Recentemente la ditta WiData ha affidato ad un ingegnere dell'Università di Torino la progettazione, nell'ambito di un dottorato di ricerca, di un'interfaccia per effettuare l'analisi dei dati in maniera semplice e immediata. A breve è attesa una presentazione da parte della ditta per illustrare i risultati.

Nella seconda metà nel 2022, con la messa a regime del nuovo settore denominato Pianificazione, si è conclusa la fase di sviluppo di un nuovo metodo statistico per l'individuazione dei tempi di transito alle fermate dei mezzi. Tale metodo ha consentito di migliorare significativamente l'infomobilità, rendendo più aderenti i tempi di passaggio programmati con quelli effettivi.

Alla fine del 2022, in seguito alla sottoscrizione di un protocollo di intesa con l'Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna, l'Azienda ha sperimentato una nuova piattaforma denominata "Around Sardinia", già citata in precedenza, per la vendita di titoli di viaggio integrati e la loro validazione in modalità *bluetooth* e *NFC*, grazie all'installazione su tutti gli autobus e su tutte le paline di fermata di dispositivi *beacon*, che permettono la convalida in modalità con la modalità *bluetooth* e, solo sui mezzi, di adesivi contenenti il tag *NFC* per la convalida tramite i dispositivi (smartphone, tablet, smartwatch,...) abilitati.

Si segnala, infine, che nel 2022 è stato utilizzato un software di ottimizzazione per riorganizzare il lavoro del personale viaggiante con risultati che hanno consentito una nuova turnazione che ha prodotto un soddisfacente esito sia in termini di risparmio di risorse che di distribuzione equilibrata del carico di lavoro.

Numero e valore nominale delle azioni ordinarie

Il capitale sociale è diviso in 100.000 azioni ordinarie del valore nominale di 35,20 euro ciascuna, ed è perciò pari a 3.520.000 euro. Il capitale sociale risulta suddiviso fra i soci nelle seguenti proporzioni:

- Comune di Sassari, 72.130 azioni pari al 72,13% del capitale sociale, per un importo complessivo di 2.538.976 euro;
- Provincia di Sassari, 21.720 azioni, pari al 21,72% del capitale sociale, per un importo complessivo di 764.544 euro;
- Comune di Porto Torres, 6.150 azioni, pari al 6,15% del capitale sociale, per un importo complessivo pari ad Euro 216.480.

Principali dati finanziari

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 erano le seguenti (in Euro):

	31/12/22	31/12/21	Variazione
Depositi bancari e postali	5.496.202	4.201.204	1.294.998
Denaro, assegni e altri valori in cassa	24.708	20.523	4.185
Azioni proprie	0	0	0
Disponibilità liquide ed azioni proprie	5.520.910	4.221.727	1.299.183

Di seguito vengono evidenziate le previste informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di liquidità e di variazione dei flussi finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 6-bis), si evidenzia che la situazione finanziaria, già buona a fine 2021, è ulteriormente migliorata nel 2022 garantendo una buona solidità. Una parte della liquidità, pari ad un milione di euro, già dal 2019 è confluita nei conti intestati all'Associazione Temporanea di Imprese (ATI) con capogruppo ARST S.p.A., a garanzia del cofinanziamento al 40% per l'acquisto di 10 autobus lunghi urbani nell'ambito del Piano operativo infrastrutture del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, asse tematico F. Nel 2023 una parte della somma è stata utilizzata dall'ATI per il pagamento della quota a carico della società.

Per le partite correnti i ritardi residui risultano al momento circoscritti ai contributi a parziale copertura dei CCNL, degli oneri di malattia e delle agevolazioni tariffarie. Si ricorda, inoltre, che a partire dal 2015, l'attivazione del meccanismo dello split payment, che prevede il versamento dell'IVA dovuta dalle Pubbliche Amministrazioni direttamente all'Erario, a fronte delle fatture emesse verso tali soggetti, ha privato ATP S.p.A. di consistenti liquidità e ha reso necessario richiedere in corso d'anno i rimborsi IVA trimestrali nel biennio 2016-2017. Con l'estensione dal 1° gennaio 2018 del meccanismo dello split payment anche alle fatture emesse nei confronti delle partecipate delle Pubbliche Amministrazioni, la situazione finanziaria è ulteriormente migliorata in quanto l'Azienda non dovrà più corrispondere l'IVA ai fornitori, liquidandola direttamente all'Erario come conguaglio, risultando costantemente a debito. Il Consiglio dell'Unione Europea nel mese di giugno 2020 ha autorizzato l'Italia ad applicare le norme in tema di split payment sino alla data del 30 giugno 2023, anche se il Ministero dell'Economia e delle

Finanze ha annunciato lo scorso 9 maggio la probabile proroga al 30 giugno 2026.

Rischio di credito

Nell'ambito dei crediti vantati dall'Azienda si segnalano i rischi di credito relativi a:

- un credito nei confronti della Provincia di Sassari pari ad euro 100.532 per servizi per portatori di handicap effettuati negli anni 1995 e 1998. Per tale ragione si è provveduto negli scorsi anni ad accantonare in apposito Fondo rischi una quota pari al 100% (100.532 euro) del credito risultante in bilancio al 31/12/2022; a tal fine sono in corso avviati contatti con l'amministrazione provinciale per la definizione dell'annosa pendenza;
- il credito nei confronti di un ex dirigente, riportato nel presente bilancio, in relazione ad una sentenza di secondo grado, notificata all'Azienda nel 2018, che ha stabilito un risarcimento di 250.082 euro in favore di ATP, comprensivi di rimborsi spese e interessi, a seguito di una causa intentata dall'Azienda nei suoi confronti; una recente sentenza da parte della Corte di Cassazione ha rinviato alla Corte d'Appello il procedimento, ma sin dal 2018 sono stati costituiti appositi Fondi rischi, che coprono al 100% l'importo riconosciuto e messo a bilancio.

Relativamente ad eventuali ulteriori crediti in sofferenza è presente un Fondo svalutazione crediti pari a 119.403 euro che consentirebbe la copertura integrale degli stessi.

Rischio di prezzo

Il principale rischio di prezzo, relativamente alle attività esercitate da ATP S.p.A., è determinato, come ogni anno, dall'andamento del costo del carburante e dei derivati dal petrolio, le cui dinamiche sono legate a fattori

esogeni. Tale circostanza può determinare importanti periodiche variazioni in valore assoluto, solo attenuate per il carburante dallo sconto d'accisa riconosciuto agli autotrasportatori ed agli esercenti servizi di trasporto tramite presentazione dei consumi rilevati trimestralmente, con apposita istanza all'Agenzia delle Dogane. L'ultima gara d'appalto espletata per il carburante garantisce, allo stato attuale, uno sconto pari € 0,013 €/litro sul prezzo Consip, edizione 12, Lotto 9 Sardegna, in vigore per la settimana in cui si effettua la consegna. Il prezzo del petrolio, in forte crescita, in seguito alle conseguenze degli eventi bellici iniziati nel mese di febbraio in Ucraina, ha fatto registrare quotazioni mai raggiunte precedentemente. Fortunatamente il nuovo contratto di servizio stipulato con la Regione Sardegna dovrebbe coprire pressoché integralmente il maggior costo del gasolio. Infatti il corrispettivo annuale previsto contrattualmente verrà adeguato sulla base del prezzo medio annuo pubblicato dal MISE, nel rispetto del consumo medio di riferimento (0,4 litri/km) e della produzione chilometrica, anche se non è chiaro se verranno coperti anche i cosiddetti km a vuoto, ossia di trasferimento dal deposito all'inizio del servizio effettivo.

Oltretutto le dinamiche inflazionistiche al rialzo, riscontrate dallo scorso anno, influenzano nel settore dei trasporti esclusivamente i costi di produzione, non potendo i gestori usufruire della leva del prezzo di vendita, dal momento che le tariffe sono imposte dall'ente affidante.

Anche il costo delle materie prime ha subito un'impennata nel 2022 con ripercussioni in particolare sul costo dei ricambi e del materiale di officina.

Relazione sul governo societario

(ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016)

Finalità

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. n. 175/2016.

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.

L'Azienda Trasporti Pubblici S.p.A. di Sassari, con riguardo a quanto sopra e con riferimento ai singoli punti in questione, ha operato come in appresso indicato.

Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, cc. 2 e 4 del D.Lgs. n. 175/2016)

Un'oculata gestione delle risorse ha consentito alla società di fronteggiare l'emergenza sanitaria sorta nel 2020 a seguito della pandemia Covid-19 limitando le ripercussioni economiche e finanziarie determinate dalla contrazione dei ricavi da traffico, grazie anche alle misure che gli enti di governo nazionale e regionale hanno garantito a sostegno delle aziende del comparto. La Regione Sardegna, infatti, oltre al corrispettivo relativo al contratto di servizio vigente, come stimato in questo documento, anche ad inizio 2022 ha autorizzato servizi aggiuntivi finanziati da norme statali. Le dinamiche del nuovo contratto di servizio, oltre che la presenza di un opportuno Fondo rischi relativo alla gestione del contratto, iscritto in Bilancio con appositi accantonamenti già da qualche anno, garantiscono i conti societari in attesa di conoscere le determinazioni dell'Assessorato regionale competente con riferimento alla scadenza del citato contratto di servizio, prevista al momento per il prossimo 31 dicembre.

Per quanto concerne i servizi di rimozione veicoli dalla pubblica via e di manutenzione mezzi dell'autoparco, che hanno come committente il Comune di Sassari, considerate le particolari modalità di svolgimento degli stessi si può affermare che allo stato attuale non presentano particolari criticità a livello economico e finanziario.

Con riferimento, infine, agli aspetti patrimoniali, in considerazione della presenza di capienti e adeguati fondi di riserva per coprire eventuali perdite dell'esercizio 2023, sicuramente non preventivabili né previste al momento, non sussistono rischi di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale. Infine, relativamente agli aspetti finanziari si rimanda a quanto già illustrato nella sezione "Rischio di liquidità e di variazione dei flussi finanziari",

essendo presenti al momento solo ipotesi di moderate tensioni finanziarie, sicuramente gestibili.

Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.Lgs. n.175/2016)

Si indicano di seguito le risultanze delle valutazioni effettuate.

a) Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale

Si ritiene l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'Azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta (peraltro al momento in regime di esclusiva in virtù di norma di legge).

b) Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione

Tale integrazione è assicurata attraverso le buone prassi in atto in Azienda tra l'organo di controllo statutario e la struttura aziendale, oltre che con azioni mirate alla periodica verifica della situazione economica e finanziaria aziendale ed è affidata al dirigente della funzione economico finanziaria e ai suoi collaboratori.

Per quanto concerne l'adozione di specifiche modalità di separazione contabile applicabili alle società a controllo pubblico, stabilite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) con la direttiva del 9 settembre 2019, l'Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART), in base al principio di prevalenza della normativa settoriale evocato dalla stessa direttiva MEF ("fatte salve le norme di settore e le competenze dalle stesse previste") con nota

protocollo DT 70056 del 15 settembre u.s., condivisa con il Dipartimento del Tesoro del MEF, ha stabilito che per la separazione contabile devono essere seguite le indicazioni della Misura 12 della propria delibera n. 154/2019 e successive integrazioni e/o modifiche.

L'adempimento è in vigore dall'esercizio in corso, con la prescrizione per la società di prospetti semplificati destinati alle aziende con percorrenze chilometriche inferiori a quattro milioni e mezzo, e trasmissione degli schemi all'ART entro 60 giorni dall'approvazione del bilancio.

c) Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società

L'Azienda si è da tempo dotata del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (MOGC) ex D.Lgs. n. 231/2001 (adottato con la Deliberazione C.d.A. n. 4 del 28/01/2015 e aggiornato da ultimo con la Deliberazione C.d.A. n. 1 del 27/01/2023) di cui costituisce appendice al Codice Etico e di Comportamento e rappresenta un allegato al Piano Triennale Anticorruzione e Trasparenza 2023 - 2025 da ultimo approvato (Deliberazione C.d.A. n. 1 del 27/01/2023), atti tutti pubblicati nella sezione "Società trasparente" del sito aziendale www.atpsassari.it. Sempre in tale sezione sono consultabili tutti gli altri adempimenti in materia di trasparenza, anticorruzione, gare, pagamenti, pubblicazione di dati relativi all'Azienda, ai suoi organi, agli amministratori, ai dirigenti, ecc., come pure il Regolamento per il reclutamento del personale (approvato con Deliberazione C.d.A. n. 5 del 03/06/2019) e il Regolamento per il conferimento di incarichi (approvato con Deliberazione n. 25 del 03/11/2012).

d) Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'Azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta.

Nell'ottica di un progressivo adeguamento dell'organizzazione di ATP alle esigenze connesse alle attività aziendali che emergono in relazione al continuo mutare del quadro di riferimento operativo, tecnico, giuridico, economico-finanziario, ecc., l'Azienda valuta periodicamente la necessità di adottare ulteriori strumenti di governo societario. A tal proposito, con l'acquisizione nel mese di aprile 2023 di tre certificazioni di qualità, la UNI EN ISO 9001:2015 (aziendale), la UNI EN ISO 14001:2015 (ambientale) e la UNI EN ISO 45001:2018 (sicurezza), la società ha colto le opportunità di miglioramento che le impegnative procedure necessarie per ottenere tali certificazioni hanno comportato, al fine di perfezionare i processi aziendali.

Documento programmatico sulla sicurezza dei dati

In materia di protezione dei dati personali ATP si è sempre adeguata alle misure previste normativamente.

Entro il termine del 25 maggio 2018 sono stati realizzati gli ulteriori adeguamenti derivanti dalla entrata in vigore del Regolamento UE 2016/679 noto come GDPR (General Data Protection Regulation) relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento e alla libera circolazione dei dati personali, che detta la nuova regolamentazione in materia di privacy sostituendo la normativa previgente.

Anche nel 2022 sono state effettuate le attività relative alla materia in esame.

Trasparenza - Anticorruzione - Responsabilità amministrativa

Nel corso dell'esercizio 2015 ATP aveva completato il processo di adeguamento alle disposizioni in materia di trasparenza e anticorruzione

adottando una serie di atti relativi agli adempimenti in materia di trasparenza, di anticorruzione e di responsabilità delle persone giuridiche.

A tal fine il Consiglio di Amministrazione aveva approvato, nella seduta del 28 gennaio 2015, varie deliberazioni con le quali venivano approvati e resi efficaci i seguenti provvedimenti (pubblicati nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito aziendale):

“Piano Triennale Anti Corruzione e Trasparenza 2015 - 2017”;

“Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (ex D.Lgs. 231/2001)” ed il correlato “Codice Etico e di Comportamento”, da considerarsi quale Appendice del citato “Modello 231” aziendale;

Regolamento dell'OdV (Organismo di vigilanza) sul Modello 231;

Nomina del Responsabile anticorruzione;

Nomina del Responsabile trasparenza e accesso civico;

Nomina del Responsabile del potere sostitutivo per l'accesso civico;

Nomina dei Referenti per l'anticorruzione;

Nomina dei Componenti dell'OdV.

In ciascun anno seguente sono stati effettuati gli adempimenti previsti e così anche nel corso del 2022 e nei primi mesi del 2023.

Attualmente i componenti dell'Organismo di Vigilanza (OdV) sono l'avv. Alberto Sechi (Presidente), l'avv. Bachisio Basoli e la dr.ssa Elisa Simula (Membri). Dureranno in carica sino al 31/12/2023.

Durante l'esercizio 2022 non sono stati rilevati fatti pertinenti ai fini della normativa e delle attività in questione né alcun rilievo in materia è stato effettuato dall'Organismo di Vigilanza.

Il 27/01/2023, con la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1, è stata approvata la revisione del programma di attività contro la corruzione e a favore della trasparenza dell'azione aziendale con l'adozione del “Piano Triennale Anti Corruzione e Trasparenza 2023 - 2025”.

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 07/03/2018, a far data dal 1° aprile 2018 il Responsabile della Prevenzione della Corruzione nonché Responsabile della Trasparenza, dell'Accesso Civico e dell'Accesso in generale è stato individuato nel Dirigente Personale e Organizzazione, Dr. Giovanni Sanna, cui compete anche la responsabilità in tema di pubblicazioni e al quale sono state altresì attribuite le competenze in materia di coordinamento della normativa sulla privacy.

Il Titolare del potere sostitutivo per l'Accesso Civico è il Direttore Generale, dr. ing. Roberto Mura.

Con la già richiamata Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 07/03/2018 sono stati individuati come Referenti del Responsabile della Prevenzione della Corruzione i seguenti responsabili aziendali: i Dirigenti dr. Sergio Carru e dr. ing. Sergio Porcu e i Quadri apicali dr. Marco Achenza, dr. ing. Angelo Siri e dr.ssa Susanna Cau per l'articolazione organizzativa aziendale di competenza di ciascuno.

Evoluzione prevedibile della gestione

Anche l'esercizio 2023 sarà stato caratterizzato dall'applicazione del nuovo contratto di servizio (ex articolo 5, comma 5, del Regolamento CE n. 1370/2007) stipulato con la Regione Sardegna per il biennio 2022-2023 con modalità del tutto nuove rispetto alle precedenti, circostanza che dovrebbe garantire anche nell'esercizio 2023 un risultato d'esercizio positivo, mitigando gli effetti negativi di alcune variabili esogene, fra tutti un eventuale ulteriore aumento del prezzo del carburante, citato in precedenza, nonostante lo stesso contratto di servizio non garantisca la copertura del rinnovo del CCNL e non consideri fra i costi tutti gli ammortamenti relativi ai nuovi investimenti che non siano stati oggetto di finanziamento, anche parziale. I costi presenti nel conto economico certificato del 2022 dovrebbero essere aggiornati per il 2023

“in misura non superiore all’indice medio annuo ISTAT FOI senza tabacchi”, mentre il valore previsionale dei ricavi da traffico sarà determinato applicando un aumento del 5% al dato certificato a consuntivo per il 2022. Il bonus trasporti rifinanziato dal Governo per il 2023, oltretutto, dovrebbe garantire anche nel 2023 ricavi del traffico in linea con il 2022, ai massimi livelli raggiunti nella storia aziendale, a parità di tariffe e di agevolazioni per studenti e invalidi da parte della Regione.

Le menzionate dinamiche inflazionistiche continueranno sicuramente ad influenzare alcuni costi della produzione che dovranno quindi essere gestiti con particolare attenzione, insieme con il costo del personale che non dovrebbe registrare significative variazioni, al netto dei sopra citati eventuali rinnovi del CCNL.

Sul fronte investimenti, oltre al già citato finanziamento di 2 autobus lunghi nell’ambito del decreto ministeriale 223/2020, finalizzato al rinnovo dei parchi autobus utilizzati per i servizi di trasporto pubblico locale e regionale nel periodo 2018-2033, è prevista una implementazione del sistema di bigliettazione elettronica (compresa l’interoperabilità con il sistema regionale) grazie ad un finanziamento comunitario con il tramite della Regione Sardegna, che prevede la sostituzione integrale degli apparecchi di convalida dei titoli di viaggio (POR FESR 2014-2020 asse IV azione 4.6.3. "Lotto 3: adeguamento del sistema di bigliettazione elettronica delle aziende CTM S.p.A. e ATP S.p.A."). Nel 2022 sono entrati in funzione 10 tornelli, con relativi validatori, che potranno essere impiegati al meglio solo con la citata sostituzione integrale degli apparecchi di convalida dei titoli di viaggio e verificarne l’efficacia come strumenti di dissuasione all’evasione tariffaria. Nell’ambito del Piano Strategico Nazionale della Mobilità Sostenibile (PSNMS) e delle risorse destinate alle città metropolitane e ai comuni con popolazione superiore ai 100.000 abitanti è stato destinato al Comune di Sassari un finanziamento, per il primo quinquennio 2019-2023, pari a 1.201.303,00 euro utilizzabile “per l’acquisto di

veicoli adibiti al trasporto pubblico locale”, oltre che ulteriori 9.137.146,84 euro per il successivo decennio 2024-2033. È stato proposto al Comune di Sassari di utilizzare la prima tranche del finanziamento per rendere completamente elettrica la linea 8, con attività che potrebbero aver inizio già nel corso del 2023 e che dovrebbero essere coordinate e gestite in gran parte dall’Azienda quale ente attuatore dell’intervento. Una nuova app (denominata Around Sardinia), gestita direttamente dall’Assessorato regionale dei Trasporti, è stata attivata a partire dal mese di marzo 2023, e costituisce un nuovo canale di vendita dei titoli di viaggio. Ulteriori risorse sono state messe a disposizione dal Decreto Interministeriale MIT – MEF n. 395 del 16.09.2020 destinate alle città capoluogo di provincia con l’obiettivo di riqualificare e incrementare il patrimonio residenziale sociale, rigenerare il tessuto socio-economico, incrementare l’accessibilità, la sicurezza dei luoghi e la rifunzionalizzazione di spazi e immobili pubblici, migliorare la coesione sociale e la qualità della vita dei cittadini ed è stato ammesso al finanziamento un progetto presentato dal Comune di Sassari, in partnership con l’Azienda, per il finanziamento di 50 paline intelligenti a batteria con vocalizzatore e l’individuazione mediante segnaletica di 25 fermate per disabili, con relativi stalli per gli autobus, che consentirà la fruizione da parte di utenti in carrozzina di alcune fermate nei quartieri del Centro Storico e di Latte Dolce/Santa Maria di Pisa.

Infine, con riferimento all’ingresso del Comune di Porto Torres in ATP, avvenuta nel 2005 quando l’Azienda era ancora un Consorzio fra Enti Locali, si segnala che nel corso del mese di novembre u.s. si è concluso il processo amministrativo necessario per il conferimento dei beni immobili, sino ad allora garantiti da fidejussione bancaria, e che sono quindi entrati nella piena disponibilità aziendale.

Per quanto concerne il parco autobus a disposizione dell’Azienda si allega la tabella analitica dei mezzi operativi al 31 dicembre 2022.

Veicoli del parco autobus al 31 dicembre 2022			
MARCA	MODELLO	Nr.	ETA'
Mercedes-Benz	Citaro	2	18,61
Daimlerchrysler	Sprinter GPL	4	14,35
Mercedes-Benz	Citaro K	27	12,50
Mercedes-Benz	Citaro N3	31	12,44
Mercedes-Benz	Sprinter	18	18,31
BredaMenarini	Vivacity +	8	12,26
Iveco Scout	65C/E4	1	12,07
Fiat	Ducato P.R.C.M.	4	8,29
MAN	Lions City G	3	12,17
IVECO	Urbanway	10	0,81
TOTALE PARCO AUTOBUS		108	11,36

Viene indicata l'età media che risulta ormai al di sopra della media europea, ma solo poco sopra a quella italiana. Il totale dei mezzi utilizzati al 31 dicembre 2022 per il trasporto pubblico locale è pari a 107, mentre è presente anche un autobus scoperto utilizzabile per i servizi NCC (noleggio con conducente).

PER IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE
PAOLO SEBASTIANO DEPPERU

Allegato alla Relazione sulla gestione al 31.12.2022

Nel presente allegato si effettua la riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale al fine di calcolare alcuni fra i principali indici di bilancio.

Dati economici:

Qui di seguito si espone il prospetto sintetico del conto economico 2022 riclassificato al netto delle principali partite di giro (utilizzo contributo in c/impianti, rimborso accise su carburanti e combustibili) con le variazioni, in termini assoluti e percentuali, avvenute rispetto all'esercizio 2021.

La riclassificazione del conto economico, altresì, riporta il dato del costo del personale al netto dei contributi in conto esercizio (per incrementi stipendiali e oneri previdenziali, sgravi contributivi, malattia e infortuni) riferiti a tale gruppo di voci ed è stata realizzata secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Vengono, in tal modo, evidenziate le seguenti aree:

- l'area operativa, inerente alle attività tipiche dell'impresa;
- l'area accessoria e finanziaria che accoglie tutti i componenti positivi e negativi di redditi relativo all'area collaterale a quelle tipiche, compresa la gestione degli eventuali investimenti finanziari e dei debiti di finanziamento;
- l'area straordinaria, ora ricompresa civilisticamente nelle voci A.5 e B.14;
- l'area fiscale, che misura l'incidenza delle imposte sul reddito dell'esercizio.

Esaminando gli aggregati più significativi si rileva quanto segue.

Il valore della produzione operativa ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2021 pari al 7,96% determinato sia dall'aumento del corrispettivo stimato per il nuovo contratto di servizio, stipulato nel mese di dicembre 2021 per il biennio 2022-2023, sia dalla crescita dei ricavi dei titoli di viaggio, favorita anche dall'introduzione, da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, del Bonus Trasporti che ha consentito ad una vasta platea di utilizzatori l'acquisto di biglietti e abbonamenti a prezzo agevolato e, spesso, anche gratuito per l'utente.

In seguito alla determinazione del valore della produzione operativa, il primo margine ottenuto dalla riclassificazione del conto economico è il valore aggiunto che, quale differenza tra ricavi e costi (di materie prime, sussidiarie di consumo e merci, di servizi, per godimento di beni di terzi) e la variazione delle rimanenze, esprime la capacità dell'azienda di creare ricchezza per remunerare i fattori produttivi e i diversi portatori d'interesse che gravitano intorno all'impresa (i c.d. stakeholders); deve essere in grado di remunerare il personale, gli investimenti e l'amministrazione finanziaria.

Il valore aggiunto è la parte di ricavo dell'esercizio che rimane dopo aver sostenuto i costi riferibili all'acquisizione dei fattori produttivi reperiti all'esterno dell'azienda: costituisce il valore creato all'interno dell'impresa con le risorse (umane, tecniche e finanziarie) di cui dispone. Per il 2022 tale valore è pari a 11.006.572 euro, con un incremento rispetto al 2021 del 2,00%.

Sottraendo al valore aggiunto i costi del personale, che sono qui riportati, come scritto in precedenza, al netto dei correlati contributi in conto esercizio per incrementi stipendiali, oneri previdenziali, sgravi contributivi, malattia e infortuni, otteniamo il MOL che suggerisce il margine di ricchezza residua dopo aver retribuito il personale. Tale margine rispetto all'esercizio precedente è in crescita di 261.178 euro, con una variazione percentuale rilevante

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021	Variazione assoluta	Variazione %
Ricavi delle vendite	16.569.195	15.347.530	1.221.666	7,96%
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	16.569.195	15.347.530	1.221.666	7,96%
- Acquisti materie prime, sussidiarie e di consumo	-3.397.509	-2.582.663	-814.846	31,55%
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	-13.431	20.754	-34.184	-164,71%
-Costi per servizi e godimento beni di terzi	-2.151.684	-1.994.579	-157.105	7,88%
VALORE AGGIUNTO	11.006.572	10.791.042	215.530	2,00%
- Costi del personale (al netto di contributi CCNL, malattia, sgravi)	-10.306.224	-10.351.872	45.648	-0,44%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	700.348	439.170	261.178	59,47%
-Ammortamenti e svalutazioni	-312.168	-164.424	-147.743	89,85%
REDDITO OPERATIVO ANTE ACCANTONAMENTI	388.180	274.746	113.435	41,29%
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	-413.841	-523.792	109.951	-20,99%
REDDITO OPERATIVO POST ACCANTONAMENTI	-25.661	-249.047	223.386	-89,70%
+ Altri ricavi e proventi	450.601	636.367	-185.766	-29,19%
- Oneri diversi di gestione	-160.026	-143.734	-16.292	11,33%
+ Proventi finanziari	9	4.075	-4.066	-99,77%
- Oneri finanziari	-72	-75	4	-4,75%
REDDITO CORRENTE	264.852	247.586	17.265	6,97%
+ Proventi straordinari e rivalutazioni di attività e passività finanziarie	397.485	37.685	359.800	954,75%
- Oneri straordinari e svalutazioni di attività e passività finanziarie	-60.900	-15.347	-45.554	296,83%
REDDITO ANTE IMPOSTE	601.437	269.925	331.512	122,82%
- Imposte sul reddito	-62.985	-14.111	-48.873	346,34%
REDDITO NETTO	538.452	255.813	282.638	110,49%

Il reddito operativo esprime il risultato dell'area caratteristica o tipica dell'impresa prescindendo dalle componenti finanziarie e fiscali, escluse dal calcolo in quanto non direttamente correlate all'attività svolta; è dunque un fattore di remunerazione dei soggetti che sono direttamente interessati alla gestione aziendale. Al fine fornire un quadro più significativo in relazione alle particolari situazioni verificatesi in questo esercizio, abbiamo suddiviso il reddito operativo in due sezioni: un reddito operativo ante accantonamenti e un reddito operativo depurato dagli accantonamenti.

Sono entrambi in crescita, anche se il reddito operativo post accantonamenti è ancora leggermente negativo, essendo inevitabilmente condizionato dagli stessi, iscritti prudenzialmente nel conto economico per fronteggiare i rischi ad essi connessi.

Le aree accessoria e finanziaria accrescono favorevolmente il reddito operativo e determinano un reddito corrente positivo pari a 264.852 euro, in crescita del 6,97% rispetto al 2021.

Con l'inserimento dei dati dell'area straordinaria, quest'anno particolarmente significativi e in crescita di 331.512 euro, il reddito ante imposte pari a 601.437 euro.

Le imposte ammontano a 60.919 euro e quindi il reddito netto ammonta a 540.518 euro.

Dati patrimoniali e finanziari:

Lo stato patrimoniale è stato riclassificato con il criterio finanziario distinguendo gli elementi dell'attivo e del passivo secondo il loro grado di liquidità, ovvero sulla base del tempo di ritorno degli impieghi nella posizione di liquidità e sulla base del tempo necessario alle fonti per garantirne l'estinzione.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021	Variazione assoluta	Variazione %
ATTIVO FISSO	6.067.567	5.239.115	828.452	15,81%
Immobilizzazioni immateriali	127.827	110.418	17.409	15,77%
Immobilizzazioni materiali	5.685.627	4.874.624	811.003	16,64%
Immobilizzazioni finanziarie	254.113	254.073	40	0,02%
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	17.168.563	15.990.189	1.178.374	7,37%
Magazzino	500.120	550.219	-50.099	-9,11%
Liquidità differite	11.147.533	11.218.244	-70.711	-0,63%
Liquidità immediate	5.520.910	4.221.726	1.299.184	30,77%
CAPITALE INVESTITO (CI)	23.236.130	21.229.304	2.006.826	9,45%
MEZZI PROPRI	6.025.679	5.485.161	540.518	9,85%
Capitale sociale	3.520.000	3.520.000	0	0,00%
Riserve	2.503.612	1.965.161	538.452	27,40%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	7.550.949	7.974.288	-423.339	-5,31%
PASSIVITA' CORRENTI	9.661.568	7.769.855	1.891.713	24,35%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	23.236.130	21.229.304	2.006.826	9,45%

Si rileva un attivo fisso in aumento del 15,81% rispetto all'esercizio precedente in virtù di investimenti effettuati durante l'esercizio in immobilizzazioni sia materiali che immateriali, per i cui dettagli si rimanda alla nota integrativa.

Anche l'attivo circolante è in crescita del 7,37%, mentre registriamo un calo delle passività consolidate e un incremento delle passività correnti, legato peraltro anche a dinamiche occasionali (debiti verso il personale per una transazione firmata a fine 2022) o legate a finanziamenti di investimenti (per quanto concerne i risconti passivi).

Indici:

Esaminiamo ora alcuni dei principali indicatori:

- di redditività;
- di liquidità;
- patrimoniali.

Gli indicatori di redditività (o di situazione economica), calcolati ante accantonamenti, sono stati il ROE (return on equity), il ROI (return on investment) e il ROS (return On Sales), ed espongono i seguenti valori:

INDICI DI REDDITIVITÀ ANTE ACCANTONAMENTI		2022	2021
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	8,94%	4,66%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	9,98%	4,92%
ROI	<i>Risultato operativo ante accantonamenti/Capitale investito</i>	1,67%	1,29%
ROS	<i>Risultato operativo ante accantonamenti/Ricavi di vendite</i>	2,34%	1,79%

Il ROE, che misura la redditività del capitale di rischio (rapporto fra reddito netto e patrimonio netto), esprime il tasso di ritorno del capitale proprio investito nella gestione. Finalità del ROE è esprimere la redditività (ovvero l'attitudine del capitale a produrre redditi) del capitale di rischio immesso nella gestione dalla compagine sociale. Per esprimere una tale redditività è necessario mettere a confronto il reddito ottenuto con il capitale di rischio. Il

ROE lordo, con al numeratore il reddito al lordo degli oneri tributari relativi all'esercizio, è significativo perché elimina gli effetti distorsivi della fiscalità. I valori assunti da entrambi gli indicatori sono positivi e superiori a quelli ottenuti l'esercizio precedente.

Il ROI, che misura la convenienza da parte degli operatori economici ad investire nella gestione aziendale (rapporto tra reddito operativo e capitale investito), valuta il ritorno che la gestione caratteristica riesce a produrre per il capitale investito. Considerata la natura pubblica della Società e il settore nel quale principalmente opera risulta già importante avere un indice positivo, che oltretutto risulta in lieve crescita.

Analoghe considerazioni possono essere fatte per il ROS, anch'esso con valore positivo e in aumento, frutto del rapporto tra reddito operativo, sempre calcolato ante accantonamenti, e fatturato (valore della produzione). Tale indice esprime il tasso di ritorno dei realizzi corrispondenti alle vendite.

Fra gli indicatori di liquidità sono stati presi in considerazione il capitale circolante netto, il margine di tesoreria e il quoziente di tesoreria (o indice di liquidità primaria).

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ, MARGINI E QUOZIENTI DI DISPONIBILITÀ		2022	2021
Margine di disponibilità - CCN	Attivo circolante - Passività correnti	7.506.995	8.220.334
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante / Passività correnti	1,78	2,06
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	7.006.875	7.670.116
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	1,73	1,99

Il margine di disponibilità (capitale circolante netto) rappresenta la capacità dell'impresa di far fronte autonomamente alle passività di breve periodo facendo leva sulle liquidità e sulle disponibilità di magazzino.

Il valore di tale margine si ottiene come differenza tra le attività correnti e le passività correnti. Nel caso in esame il margine è positivo e dimostra la capacità dell'Azienda di disporre di mezzi sufficienti per fronteggiare le

passività di breve periodo. Nonostante il lieve decremento registrato nel 2022 rispetto all'esercizio precedente, il dato risulta più che soddisfacente.

Ad analoghe conclusioni si giunge analizzando i risultati ottenuti dal calcolo del quoziente di disponibilità che, rapportando l'attivo circolante e le passività correnti, fornisce informazioni in riferimento al grado di solvibilità dell'impresa. Sebbene in leggera flessione, espone nel 2022 un risultato positivo pari a 1,78.

Il margine di tesoreria, corrispondente alla differenza fra il capitale circolante netto e le rimanenze, ovvero alla somma algebrica fra liquidità immediate, liquidità differite e passività correnti, ha anch'esso un valore particolarmente interessante, in linea con quanto espresso dal margine di disponibilità.

Entrambi i sopraccitati indicatori, sebbene restituiscano un'informazione incompleta rispetto a un'analisi prospettica dei flussi di cassa, forniscono in ogni caso un segnale chiaro della buona liquidità della Società, ancor più evidenziata dal quoziente di tesoreria, che esprime la capacità dell'azienda di far fronte, con la liquidità disponibile – differita e immediata – all'estinzione della passività correnti.

Questo indice registra un interessante valore pari a 1,73. La condizione ottimale si registra quando tale indice è pari o superiore ad 1. Un indice inferiore ad 1, al contrario, segnala uno stato di insolvibilità.

Infine analizziamo alcuni indici patrimoniali, e precisamente il quoziente di struttura primario e il quoziente di struttura secondario, che misurano la capacità di un'azienda di far fronte ai propri investimenti con capitale proprio, senza ricorrere all'indebitamento.

Il primo, dato dal rapporto fra patrimonio netto e immobilizzazioni, è pari a 0,99 ed è indicativo di una buona solidità patrimoniale, confermata anche dal valore particolarmente alto dell'indice di struttura secondario, che considera il rapporto fra capitale permanente e la somma di immobilizzazioni e passività

consolidate, ed è pari a 2,24.

QUOZIENTI DI STRUTTURA		2022	2021
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri / Attivo fisso	0,99	1,05
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	2,24	2,57

Rispetto ai dati del 2021 tali quozienti risultano in leggera flessione determinata dall'incremento delle immobilizzazioni materiali, in seguito al conferimento da parte del Comune di Porto Torres di un fabbricato, sito nel centro turritano, a conclusione di un lungo iter amministrativo legato alla procedura di ingresso nell'allora Consorzio "Azienda Trasporti Pubblici".

Molto soddisfacenti anche i risultati ottenuti tramite il calcolo del quoziente di indebitamento finanziario.

INDICE SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		2022	2021
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	0,004	0,005

Tale indice esprime quante unità monetarie di capitale di credito sono affluite per ogni unità monetaria di capitale di rischio e, quindi, il contributo dei finanziamenti esterni, rispetto a quello del capitale di rischio, alla copertura degli impieghi. Un quoziente di indebitamento prossimo allo zero come quello ottenuto dalla Società costituisce la situazione ottimale.

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CANIGA 5 - SASSARI (SS)
Codice Fiscale	00121470900
Numero Rea	SS 125605
P.I.	00121470900
Capitale Sociale Euro	3.520.000 i.v.
Forma giuridica	SPA
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	0	1.188.823
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	1.188.823
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	14.894	29.788
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	112.933	80.630
Totale immobilizzazioni immateriali	127.827	110.418
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.591.111	1.752.368
2) impianti e macchinario	10.014	18.046
3) attrezzature industriali e commerciali	260.844	359.284
4) altri beni	2.823.658	2.744.925
Totale immobilizzazioni materiali	5.685.627	4.874.623
Totale immobilizzazioni (B)	5.813.454	4.985.041
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	500.120	550.219
Totale rimanenze	500.120	550.219
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.263.646	2.128.582
Totale crediti verso clienti	2.263.646	2.128.582
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.532	100.532
Totale crediti verso controllanti	100.532	100.532
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.863	104.676
Totale crediti tributari	98.863	104.676
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.662.409	7.481.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	254.113	254.073
Totale crediti verso altri	8.916.522	7.735.757
Totale crediti	11.379.563	10.069.547
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.496.202	4.201.204
3) danaro e valori in cassa	24.708	20.523
Totale disponibilità liquide	5.520.910	4.221.727
Totale attivo circolante (C)	17.400.593	14.841.493
D) Ratei e risconti	22.083	213.948
Totale attivo	23.236.130	21.229.305
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.520.000	3.520.000
IV - Riserva legale	554.587	337.146

V - Riserve statutarie	401.851	363.480
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.008.722	1.008.722
Totale altre riserve	1.008.722	1.008.722
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	538.452	255.813
Totale patrimonio netto	6.023.612	5.485.161
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	4.477.954	4.863.115
Totale fondi per rischi ed oneri	4.477.954	4.863.115
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.072.995	3.111.173
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.028	2.273
Totale debiti verso banche	3.028	2.273
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.738.024	3.540.234
Totale debiti verso fornitori	3.738.024	3.540.234
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.070	19.264
Totale debiti verso controllanti	20.070	19.264
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	364.725	178.165
Totale debiti tributari	364.725	178.165
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	512.643	455.656
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	512.643	455.656
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.476.407	919.853
Totale altri debiti	1.476.407	919.853
Totale debiti	6.114.897	5.115.445
E) Ratei e risconti	3.546.672	2.654.411
Totale passivo	23.236.130	21.229.305

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.569.195	15.347.530
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.184.748	410.466
altri	1.570.334	1.124.123
Totale altri ricavi e proventi	3.755.082	1.534.589
Totale valore della produzione	20.324.277	16.882.119
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.492.295	2.983.950
7) per servizi	2.130.640	1.968.925
8) per godimento di beni di terzi	21.044	25.653
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.895.320	7.469.056
b) oneri sociali	2.760.809	2.104.355
c) trattamento di fine rapporto	748.273	667.411
e) altri costi	86.570	111.050
Totale costi per il personale	12.490.972	10.351.872
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	52.559	41.066
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	887.068	582.609
Totale ammortamenti e svalutazioni	939.627	623.675
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.431	(20.754)
12) accantonamenti per rischi	413.841	112.117
13) altri accantonamenti	0	411.675
14) oneri diversi di gestione	220.927	159.081
Totale costi della produzione	19.722.777	16.616.194
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	601.500	265.925
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9	4.074
Totale proventi diversi dai precedenti	9	4.074
Totale altri proventi finanziari	9	4.074
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	72	75
Totale interessi e altri oneri finanziari	72	75
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(63)	3.999
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	601.437	269.924
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	62.985	14.111
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	62.985	14.111
21) Utile (perdita) dell'esercizio	538.452	255.813

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	538.452	255.813
Imposte sul reddito	62.985	14.111
Interessi passivi/(attivi)	63	(3.999)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	601.500	265.925
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.162.114	1.191.203
Ammortamenti delle immobilizzazioni	939.627	623.675
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.101.741	1.814.878
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.703.241	2.080.803
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	50.099	(20.754)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(135.064)	(492.952)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	194.808	2.075.500
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	191.865	(97.108)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	892.261	(206.746)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(433.864)	822.661
Totale variazioni del capitale circolante netto	760.105	2.080.601
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.463.346	4.161.404
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(63)	3.999
(Imposte sul reddito pagate)	(184)	(162.161)
(Utilizzo dei fondi)	(1.585.453)	(1.132.430)
Totale altre rettifiche	(1.585.700)	(1.290.592)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.877.646	2.870.812
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.698.072)	(2.788.558)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(69.968)	(51.676)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	200.280
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.768.040)	(2.639.954)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	755	(242)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1.188.823	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	3
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.189.577	(239)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.299.183	230.619
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.201.204	3.963.890
Assegni	-	11.723

Danaro e valori in cassa	20.523	15.495
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.221.727	3.991.108
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.496.202	4.201.204
Danaro e valori in cassa	24.708	20.523
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.520.910	4.221.727

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Sigg. Soci,

il bilancio chiuso al 31/12/2022, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

Tiene altresì conto dei principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità.

In ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2423 C.C., il bilancio d'esercizio, costituente un unico atto, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

La funzione della presente nota integrativa è quella di illustrare le voci contenute negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, integrandone i dati sintetico-quantitativi e di fornire ulteriori informazioni utili alla corretta interpretazione del bilancio.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio è redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile lo stato patrimoniale e il conto economico e il rendiconto finanziario sono predisposti in unità di euro.

Struttura e contenuto del bilancio

In relazione alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico, in ottemperanza al disposto di cui all'art. 2423-ter C.C., si segnala che:

- le voci di bilancio precedute da numeri arabi non risultano ulteriormente suddivise, né sono stati effettuati raggruppamenti delle stesse;
- non si è reso necessario aggiungere ulteriori voci rispetto a quelle previste dal Codice civile;
- la natura dell'attività esercitata non ha reso necessario procedere all'adattamento di alcuna voce di bilancio;
- agli importi delle voci riferite al presente esercizio sono stati affiancati i corrispondenti importi relativi all'esercizio precedente.

Tutte le voci del presente bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente, anche se in alcuni casi, debitamente illustrati, è stato necessario variarne l'allocazione per renderla maggiormente trasparente e in linea con i modelli predisposti dall'Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART), cui anche l'Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna fa riferimento.

Le informazioni riguardanti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, l'evoluzione prevedibile della gestione ed i rapporti con le imprese controllate, collegate e altre consociate sono illustrate nella relazione sulla gestione a corredo del presente bilancio.

Giova altresì ricordare che, il D.lgs. 139/2015 ha eliminato la sezione straordinaria – macro classe E) del conto economico, ed ai fini della riclassificazione, i componenti positivi straordinari sono stati allocati nella voce A5, Altri ricavi e proventi, del conto economico mentre i componenti negativi straordinari sono stati allocati nella voce B14, Oneri diversi di gestione.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 C.C. e ai principi contabili nazionali.

Come detto, il D.lgs. 139/2015 ha riformato la disciplina del Codice civile in merito ai bilanci d'esercizio e, conseguentemente, l'Organismo italiano di contabilità ha provveduto ad aggiornare i principi contabili nazionali.

Nella redazione del presente documento sono state prese in considerazione le variazioni apportate dall'OIC.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti. In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Non sono presenti immobilizzazioni che alla data di chiusura dell'esercizio siano risultate di valore durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare, tale da giustificare la loro iscrizione al citato minor valore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Non sono variati i criteri di ammortamento rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Non sono presenti immobilizzazioni che alla data di chiusura dell'esercizio siano risultate di valore durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare, tale da giustificare la loro iscrizione al citato minor valore. La struttura dell'attivo immobilizzato nonché la consistenza e la movimentazione dei relativi fondi è analiticamente indicata nelle apposite tabelle esplicative esposte nel seguito del presente documento.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori.

Rimanenze

Le rimanenze sono state valutate al minor valore, tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato, e più precisamente:

- a) le rimanenze di ricambi e pneumatici sono state valorizzate in base al "costo medio ponderato";
- b) le giacenze di lubrificanti, liquidi e gasolio sono state valorizzate secondo il "criterio Fifo".

Gli importi sono esposti al netto dei relativi fondi di svalutazione.

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati tenuto conto del valore di presumibile realizzo, avendo altresì valutato, per gli stessi, l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei crediti, per tutte quelle poste contabili sorte anteriormente al 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e i risconti sono stati determinati e iscritti in ossequio al principio della competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati prudenzialmente accantonati in misura tale da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di manifestazione.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi conoscitivi tutt'ora a disposizione.

Fondo TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, valutata l'irrilevanza dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato. Ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione dei debiti, per tutte quelle poste contabili sorte anteriormente al 1° gennaio 2016.

Riconoscimento dei ricavi/costi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Trasparenza delle erogazioni pubbliche

Ai sensi dell'art. 1, commi 125 e 125 bis della Legge 124/2017, come novellati dal Decreto-legge n. 34 del 30/04/2019, con la tabella di seguito esposta si assolvono gli obblighi di informazione e pubblicazione relativi a "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, erogati dalle pubbliche amministrazioni." In considerazione dei dubbi interpretativi relativamente a quanto necessario esporre si è preferito prudenzialmente riportare tutte le erogazioni che non avessero natura di corrispettivo contrattuale.

SOGGETTO EROGANTE	CODICE FISCALE	CAUSALE	SOMMA	DATA INCASSO
Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti	80002870923	Contributo per il rimborso del rinnovo CCNL 2006 di competenza 2018	507.487,00	24/01/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 4° trimestre 2021	2.246,00	09/02/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - nov-dic 2021	142.515,07	27/06/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 1° trimestre 2022	266.860,32	27/06/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - gen-feb 2022 + 8/12 del 2022	636.908,26	27/06/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 2° trimestre 2022	41.833,30	22/07/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - mar-apr 2022	165.102,20	05/08/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - mag-giu 2022	106.011,80	10/08/2022
		Contributo per il rimborso degli oneri di malattia 2021	255.467,00	14/09/2022
		Contributo per il rimborso dei rinnovi CCNL 2003-2004-2009 di competenza 2021	1.308.724,00	14/09/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti lug-ago '22 + anticipazione A.S. '22-'23	266.268,84	10/10/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 3° trimestre 2022	7.349,45	18/10/2022
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - set-ott 2022	285.326,89	28/12/2022
		Contributo per il rimborso del rinnovo CCNL 2006 di competenza 2020 - acconto 80%	409.711,20	29/12/2022
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	80237250586	Bonus trasporti set-ott 2022	102.169,50	25/11/2022

Nota integrativa, attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI – 5.813.454 euro

I. Immobilizzazioni immateriali –127.827 euro

Il sopra esposto valore delle immobilizzazioni immateriali è rappresentato dalla tabella allegata, nella quale sono evidenziati **costi di impianto e ampliamento** per 14.894,09 euro, che rappresentano il valore netto contabile degli oneri sostenuti nel corso del 2019 per gli oneri di trasformazione dell'Azienda dalla forma consortile alla forma societaria (S.p.A.) e per le spese di fusione per incorporazione in ATP S.p.A. della società partecipata A.T.P. Servizi S.r.l., e **diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno** per 112.933,15 euro, relativi al valore netto contabile al 31.12.2022 del software applicativo.

Si registra nell'anno 2022 un incremento di 69.968,75 euro, per l'acquisto di programmi gestionali specialistici per il movimento, l'officina e la biglietteria, con relativa formazione.

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammort.ti dell'esercizio	Valore netto al 31.12.2022
Diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno					
- software applicativo	80.629,74	69.968,75	0	37.665,34	112.933,15
Totale diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno:	80.629,74	69.968,75	0	37.665,34	112.933,15
Costi d'impianto ed ampliamento					
- oneri di trasformazione e fusione					
- oneri pluriennali	29.788,19	0	0	14.894,10	14.894,09
Totale Costi di impianto e ampliamento:	29.788,19	0	0	14.894,10	14.894,09
Totale	110.417,93	69.968,75	0	52.559,44	127.827,24

II. Immobilizzazioni materiali – 5.685.627 euro

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2022, sono complessivamente pari a 5.685.626,53 euro.

Nel prospetto di seguito riportato, si espone, distintamente per ciascuna categoria, la composizione delle singole voci e le loro variazioni intervenute nel corso dell'esercizio. Tra gli incrementi delle immobilizzazioni intervenuti nel corso dell'anno si evidenziano, a seguire, quelli di più significativo valore:

Autoveicoli: acquisto di 2 autobus lunghi urbani (non ancora entrati in funzione) per 449.960 euro nell'ambito dei finanziamenti di cui al Decreto ministeriale 19 maggio 2020, n. 223, per le annualità 2018-2021, finalizzato al rinnovo dei parchi autobus per i servizi di trasporto pubblico locale e regionale.

Descrizione	Costo storico	Ammort.ti al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Variazioni del fondo	Ammort.ti dell'esercizio	Valore netto al 31.12.2022
Terreni e fabbricati:							
- Immobili civili	49.437,39	28.881,71	8.500,00			1.609,16	27.446,52
- Immobili industriali (sede di Sassari)	7.573.818,33	6.543.228,59	15.881,97			303.270,38	743.201,33
- Immobili industriali (impianto fotov.co)	715.281,45	185.595,57				28.611,26	501.074,62
- Immobili industriali (Porto Torres)	0	0	951.058,42			19.021,17	932.037,25
- Terreno (Porto Torres)	0	0	237.764,60				237.764,60

- Costruzioni leggere (pensiline)	1.050.690,45	880.771,62				21.766,41	148.152,42
- Costruzioni leggere (gazebo via Tavolara)	35.954,26	35.939,26				15	0
- Costruzioni leggere (altro)	4.136,89	2.534,34				168,69	1.433,86
Totale Terreni e fabbricati:	9.429.318,77	7.676.951,09	1.213.204,99	0	0	374.462,07	2.591.110,60
Impianti e macchinari:							
- Ponte di lavaggio	79.261,00	78.664,75				238,5	357,75
- Banco prova freni	54.540,53	53.979,53				374	187
- Sollevatore elettroidraulico	50.026,00	49.968,10				57,9	0
- Impianto carburante	80.120,00	76.225,60				3.894,40	0
- Impianto di verniciatura	45.935,62	45.935,62				0	0
- Impianto di aspirazione	26.893,65	26.380,36				117,02	396,27
- Impianti specifici diversi	3.310,55	3.310,55				0	0
- Impianto di videosorveglianza	324.418,00	319.709,00				1.662,00	3.047,00
- Impianti generici	47.748,81	40.034,52				1.688,46	6.025,83
Totale Impianti e macchinari:	712.254,16	694.208,03	0	0	0	8.032,28	10.013,85
Attrezzature industriali e comm.li							
- Piattaforma elettroidraulica	29.644,63	29.644,63				0	0
- Strumenti di misura e controllo	2.347.665,23	2.344.867,74				1.185,00	1.612,49
- Attrezzatura varia e minuta	624.234,90	616.330,93	2.598,00			4.056,79	6.445,18
- Attrezzature varie (<516,46)	13.950,31	13.950,31				0	0
- Costruzioni leggere (paline intelligenti)	605.728,71	460.125,81				72.687,45	72.915,45
- Costruzioni leggere (paline di fermata)	259.124,65	56.187,38				23.065,96	179.871,31
- Attrezzatura Servizio Rimozione	7.305,72	7.263,26				42,46	0
Totale Attrezzature industriali e commerciali:	3.887.654,15	3.528.370,06	2.598,00	0	0	101.037,66	260.844,43
Altri beni							
- Mobili e macchine ordinarie da ufficio	309.984,28	295.773,51	4.059,00			3.286,25	14.983,52
- Mobili e macch. Ord. da ufficio - Rim.	1.315,80	1.206,40			-3,76	75,36	37,8
- Hardware e reti informatiche	512.452,40	481.641,22	16.249,82			11.042,97	36.018,03
- Macchine elettriche ed elettroniche	18.216,80	18.216,80					0
- Macchine elettr. / elettroniche - Rim.	2.095,90	1.851,10				78	166,8
- Impianto telefonico	158.575,61	108.986,13				15.044,50	34.544,98
- Autoveicoli (bus)	5.431.093,22	2.798.270,49	465.243,00	1.068.490,00	-1.064.382,90	361.920,38	2.732.038,25
- Altri autoveicoli da lavoro	64.772,64	53.440,31				6.181,27	5.151,06
- Automezzi Servizio Rimozione	2.540,07	2.540,07					0
- Autovetture	46.441,02	40.635,91	819,66			5.907,56	717,21
- Mezzi mobili industriali	65.475,65	65.475,65					0
Totale Altri beni	6.612.963,39	3.868.037,59	486.371,48	1.068.490,00	-1.064.386,66	403.536,29	2.823.657,65
Totale	20.642.190,47	15.767.566,77	1.702.174,47	1.068.490,00	-1.064.386,66	887.068,30	5.685.626,53

Fabbricati: conferimento di un fabbricato nel Comune di Porto Torres per 951.058,42 euro, nell'ambito del perfezionamento dell'ingresso del Comune turritano all'interno dell'allora Consorzio nel 2005.

Terreni: sempre nell'ambito del conferimento di un fabbricato nel Comune di Porto Torres è stato estrapolato il valore del terreno su cui insiste l'edificio, per un importo di 237.764,60 (pari al 20% del totale del conferimento di 1.188.823,02 euro). Tra i decrementi delle immobilizzazioni avvenuti nel corso dell'anno, si evidenziano quelli di più significativo valore:

Autoveicoli: rottamazione di 7 autobus (5 Citaro 530/N3, 1 Cacciamali e 1 Bredamenarini Vivacity) e cessione di 3 Bredamenarini Vivacity per un totale di 1.068.490 euro.

C) ATTIVO CIRCOLANTE – 17.400.593 euro

I. Rimanenze – 500.120 euro

Le rimanenze comprese nell'Attivo circolante sono pari a 500.119,95 euro. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Rimanenze	2022	2021	Variazioni
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	.	.	
- Ricambi e pneumatici	720.046,81	715.281,79	4.765,02
- F.do svalutazione magazzino	-271.183,85	-234.515,63	-36.668,22
- Lubrificanti e liquidi	9.533,06	9.279,06	254
- Gasolio per autotrazione	20.347,80	41.609,48	-21.261,68
- Gasolio per altri usi az.dali (riscaldam.to/gruppo elettr.)	21.376,13	18.564,05	2.812,08
Totale	500.119,95	550.218,75	-50.098,80

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un decremento generale delle giacenze pari complessivamente a -50.098,80 euro. La voce "Ricambi e pneumatici" viene esposta al netto del relativo f/do di svalutazione pari a complessivi 271.183,95 euro, rispetto ai 234.515,63 euro dello scorso esercizio. Le variazioni apportate sono relative ad un nuovo accantonamento, relativo ai ricambi scuolabus presenti in magazzino, ma concernenti mezzi non presenti in Azienda dopo la cessazione della gestione del servizio scuolabus, e a ricambi di autobus marca Europolis alienati nel corso del 2022, oltre che, con segno opposto, all'adeguamento del suddetto fondo a causa dello smaltimento di alcuni pneumatici non più utilizzabili, già ricompresi nella svalutazione (nel conto economico la relativa voce di utilizzo del fondo è stata appostata in A.5, componenti straordinari di reddito).

La restante parte del citato fondo di svalutazione è relativi ad accantonamenti effettuati in anni precedenti a seguito della pressoché integrale sostituzione del parco autobus aziendale avvenuta nel 2010, per tenere conto dell'obsolescenza economica subita dai ricambi, ancora presenti nel magazzino aziendale, relativi ai mezzi sostituiti.

II. Crediti – 11.379.563 euro

I crediti compresi nell'attivo circolante sono complessivamente pari a 11.379.563,25 euro. Detti valori sono suddivisi nelle seguenti voci contabili:

1) Crediti verso clienti

Sono pari a 2.263.646,00 euro al netto del relativo fondo svalutazione crediti di 119.402,73 euro.

La composizione e i movimenti dei singoli valori sono quelli di seguito rappresentati:

Crediti verso clienti	2022	2021	Variazioni
Clienti per fatture emesse:			
- entro l'esercizio successivo	158.524,00	83.409,80	75.114,20
Enti e rivendite da incassare:			
- entro l'esercizio successivo	812.426,12	631.552,88	180.873,24
Clienti per fatture da emettere:			
- entro l'esercizio successivo	1.412.098,61	1.533.021,58	-120.922,97
(Fondo Svalutazione Crediti)	-119.402,73	-119.402,73	0
Totale	2.263.646,00	2.128.581,53	135.064,47

Crediti per fatture emesse: sono esposti per complessivi 158.524,00 euro e concernono principalmente i contratti con il Comune di Sassari per la manutenzione del parco mezzi e per il servizio di rimozione veicoli dalla pubblica via relativi agli ultimi mesi del 2022, oltre che servizi di manutenzione su autobus, penali su forniture, alcuni servizi di trasporto di anni precedenti, il contratto per la gestione della pubblicità sui mezzi aziendali relativo all'ultimo trimestre, il rimborso dell'energia elettrica degli espositori di bevande situati presso due pensiline di fermata.

Crediti per fatture da emettere: sono pari a 1.412.098,61 euro.

La voce di credito più rilevante risulta quella esposta nei confronti dell'Assessorato dei Trasporti della Regione Autonoma della Sardegna per un importo complessivo pari a 1.326.103,84 euro e riguarda la stima del conguaglio del corrispettivo relativo al contratto di servizio 2022, determinato in base all'ipotesi di normalizzazione del conto economico previsionale, alla base del contratto, che sarà oggetto di contraddittorio con il citato Assessorato, committente del servizio. A tal fine, come meglio spiegato in seguito, è stato necessario procedere ad un congruo accantonamento legato ai rischi di parziale non riconoscimento dell'importo stimato, in considerazione di possibili difformi interpretazioni del dettato contrattuale.

Altri crediti rilevanti sono relativi alle attività ordinarie relative alla manutenzione del parco mezzi e per il servizio di rimozione, per i contratti con il Comune di Sassari, relativi al mese di dicembre, al conguaglio 2022 riferito al c.d. "scambio sul posto" di cui alla convenzione n. SSP00554429 con il G.S.E. (Gestore dei Servizi Energetici S.p.a.), a penali per ricambi difettosi.

Crediti Vs/Enti e rivendite da incassare: esposti per 812.426,12 euro sono relativi, principalmente, a crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna (806.898,42 euro) per le agevolazioni tariffarie riconosciute a invalidi e reduci di guerra e agli studenti, oltre che verso il Comune di Sassari (4.003,00 euro risalenti all'anno 2006) per la vendita di 5000 biglietti integrati per le linee urbane con validità 90', in occasione dell'inaugurazione della metropolitana di superficie.

4) Crediti verso Enti controllanti

Esposti per 100.532,23 euro, riguardano esclusivamente i **Crediti Vs/ Provincia** riferiti a contributi, relativi agli anni 1995 e 1998, per un servizio di **trasporto persone con handicap fisici**. Nel Passivo dello Stato Patrimoniale è presente un prudentiale Fondo di pari importo, stante la contestazione dello stesso da parte dell'amministrazione provinciale.

5-bis) Crediti tributari

Sono esposti per complessivi 98.862,83 euro. Si evidenzia, nella tabella che segue, la composizione e i movimenti dei singoli valori appartenenti alla predetta voce contabile.

Crediti Tributari	2022	2021	Variazioni
Erario c/ritenute IRES su interessi attivi	3,52	1.061,01	-1.057,49
Erario c/lrap acconti 2022	14.111,00	0	14.111,00
Erario c/ IRAP	27.679,71	51.777,00	-24.097,29
Erario c/acconti IRES	34.719,89	38.661,00	-3.941,11
Credito d'imposta bonus investimenti 4.0	18.250,00	0	18.250,00
Credito d'imposta per sanificazione Covid-19	0	9.147,00	-9.147,00
Erario c/altre imposte e ritenute	4.098,71	4.029,73	68,98
Totale	98.862,83	104.675,74	-5.743,93

5-quater) Crediti verso altri

Sono complessivamente esposti per 8.916.522,19 euro, con la composizione e movimentazione dei singoli valori di seguito rappresentata:

Crediti verso altri	2022	2021	Variazioni
b) Regione	.	.	.
Vs Regione Sardegna per contributi TPL <i>entro l'esercizio successivo</i>	4.143.336,00	4.490.368,80	-347.032,80
Vs Regione Sardegna per infortun/malattia <i>entro l'esercizio successivo</i>	295.060,00	252.428,00	42.632,00
c) Diversi	.	.	.
Vs Istituti previdenziali e assistenziali	1.609.123,80	1.477.862,89	131.260,91
Vs il personale	37.975,29	45.159,57	-7.184,28
Vs assicurazioni e privati	1.100,88	1.100,88	0
Vs Agenzia Dogane per accisa gasolio	9.496,41	97.807,25	-88.310,84
Depositi cauzionali entro l'esercizio successivo	2.748,15	1.434,35	1.313,80
Depositi cauzionali oltre l'esercizio successivo	4.887,85	4.887,85	0
Vs fornitori per note di credito da ricevere	4.849,00	9.487,70	-4.638,70
Vs fornitori per anticipazioni	3.605,90	624,4	2.981,50
Vs dipendenti Global Tech per anticipo stipendi	92.329,94	92.329,94	0
Vs ARST c/ATI	1.000.000,00	1.000.000,00	0
Vs Regione per finanziamento autobus	1.349.880,00	0	1.349.880,00
Vs Ministero lavoro per bonus trasporti	76.361,50	0	76.361,50
Anticipi per costi sospesi	0	0	0
Altri crediti diversi entro l'esercizio successivo	36.542,45	13.079,93	23.462,52
Altri crediti diversi oltre l'esercizio successivo	249.225,02	249.185,02	40
Totale	8.916.522,19	7.735.756,58	-245.475,89

Si segnalano in particolare:

b) Crediti V/Regione

Tale voce, esposta al 31.12.2022 per complessivi 4.438.396,00 euro, è così composta:

Crediti verso RAS per contribuiti TPL: rilevano per complessivi 4.143.336,00 euro e riguardano i crediti di cui ai protocolli d'intesa tra Regioni e Ministeri del Lavoro e dei Trasporti, stipulati per assicurare la copertura finanziaria degli oneri legati ai rinnovi dei CCNL autoferrotranviari stipulati sino al 2009 compreso. Detto credito, di rilevante valore, risulta generato da somme imputate a tale titolo nel corso dei seguenti esercizi:

anno 2022:

- 1.848.311,00 relativi a contribuiti per incrementi stipendiali e oneri previdenziali su C.C.N.L. 2004-2005-2006-2009.

anni precedenti:

- 2.295.025,00 euro relativi a contribuiti per incrementi stipendiali e oneri previdenziali su C.C.N.L. 2006.

Crediti verso RAS per Infortuni/malattia: accoglie gli importi chiesti alla Regione Sardegna per ottenere la copertura dei maggiori oneri del personale per infortuni/malattia di competenza 2022, nel rispetto dell'accordo nazionale del 19 settembre 2005. Le somme imputate sono pari a 295.060,00 euro.

b) Crediti Diversi

Tale voce, evidenziata con un importo complessivo di 4.478.126,19 euro al 31.12.2022 comprende le seguenti voci principali:

Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali, esposti per 1.609.123,80 euro, accolgono i crediti verso la Tesoreria INPS comprendenti le quote che l'Azienda ha versato a partire dal 1° gennaio 2007 a fronte dei T.F. R. maturati dai dipendenti che non hanno optato per i fondi integrativi e la cui liquidazione sarà effettuata da parte del datore di lavoro che provvederà a defalcarlo dalla voce in oggetto.

Crediti v/ARST c/ATI, rilevano per 1.000.000,00 di euro e sono relativi alla quota di cofinanziamento a carico dell'Azienda a garanzia del cofinanziamento al 40% per l'acquisto di n. 10 autobus lunghi urbani nell'ambito del Piano operativo infrastrutture del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, asse tematico F. A tal fine è stata costituita, per espressa indicazione della Regione, un'Associazione Temporanea di Imprese (ATI) con capogruppo ARST S.p.A. e con la partecipazione, fra gli altri, di CTM S.p.A. di Cagliari e di ASPO S.p.A. di Olbia, con il compito di intraprendere tutte le azioni necessarie all'espletamento della apposita gara d'appalto. L'importo è stato versato nel conto corrente dell'ATI che provvederà a versarlo ai fornitori unitamente alla parte di competenza della Regione, qui evidenziata per la quota di sua competenza pari a 1.349.880,00 euro (**Credito v/Regione per finanziamento autobus**).

La voce **Anticipi stipendi c/dipendenti Global Tech,** di complessivi 92.239,94 euro, accoglie gli emolumenti anticipati ai dipendenti dell'impresa di pulizie aggiudicataria della gara d'appalto, risultata inadempiente agli obblighi riguardanti la corresponsione degli stipendi verso il personale impiegato, così come segnalato dalle organizzazioni sindacali. In virtù dell'art. 5 del DPR 207/2010, che dispone sia la stazione appaltante a procedere al pagamento diretto dei lavoratori a fronte dell'inadempienza dell'appaltatore, l'Azienda ha assolto tale obbligo, facendo seguito al Verbale di Conciliazione e Transazione redatto il 22 giugno 2012 in sede sindacale (art. 2113 c.c. e art. 411, comma 3, c.p.c.), emettendo degli assegni circolari e/o bonifici intestati ai lavoratori per il saldo delle mensilità di novembre, dicembre, tredicesima e Trattamento di Fine Rapporto, e provvedendo a defalcare a consuntivo gli importi in oggetto dalle somme dovute alla Global Tech. Nell'anno 2013, con Atto di pignoramento presso terzi del 01/03/2013 – Tribunale di Sassari – Proc. Es. n. 527/13, è stato formalmente intimato alla nostra azienda il pagamento di 8.682,09 euro a favore di due dipendenti della citata impresa di pulizie. A tutt'oggi deve essere ancora definita, in sede giudiziale, la modalità di corresponsione di quanto dovuto alla Società e del recupero di quanto anticipato dall'Azienda.

Crediti verso il Ministero del lavoro e delle politiche sociali: si riferiscono al cosiddetto **bonus trasporti**, un incentivo introdotto dal Governo per gli utilizzatori del trasporto pubblico, che consente agli utenti di ricevere un contributo massimo di 60,00 euro per l'acquisto di un abbonamento (annuale o mensile) al trasporto pubblico, importo che viene rendicontato dai gestori e rimborsato dal Ministero.

Crediti Vs Personale, esposti per 37.975,29 euro, sono costituiti principalmente da crediti in c/vegiario, da anticipi al personale in c/INAIL, da crediti in c/sinistri e da anticipi a dirigenti in c/FASI, derivanti dallo sfasamento temporale dell'addebito in busta paga delle quote a carico dei soggetti interessati.

Crediti per accisa gasolio, concernono la riduzione dell'accisa sul gasolio per autotrazione spettante alle imprese pubbliche locali esercenti l'attività di trasporto (di cui al decreto legislativo 19 novembre 1997, n. 422, e relative leggi regionali di attuazione); il rimborso spettante per il mese di dicembre 2022 ammonta complessivamente a per 9.496,41 euro.

Crediti diversi (285.767,47 euro), le cui singole poste sono analiticamente evidenziate nella tabella che segue:

Dettaglio voce "altri crediti diversi"	2022	2021	Variazioni
a) Sanzioni amministrative	11.416,45	7.877,90	3.538,55
b) Altri crediti	.	.	.
Per sinistri	10.752,00	0	10.752,00
Verso INPS per DM competenza ottobre 2022	9.292,04	0	9.292,04
Contenzioso Synserve	2.222,11	2.222,11	0
Contenzioso ex personale dirigente	246.207,66	246.207,66	0
Verso altri	5.877,21	5.957,28	-80,07
Totale	285.767,47	262.264,95	19.963,97

Tra i crediti assumono particolare rilievo i crediti giudiziali per 246.207,66 euro; tale posta trae origine da una causa per il risarcimento dei danni provocati da un ex dirigente aziendale, licenziato nel 2010, per negligente attività di responsabile del personale da cui erano sorti numerosi contenziosi con ex dipendenti a tempo determinato, arrivati sino in Cassazione, e per i quali ATP aveva dovuto pagare in totale euro 231.088,06 a titolo di ristoro per non procedere alla loro assunzione. Nella causa di ATP contro l'ex dirigente, mentre in primo grado il Tribunale aveva rigettato la domanda dell'Azienda, successivamente la Corte di Appello di Sassari, in accoglimento delle istanze di ATP, con la sentenza n. 237/2017 ha condannato l'ex dirigente al pagamento in favore dell'Azienda della medesima cifra (oltre a interessi legali da calcolarsi al saldo, il danno da svalutazione e tutte le ulteriori somme di carattere processuale). Sulla base della detta sentenza ATP ha promosso l'esecuzione forzata con pignoramento mobiliare (su depositi bancari e somme periodiche dovute da terzi) e pignoramento immobiliare (su un fabbricato industriale di cui l'ex dirigente è proprietario in ragione di un quarto). L'interessato ha presentato ricorso alla Corte di Cassazione la quale ha di recente annullato la sentenza di secondo grado con rinvio alla Corte di Appello di Sassari in diversa composizione alla quale spetterà pronunciarsi nuovamente sulla questione. Nel frattempo la procedura relativa al pignoramento immobiliare, per effetto della citata decisione della Cassazione, è caducata. In relazione alla complessa vicenda di cui sopra, si è prudenzialmente deciso di annotare prima, e di mantenere poi, fra i crediti la medesima somma a fronte di un risarcimento danni, maggiorata dell'importo delle somme corrisposte in primo grado e del rimborso delle spese legali con la maggiorazione degli interessi legali calcolati in base alla sentenza. Prudenzialmente, è stato costituito un F/do rischi di pari importo.

IV. Disponibilità liquide – 5.520.910 euro

Le disponibilità liquide comprese nell'Attivo circolante sono complessivamente pari a 5.520.909,90 euro. La composizione e il movimento dei singoli valori sono esposti nella seguente tabella:

Disponibilità liquide	2022	2021	Variazioni
Depositi bancari e postali			
b) Banche e servizi interbancari			
- Carta prepagata aziendale n. 75231	1.554,08	689,91	864,17
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70694389 - Ordinario	5.145.336,20	3.936.148,57	1.209.187,63
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70700591 - Rimozione	14.590,73	13.214,94	1.375,79
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70702303 - Investimenti	157.962,04	159.002,28	-1.040,24
c) Poste Italiane			
- c/credito postale n. 30365113-001	4.545,46	2.033,01	2.512,45
- c/c postale n. 10040079	172.213,12	90.114,81	82.098,31
Denaro e valori in cassa			
- cassa economato	2.370,76	3.277,62	-906,86
- cassa rimozione	18.405,41	13.068,29	5.337,12
- cassa biglietteria	2.304,00	2.531,00	-227
- cassa sanzioni	1.628,10	1.645,70	-17,6
Totale	5.520.909,90	4.221.726,13	1.299.183,77

Sono attivi 3 conti correnti bancari relativi all'attività ordinaria, agli investimenti oggetto di finanziamento e al conto di transito per gli incassi in nome e per conto del Comune concernenti le attività di rimozione veicolo dalla pubblica via.

La carta prepagata n. ...75231, aperta presso BPER gruppo Banco di Sardegna, è stata attivata per il pagamento delle spese di notifica delle sanzioni tramite ufficiale giudiziario, mentre nel c/c postale n. 10040079 confluiscono gli incassi delle sanzioni amministrative corrisposte tramite bollettino postale o la piattaforma PagoPA.

Il c/credito postale n. 30365113-001, invece, è, aperto presso Poste Italiane per l'utilizzo dell'affrancatrice postale Pitney Bowes per le attività di invio corrispondenza.

Per quanto concerne, invece, le giacenze di cassa al 31.12.2022 si segnala la presenza di una Cassa Economato, con una dotazione massima di 5.000,00 euro, prevalentemente utilizzata per i rimborsi spese ed altre spese di piccola entità e urgenza.

La giacenza della Cassa Biglietteria, invece, concerne gli incassi della vendita di biglietti relativi agli ultimi giorni del 2022, così come la giacenza della Cassa Rimozione, che accoglie gli incassi del mese di dicembre 2022, e della Cassa Sanzioni, relativa a pagamenti in contanti di sanzioni a passeggeri di dicembre.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI – 22.083 euro

Risconti attivi: sono stati definiti in base al principio della competenza temporale e sono analiticamente esposti nella tabella di seguito riportata.

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Risconti attivi	.	.	
- Assicurazioni	5.134,98	193.527,17	-188.392,19
- Manutenzioni e assistenza	2.870,91	2.911,20	-40,29
- Tassa possesso	7.581,46	7.928,17	-346,71
- Revisioni	2.584,88	2.447,42	137,46
- Altri costi	2.263,32	5.808,44	-3.545,12
Totale	20.435,55	212.622,40	-192.186,85

Ratei attivi: esposti per 1.647,18 euro, sono stati definiti in base al principio della competenza temporale e riguardano quasi esclusivamente alcuni abbonamenti annuali studenti con validità settembre 2022 – agosto 2023, venduti nel 2023.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO – 6.023.612 euro

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 6.023.612,36 euro. Nel prospetto di seguito riportato viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono detta voce contabile.

Movimentazioni patrimonio netto:

	Saldo iniziale	Destinaz.ne risultato	Altri movimenti	Risultato d'esercizio	Saldo al 31.12.2022
A. I - Capitale Sociale					
Capitale Sociale	3.520.000,00		0		3.520.000,00
A. IV - Riserva Legale					
Fondo di riserva legale	337.146,13		217.441,15		554.587,28
A. V - Riserve Statutarie					
Fondo di riserva statutaria	295.250,34		38.371,97		333.622,31
Fondo di riserva per avanzo di fusione	68.229,28		0		68.229,28
A. VI - Altre Riserve distintamente indicate					
Fondo rinnovo beni mobili e immobili	1.008.721,73		0		1.008.721,73
A. IX - Utili-Perdite dell'esercizio					
Utile/perdita dell'esercizio	255.813,12	-255.813,12		538.451,76	538.451,76
Totale	5.485.160,60	-255.813,12	255.813,12	538.451,76	6.023.612,36

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Possibilità di utilizzazione e distribuibilità:

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quote disponibili	Utilizzazioni tre esercizi precedenti	
				Copertura perdite	Altri utilizzi
Capitale Sociale	3.520.000,00	B	3.520.000,00		
Fondo di riserva legale	554.587,28	A B	554.587,28		
Fondo di riserva statutaria	333.622,31	A B	333.622,31		
Fondo di riserva per avanzo di fusione	68.229,28	A B	68.229,28		
Fondo rinnovo beni mobili e immobili	1.008.721,73	A B	1.008.721,73		
Utili/perdite a nuovo					
Utile/perdita di esercizio	538.451,76	(1)	538.451,76		

legenda utilizzi: A) aumento capitale B) copertura perdite C) distribuzione soci
(1) secondo le disposizioni del vigente Statuto sociale

Il **Capitale Sociale** presenta un saldo di 3.520.000,00 euro ed è costituito da 100.000 azioni con valore unitario di 35,20 euro.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice civile relativamente ai dati sulle quote che compongono il Capitale sociale al 31.12.2022 ed al numero ed al valore nominale di quelle sottoscritte nell'esercizio, sono desumibili dal prospetto seguente:

- n. 72.130 azioni ordinarie pari a nominali 2.538.976,00 euro di proprietà del Comune di Sassari;
- n. 21.720 azioni ordinarie pari a nominali 764.544,00 euro di proprietà della Provincia di Sassari;
- n. 6.150 azioni ordinarie pari a nominali 216.480,00 euro di proprietà del Comune di Porto Torres.

Descrizione	Saldo iniziale al 31.12.2021	% di partecipaz. ne	Variazioni	Saldo finale al 31.12.2022
Capitale sociale:				
Comune di Sassari	2.538.976,00	72,13	0	2.538.976,00
Provincia di Sassari	764.544,00	21,72	0	764.544,00
Comune di Porto Torres	216.480,00	6,15	0	216.480,00
Totale	3.520.000,00	100	0	3.520.000,00

In relazione al disposto dall'articolo 2427, punto 18 del Codice civile, si precisa che non sono state emesse azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

Fondo di Riserva Statutaria: presenta un saldo di 333.622,31 euro e risulta in crescita di 38.371,97 euro, pari al 15% dell'utile di esercizio dell'anno 2021 (255.813,12 euro) destinato a tal fine dall'Assemblea, sulla base delle disposizioni statutarie, in sede di approvazione di bilancio.

Fondo di Riserva Legale: il fondo presenta un saldo di 554.587,28 euro ed è stato movimentato nell'anno in oggetto per 217.441,15 euro pari all'85% del sopra esposto utile di esercizio dell'anno 2021 (255.813,12 euro) destinato a tal fine dall'Assemblea in sede di approvazione di bilancio.

Fondo Rinnovo beni mobili ed immobili: evidenzia un saldo al 31.12.2022 di 1.008.721,73 euro, rimasto invariato.

Fondo di Riserva per Avanzo di Fusione: presenta un saldo al 31.12.2022 di 68.229,28 euro, invariato, scaturito dall'avanzo da annullamento susseguente all'operazione di fusione per incorporazione della società partecipata A.T.P. Servizi S.r.l. avvenuta nel 2019.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI – 4.477.954 euro

Di seguito si forniscono le informazioni aggregate relative ai fondi per rischi e oneri con relativa specifica tabella di dettaglio.

Sono stati stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile, con ragionevolezza, l'ammontare del relativo onere.

L'entità e movimentazione dei valori che compongono detta voce contabile è quella evidenziata nel prospetto di seguito esposto e nella successiva dettagliata esposizione:

Fondi per rischi e oneri	2022	2021	Variazioni
Fondo rischi su altri crediti	100.532,23	100.532,23	0
Fondo acc.to oneri sul personale	949.749,36	1.240.249,36	-290.500,00
Fondo acc.to interessi passivi Vs fornitori	48.730,78	44.044,33	4.686,45
Fondo acc.to spese legali	131.029,50	131.029,50	0
Fondo acc.to per manutenzione ciclica autobus	619.587,38	678.389,48	-58.802,10
Fondo acc.to per contratti onerosi	1.700.663,85	1.332.391,48	368.272,37
Fondo acc.to progetto coord.to immagine aziendale	59.954,60	59.954,60	0
Fondo rischi su crediti giudiziali	246.207,66	246.207,66	0
Fondo rischi su cause legali	3.873,85	3.873,85	0
Fondo rischi oneri sul CCNL	216.305,32	327.457,18	-111.151,86
Fondo contributi L.77/2020 e ss.mm.ii. (ristori)	401.319,24	698.985,75	-297.666,51
Totale	4.477.953,77	4.863.115,42	-385.161,65

Fondo rischi su altri crediti: accoglie un prudentiale accantonamento su crediti non commerciali, e specificatamente il 100% del credito v/Provincia per il servizio H di trasporto per invalidi, citato in precedenza nella sezione apposita: nel corso del 2012 è stata accantonata una quota pari al 30% del credito e nell'anno successivo il residuo 70%.

Fondo accantonamento oneri sul personale: è esposto per complessivi 949.749,36 euro ed è relativo a situazioni lavorative pregresse sia con personale attualmente in forza all'Azienda, sia con chi ne ha fatto parte in passato. L'importo risulta congruo in base alla stima dei rischi potenziali di cause già incardinate, attestati dall'avvocato che segue i procedimenti per parte aziendale. Il fondo è stato utilizzato nell'anno per un importo di 290.500,00 euro per coprire parzialmente i costi aziendali relativi alla transazione firmata dall'Azienda con tutti i dipendenti in forza per il riconoscimento di alcune indennità nei giorni di ferie, mai corrisposte in passato e oggetto di apposito accantonamento dal 2020.

Fondo accantonamento interessi passivi: evidenzia un importo di 48.730,78 euro ed accoglie la stima degli interessi legali relativi alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell'anno 2009, successivamente resasi inadempiente e oggetto di procedura fallimentare. Si è ancora in attesa di conoscere la decisione del giudice attualmente incaricato del caso riguardo alle modalità di corresponsione, in considerazione della presenza di altro soggetto avente diritto.

Fondo accantonamento spese legali: presenta un saldo di 131.029,50 euro si riferisce alle spese legali inerenti alle cause sopra citate nel commento alla voce Fondo accantonamento oneri sul personale. Anche in questo caso l'importo risulta congruo in base alla stima dei rischi potenziali di cause già incardinate, attestati dall'avvocato che segue i procedimenti per parte aziendale.

Fondo accantonamento manutenzione ciclica: istituito nell'anno 2017, evidenzia un importo complessivo di 619.587,38 euro per far fronte nel breve/medio periodo alle manutenzioni cicliche del parco autobus che si rendono necessarie nella vita utile dei mezzi con l'aumentare della loro percorrenza chilometrica e dell'età media. Nel 2022 il fondo è stato utilizzato per 58.502,10 euro sulla base delle relative lavorazioni effettuate nell'anno.

Fondo accantonamento contratti onerosi: il Fondo, istituito nell'anno 2017, evidenzia un saldo di 1.700.663,85 euro ed accoglie nell'anno in oggetto l'adeguamento di 368.272,37 euro. Infatti, in considerazione delle citate incertezze sull'effettivo riconoscimento del corrispettivo stimato per il 2022, il consueto 1% del corrispettivo accantonato per garantire la continuità del servizio di trasporto, che non è passibile di interruzione, considerate le caratteristiche di "pubblico servizio essenziale", è stato prudenzialmente incrementato di un ulteriore 2% con lo scopo di coprire eventuali minori riconoscimenti di

corrispettivo sulla base della cosiddetta “normalizzazione” del Conto Economico prevista solo a posteriori dal contratto di servizio.

Fondo progetto coordinamento immagine aziendale: esposto per complessivi 59.954,60 euro, accoglie quote prudenzialmente accantonate in esercizi precedenti per future iniziative e campagne promozionali, da promuovere al fine di accrescere la visibilità e l’immagine aziendale nel territorio di riferimento.

Fondo rischi su crediti giudiziari: presenta un accantonamento dello stesso valore presente nell’Attivo, alla voce Crediti Giudiziali, alla quale si rinvia per ulteriori dettagli.

Fondo per rischio cause legali: è iscritto per l’importo di 3.873,85 euro corrispondente a quanto incassato nell’anno 2018 e 2019 dall’Azienda, a seguito di un pignoramento presso terzi (INPS) conseguente all’esito vittorioso del giudizio di primo grado, nei confronti di un ex dirigente, licenziato nell’anno 2010. L’accantonamento si è reso opportuno in quanto tiene conto di una ipotetica soccombenza dell’Azienda nel giudizio tutt’ora pendente, come meglio illustrato nell’Attivo fra i crediti diversi.

Fondo rischi oneri per rinnovo CCNL: accoglie un preventivo accantonamento effettuato negli scorsi esercizi, atto ad assicurare la copertura economica degli oneri legati ai rinnovi dei CCNL autoferrotranvieri. Nel corso dell’anno è stato utilizzato per 111.151,86 euro per la corresponsione di importi relativi ad anni precedenti. Il saldo al 31.12.2022 pari a 216.305,32 euro.

Fondo contributi L. 77/2020 e ss.mm.ii.: registra un importo di 401.319,24 euro e si riferisce al ricavo presente nel Valore della Produzione dell’esercizio 2021, pari all’acconto riferito allo stanziamento previsto per il comparto, a livello nazionale e regionale, e destinato alla copertura della riduzione dei ricavi tariffari subita dai soggetti di cui all’articolo 200, comma 2, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e ss.mm.ii. Sulla base dei dati che verranno raccolti dal Ministero dei Trasporti saranno definiti, se spettanti, tali contributi, sulla base dei ricavi e dei costi emergenti e cessanti. Il fondo a inizio esercizio comprendeva anche il ricavo presente nel Valore della Produzione dell’esercizio 2020 pari a 297.666,51 euro, accantonato in tale annualità per motivazioni analoghe a quanto illustrato poco sopra. Tale accantonamento è stato completamente utilizzato nel 2022, in base al riconoscimento da parte dell’Assessorato dei trasporti della RAS di quanto effettivamente spettante per il 2020, pari a 242.813,07 euro, confluiti nella voce A.5 componenti straordinari di reddito del Conto Economico, e con un debito residuo nei confronti della Regione pari a 54.853,44 euro.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO – 3.072.995

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 3.072.995,18 euro.

Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Apertura esercizio	3.111.172,72	3.308.690,59	-197.517,87
TFR - riallineamenti fondi (TFR da altra Azienda)	33.746,31	4.444,53	29.301,78
TFR - complessivo maturato	104.439,92	111.725,41	-7.285,49
TFR - rivalutazione di competenza	284.998,69	136.077,02	148.921,67
TFR - recupero anticipazioni	92.831,20	333.196,32	-240.365,12
TFR - anticipazioni e liquidazioni dell’esercizio	-505.743,94	-759.828,12	254.084,18
TFR - Imposta sostitutiva di rivalutazione	-48.449,72	-23.133,03	-25.316,69
Fondo netto alla chiusura dell’esercizio	3.072.995,18	3.111.172,72	-38.177,54

Il Fondo rappresenta il debito maturato a tale titolo nei confronti del personale di ruolo, in conformità alle disposizioni di legge, tenuto conto delle retribuzioni, dell'anzianità di servizio e ogni altro diritto dagli stessi acquisito, secondo le norme vigenti in materia ed al netto dell'imposta sostitutiva sul TFR.

Contabilmente, del complessivo importo accantonato, si evidenziano due valori:

- il primo pari a 1.500.588,73 euro contiene gli accantonamenti sino alla data di entrata in vigore della riforma sulla previdenza complementare e dell'adesione ai Fondi complementari o al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS, al netto della rivalutazione annuale che dopo la riforma del T.F.R. costituisce la principale fonte di alimentazione del fondo medesimo, unitamente alle variazioni dovute agli scambi di unità lavorative tra aziende di trasporto pubblico locale;

- il secondo di 1.572.406,45 euro, denominato "Fondo T.F.R. Tesoreria INPS", gestito dall'INPS per conto dello Stato, include tutti gli accantonamenti TFR dei lavoratori dipendenti che hanno deciso di non destinare il TFR ad una forma di previdenza complementare. Detto fondo funziona con le stesse regole previste dall'art. 2120 del Codice civile per il TFR.

Dal prossimo esercizio verrà evidenziato il solo fondo presente in Azienda, al fine di fornire una rappresentazione del reale debito aziendale, considerato che al cosiddetto Fondo T.F.R. Tesoreria INPS corrisponde un credito nei confronti dell'INPS che ha dinamiche simili ma non esattamente coincidenti ed è stato impropriamente evidenziato sino ad ora.

Le variazioni del T.F.R. "aziendale" e del T.F.R. Tesoreria INPS rispetto all'esercizio precedente sono così determinate:

TFR Aziendale	2022
Rivalutazione dell'esercizio	147.065,88
Utilizzo dell'esercizio	-271.980,97
Utilizzo per imposta sostitutiva	-25.001,13
Scambi azienda	6.006,51
Maturato	788,82
Variazione	-143.120,89
TFR Tesoreria INPS	2022
Rivalutazione dell'esercizio	137.932,81
Utilizzo dell'esercizio	-140.931,77
Scambi azienda	27.739,80
Utilizzo per imposta sostitutiva	-23.448,59
Maturato	103.651,10
Variazione	104.943,35

D) DEBITI – 6.114.897 euro

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai debiti iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale. La riclassificazione dei debiti entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale, tenendo conto anche di fatti ed eventi previsti nel contratto che possono aver determinato una modifica della scadenza originaria.

Di seguito sono fornite le informazioni relative alla variazione e alla scadenza dei debiti.

4) Debiti verso banche

Si rende opportuno dare adeguata evidenza ai rapporti bancari intervenuti nel corso dell'esercizio 2022, specie in relazione alla loro entità.

La voce contabile in oggetto espone al 31.12.2022 un saldo negativo di 3.027,80 euro, per oneri bancari verso il Banco di Sardegna, oltre che per l'utilizzo delle carte di credito aziendali in dotazione alla Direzione Generale e alla Segreteria, normalmente utilizzate per il pagamento delle spese di vitto e alloggio in occasione di trasferte autorizzate e per l'acquisto di biglietti aerei.

7) Debiti verso fornitori

Esposti per complessivi 3.738.024,05 euro sono suddivisi come mostra la tabella di seguito esposta:

Debiti verso fornitori	2022	2021	Variazioni
Per fatture ricevute, entro l'esercizio	3.384.080,29	3.223.554,83	160.525,46
Per fatture da ricevere, entro l'esercizio	353.943,76	316.678,92	37.264,84
Totale	3.738.024,05	3.540.233,75	197.790,30

La variazione in incremento (197.790,30 euro) rispetto all'esercizio precedente è determinata essenzialmente da 2 fatture pervenute alla fine dell'anno e relative all'acquisto di altrettanti autobus, con un importo pari a 449.460,00 euro, che peraltro, unitamente ai 2.249.800,00 euro già presenti e relativi all'acquisto di 10 autobus fatturati nel 2021, è rimasta a carico della società solamente per il 40% (quota di cofinanziamento prevista) essendo oggetto di finanziamento regionale (per i 10 autobus del 2021) o ministeriale (per i 2 autobus fatturati nel 2022). In entrambi i casi i pagamenti sono stati (per i 10 autobus) o verranno effettuati (per i 2 restanti) da ARST S.p.A., capogruppo delle ATI appositamente costituite per la gestione di questi finanziamenti.

L'entità della posizione debitoria complessiva risulta, al netto di quanto sopra descritto, in linea con le esigenze dettate dall'ordinaria dinamica aziendale.

Fra gli altri debiti per fatture ricevute gli importi di maggior rilievo sono costituiti da:

- 43.549,21 euro per le forniture di carburanti e lubrificanti relative all'ultima parte dell'anno;
- 16.514,82 euro per utenze;
- 13.407,62 euro per forniture di software e hardware;
- 5.202,00 euro per onorari di un componente dell'Organismo di Vigilanza;
- 4.863,91 euro per clearing di titoli di viaggio.

La rimanente parte è rappresentata prevalentemente da debiti nei confronti di fornitori di ricambi.

È opportuno, altresì, segnalare un saldo debitore, invariato rispetto al 2021, di 374.915,99 euro relativo alla fornitura di gasolio inerente precedenti gare d'appalto, come meglio specificato alla voce "F.do accantonamento interessi passivi" ed un ulteriore saldo debitore, anch'esso invariato rispetto al 2021, di 141.219,49 euro riguardante il residuo debito verso un'impresa di pulizie che ha unilateralmente risolto il contratto d'appalto con la nostra azienda, peraltro parzialmente compensato con una voce esposta nella sezione crediti diversi, cui si rimanda.

Tali posizioni sono in attesa di determinazioni dell'autorità giudiziaria in quanto oggetto di contenzioso.

Fra i Debiti per fatture da ricevere, complessivamente esposti per 353.943,76 euro, gli importi di maggior rilievo sono quelli maturati verso due società di trasporto pubblico locale per la quota dei biglietti integrati di loro competenza (164.973,54 euro), per prestazioni mediche (39.165,16 euro), verso il Revisore Legale, il Collegio Sindacale e l'Organismo di Vigilanza (24.326,18 euro), verso l'impresa di pulizie (26.302,36 euro), verso l'istituto di vigilanza (14.143,55 euro), per utenze energetiche (10.353,38 euro).

11) Debiti v/ Enti controllanti

Detta voce accoglie per 20.070,00 euro i debiti verso il Comune di Sassari per il servizio rimozione forzata dei mezzi maturato nell'ultimo mese del 2022. Si tratta di somme incassate, in nome e per conto dell'

amministrazione comunale di Sassari, relative alla sanzione accessoria a quella per violazione del Codice della Strada, comminata direttamente dalla Polizia Municipale. Concernono le spese di rimozione e custodia dei veicoli rimossi.

12) Debiti tributari

Sono esposti al 31.12.2022 per complessivi 364.724,86 euro. Le movimentazioni nel corso dell'esercizio sono evidenziate nella tabella che segue:

Debiti Tributari	2022	2021	Variazioni
Erario c/IRAP di competenza	50.744,76	14.111,29	36.633,47
Erario c/IRES di competenza	12.239,96	0	12.239,96
Erario c/imposta sostitutiva TFR D.L. n. 47/2000	8.890,69	15.582,43	-6.691,74
Erario c/Iva	7.697,18	11.801,06	-4.103,88
Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori	283.263,82	134.791,94	148.471,88
Altri debiti Vs Erario	1.888,45	1.878,45	10
Totale	364.724,86	178.165,17	186.559,69

Detta voce contabile è principalmente rappresentata dai seguenti valori:

Erario c/IRAP di competenza: accoglie il debito per l'imposta IRAP dovuta alla Regione Sardegna, relativamente all'anno 2022, determinata in 50.744,76 euro.

Erario c/IRES di competenza: espone un saldo di 12.239,96 euro ed è relativa all'imposta sul reddito delle società calcolata in base al reddito imponibile fiscale, determinato a norma delle vigenti disposizioni di cui al D. P.R. 917/86.

Erario c/imposta sostitutiva sul TFR - D.Lgs. 47/00: evidenzia al 31.12.2022 un saldo di 8.890,69 euro al netto di quanto versato in acconto nel mese di dicembre.

Erario c/IVA: si riferisce al debito residuo relativo all'IVA del mese di dicembre, al netto del versamento in acconto effettuato col metodo storico.

Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori: tale voce, complessivamente iscritta per 283.263,82 euro, si riferisce alle ritenute IRPEF relative ai dipendenti in ruolo ed ai componenti del Consiglio d'Amministrazione, trattenute nel mese di dicembre, ma versate nel successivo mese di gennaio.

L'importo residuo di 1.888,45 euro si riferisce a ritenute relative alla gestione dell'ex società partecipata ATP Servizi S.r.l. e a imposte di bollo.

13) Debiti verso Istituti di previdenza

Sono esposti al 31.12.2022 per complessivi 512.643,17 euro. La loro composizione e i movimenti dei singoli valori sono di seguito rappresentati:

Debiti verso Istituti di Previdenza	2022	2021	Variazioni
INPS c/contributi	471.073,31	411.747,32	59.325,99
INPS c/contributi L. n. 335/1995	1.941,16	1.941,00	0,16
FASI c/contributi	728	728	0
INAIL c/contributi	0	2.721,32	-2.721,32
PREVINDAI c/contributi	38.900,70	38.518,34	382,36
Totale	512.643,17	455.655,98	56.987,19

14) Altri debiti**a) Vs. Regione**

La presente voce contabile espone un valore complessivo di 213.764,51 euro la cui composizione e movimentazione è dettagliata nella sottostante tabella:

Debiti verso altri - Regione	2022	2021	Variazioni
Anticipi da RAS in c/investimenti	157.582,10	157.538,59	43,51
Debiti Vs RAS c/anticipi per ricavi Covid	54.853,44	0	54.853,44
Debiti Vs RAS c/interessi su investimenti	1.328,97	1.328,97	0
Totale	213.764,51	158.867,56	54.896,95

Gli **Anticipi da Regione in c/investimenti** ammontano a 157.582,10 euro e sono così suddivisi:

- 7.622,49 euro per acquisto e installazione di paline di fermata intelligenti;
- 7.234,71 euro per studi e progettazione interna delle paline intelligenti;
- 17.119,56 euro si riferiscono al residuo importo delle pensiline d'attesa;
- 71.753,86 euro per lavori per l'ottimizzazione energetica degli impianti di illuminazione della sede con dispositivi a led;
- 4.180,00 euro per studi e progettazione interna delle infrastrutture;
- 836,00 euro per progettazione dell'impianto carburanti;
- 627,00 euro per impianto di sollevamento;
- 313,50 euro per impianto di aspirazione.
- 579,00 euro per studi e progettazione interna dell'impianto fotovoltaico;
- 472,47 euro per altri investimenti (manutenzione delle infrastrutture...);
- 46.800,00 euro per l'implementazione del sistema di bigliettazione elettronica (compresa l'interoperabilità con il sistema regionale);
- 43,51 euro per insufficiente capienza del finanziamento ex CCT relativamente a parte della fatt. 141/2021 del 09/04/2021 di M.A.I.O.R.

Il debito c/anticipi per ricavi Covid, pari a 54.853,44 euro, accoglie la parte di ristoro erogata per il 2020, ma non riconosciuta a consuntivo, in attesa del conguaglio della quota anticipata per il 2021.

b) Vs. Altri

Esposti per complessivi 1.262.642,24 euro, si riporta il dettaglio analitico nel prospetto di cui appresso.

Debiti verso altri	2022	2021	Variazioni
Vs. il personale TPL (entro l'esercizio successivo)	1.050.922,21	552.056,39	498.865,82
Vs. il personale Rimozione (entro l'esercizio successivo)	7.370,00	5.327,00	2.043,00
Ritenute varie al personale	97.370,34	116.943,25	-19.572,91
Vs Dirigenti	32.318,00	32.651,00	-333
Verso altri	74.661,69	54.007,67	20.654,02
Totale	1.262.642,24	760.985,31	501.656,93

Gli importi di maggiore rilievo sono quelli di seguito descritti:

Debiti verso il personale TPL, complessivamente pari a 1.050.922,21 euro, sono correlati principalmente:

per 651.939,37 euro alle ferie non godute dal personale alla data del 31.12.2022. La reale esigibilità di quanto sopra evidenziato sarà ovviamente commisurata alla quota eventualmente non goduta delle ferie spettanti nei termini di legge;

per 252.060,00 euro per la transazione aziendale su indennità non riconosciute per ferie pregresse, citata in precedenza e stipulata nel 2022, ma erogata nel 2023;

per 77.405,24 euro a retribuzioni di competenza 2022, ma erogate o da erogare nel 2023;

per 68.112,00 al fringe benefit riconosciuto in seguito alla citata transazione aziendale per le indennità su ferie pregresse;

per 1.405,50 per pignoramenti e altri importi minori.

Debiti verso il personale del servizio Rimozione, pari a 7.370,00, si riferiscono alle retribuzioni di competenza 2022, erogate nel 2023.

Ritenute varie al personale, pari a 97.370,34 euro, rappresentano ritenute in c/fondi pensione, regolarmente trattenute ai dipendenti nella busta paga del mese di dicembre e tredicesima, ma versate nei primi giorni dell'anno successivo agli Enti competenti. L'importo più significativo, pari a 95.988,79 euro, è relativo alla previdenza complementare del comparto (Priamo).

Debiti verso i dirigenti, sono esposti per 32.318,00 e si riferiscono alla retribuzione variabile contrattualmente prevista per i quattro dirigenti in servizio nel 2022, che verrà erogata entro il mese di luglio 2023.

Debiti diversi: esposti per 74.661,69 sono relativi prevalentemente (47.264,30 euro) ad un importo residuo relativo al finanziamento dei contratti di leasing per l'acquisto di autobus e a depositi cauzionali (15.627,94 euro).

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI – 3.546.672 euro

1) Ratei passivi

Esposti per complessivi 18.411,70 euro, le principali voci concernono:

- onorari per gestione privacy pari a 8.580,00 euro;
- smaltimento rifiuti per 3.800,00 euro;
- onorari per prestazioni professionali per 1.976,00 euro;
- assistenza fotocopiatrici pari a 1.269,07 euro.

2) Risconti passivi

Sono stati determinati in base al principio della competenza temporale e sono analiticamente esposti nella tabella di seguito riportata:

Risconti passivi	2022	2021	Variazioni
a) Contributi:			
- in c/impianti sede aziendale	642.777,95	938.441,57	-295.663,62
- in c/impianti altri cespiti	2.036.111,16	1.014.412,47	1.021.698,69
- in c/investimenti bonus 4.0	14.600,00	0	14.600,00
b) Abbonamenti			
- studenti anno scolastico corrente	646.015,15	453.939,39	192.075,76
- ERSU anno scolastico corrente	127.272,73	127.272,73	0
- annuale anziani anno corrente	37.022,73	27.961,36	9.061,37
- annuale anziani ACLI anno corrente	1.043,18	1.350,00	-306,82
- annuale anziani omaggio	0	71,59	-71,59
- annuali città integrati	23.252,95	13.084,09	10.168,86
c) Altri			
- tasse di possesso e riscossione	164,11	0	164,11
Totale	3.528.259,96	2.576.533,20	951.726,76

Risconti passivi per contributi: accolgono la quota dei contributi in conto impianti correlata alla parte non ancora ammortizzata dei beni cui sono riferiti. Il sistema utilizzato è quello “reddituale”. I beni acquistati, oggetto di contributo, sono iscritti nell’Attivo dello Stato Patrimoniale al costo storico e per un medesimo importo viene imputato fra i ricavi del Conto Economico (voce A5 – Altri ricavi e proventi) il relativo contributo. Quest’ultimo a fine anno viene stornato, per la parte di competenza degli esercizi successivi, mediante contabilizzazione della quota fra i risconti passivi. Questa voce, quindi, si decrementa annualmente sulla base della vita utile dei cespiti. L’effetto economico è nullo in quanto tra i costi sono iscritti gli ammortamenti del cespite e tra i proventi diversi il contributo in c/impianti per il pari importo.

Il saldo a fine anno per la voce **in c/impianti sede aziendale** è pari a 642.777,95 euro, mentre per la voce **in c /impianti altri cespiti** il saldo al 31.12.2022 è di 2.036.111,16 euro. La voce relativa ai contributi in **c /investimenti per bonus 4.0** è pari a 14.600,00 euro ed è relativa al credito d’imposta riconosciuto sugli investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dei processi produttivi.

Risconti passivi in c/ titoli di viaggio: presenta un saldo di 834.606,74 euro ed accoglie le quote di competenza 2023 degli abbonamenti annuali venduti nel corso del 2022.

CONTI D’ORDINE

Alla data di chiusura dell’esercizio, risultano in essere le seguenti garanzie, impegni e beni di terzi in Azienda, evidenziati ai valori storici originari comunicati dai concedenti.

Beni di terzi presso l’Azienda

a) Beni mobili in comodato – 1.955.649,54 euro di cui:

- € 678.781,11, per il comodato di beni **destinati al progetto P.S.T.A.**, di proprietà del Comune di Sassari e più specificamente:

€ 351.470,00, per il comodato di 4 minibus Mercedes 43L50 e dell’allestimento degli stessi;

€ 160.482,11, per il comodato del software (centrale operativa);

€ 13.209,00, per il comodato all’hardware (centrale operativa);

€ 79.200,00, per il comodato delle paline informative;

€ 74.420,00, per il comodato delle dotazioni del Parcheggio di Via Pirandello;

- € 113.930,40, per il comodato di **beni inerenti al Progetto POMA**, di proprietà del Comune di Sassari e dettagliatamente:

per € 33.363,12 n. 2 sensori mobili a film spesso, installabili a bordo degli autobus, completi ciascuno di unità a microprocessore per l’acquisizione, memorizzazione e trasmissione dei dati relativi a Nox, CO, O3, rumore, temperatura, umidità;

per € 3.615,20 - Sistema centrale di acquisizione ed archiviazione dei dati;

per € 7.746,85 - Sistema cartografico nell’ambito del servizio integrato traffico-Ambiente;

per € 2.065,83 - Sistema informativo geografico nell’ambito del servizio integrato traffico-Ambiente;

per € 5.164,57 - n. 1 licenza del Sistema Integrato di Simulazione completo di software “MIAURB”;

per € 30.987,41 - Sistema di gestione servizio di pianificazione/ottimizzazione completo di software “AUSTRICS”;

per € 20.658,28 - Sistema di ottimizzazione manutenzione completo di software “MP2”;

per € 10.329,14 - Sistema gestione mezzi, nell’ambito del preferenziamento semaforico lungo l’asse Via Pascoli-Viale Umberto, realizzato mediante opportuna modifica del software FLEET installato presso la sede A.T.P.

- € 814.414,03, relativo al comodato dei **beni mobili SINTAS** (Sistemi di **INtegrazione**Tariffaria nel Trasporto pubblico locale in Sardegna) consistente in un Sistema di bigliettazione elettronica, acquisizione dati di traffico passeggeri e monitoraggio della flotta per i servizi di trasporto pubblico di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna che ha sottoscritto una convenzione con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per il finanziamento del progetto in oggetto, relativo alla progettazione, alla realizzazione e dalla

gestione di un sistema telematico integrato per il trasporto pubblico fornito dalla società Thales S.p.a. composto da:

per € 130.254,52 Centri di Controllo Aziendale completi di due postazioni di lavoro;

per € 19.132,47 Concentratore di deposito;

per € 63.611,79 29 Postazioni di ricarica;

per € 430.195,83 178 Validatori magnetici, di cui 149 installati su 87 mezzi e 29 di scorta;

per € 2.165,68 1 dispositivo portatile di manutenzione;

per € 76.138,59 33 dispositivi Portatili di Controllo;

per € 74.015,15 Biglietteria con 5 postazioni di lavoro complete;

per € 18.900,00 Postazione per emissione massiva titoli magnetici.

- € **347.500,00** relativo al comodato dei soli beni mobili previsti nell'ambito del progetto "[SITRA-L3] Progettazione, sviluppo, avviamento e messa in esercizio del Sistema Informativo Regionale Integrato dei Trasporti - Lotto funzionale 3", avente ad oggetto, tra le varie attività, l'attività A11 - Infomobilità finalizzata anche alla progettazione e alla realizzazione del sistema di monitoraggio della flotta di mezzi TPL nei centri urbani intermodali più importanti (Sassari, Nuoro, Olbia);

- € **1.024,00** relativo al comodato di macchine d'ufficio di proprietà della ditta Copier Service, e più specificamente:

2	stampanti Samsung CLX-6220FX
1	stampante Samsung CLX-6260FR
1	stampante Samsung SCX-5835FN
1	stampante Samsung SL-M4020ND
1	stampante Samsung ML-M4020ND
11	stampanti Samsung ML- 3471ND
1	fotocopiatrice R-SCX-5835FN

Nota integrativa, conto economico

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE – 20.324.277 euro

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni – 16.569.195 euro

Come evidenziato nella tabella di seguito esposta, la presente voce contabile riassume tutti i ricavi della gestione caratteristica della Società, inquadrabili nelle seguenti tipologie:

A.1 – Gestione autolinee

- Corrispettivi da contratto di servizio;
- Corrispettivi da vendita biglietti, abbonamenti, ecc.;
- Corrispettivi da servizi speciali NCC.

A.1 – Altre gestioni

- Corrispettivi per manutenzioni esterne;
- Corrispettivi per rimozione veicoli dalla pubblica via.

La voce rileva un significativo incremento complessivo pari a 1.221.665,71 euro.

Il dato di maggior consistenza del Valore della Produzione concerne il contratto di servizio, stipulato con la “Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti” il 21 dicembre 2021 (Rep. 109) per il biennio 2022-2023, in seguito alla deliberazione di Giunta regionale n.48/57 del 10.12.2021, che ha disposto l'affidamento in emergenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 5, del Reg. (CE) n. 1370/2007, a favore di ATP S. p.A., del servizio di trasporto con modalità del tutto nuove rispetto alle precedenti, e la cui valorizzazione è stata oggetto di prudentiale stima legata alle particolari modalità di “normalizzazione” dei conti, previste dal contratto per determinare il corrispettivo finale, la cui reale entità sarà stabilita solo a bilancio approvato.

Al momento la stima prevede un incremento di poco inferiore al 5% rispetto al 2021, comprensivo dei corrispettivi per servizi aggiuntivi.

Per quanto concerne la Gestione autolinee rispetto al precedente esercizio 2021 si registra un'importante crescita dei ricavi da titoli di viaggio, grazie alla proficua lotta all'evasione degli ultimi anni e all'intervento statale per abbattere il costo degli abbonamenti (bonus trasporti), operativo a partire dal mese di settembre 2022. L'incremento maggiore è, infatti, relativo alla vendita degli abbonamenti con un delta percentuale di oltre il 25% e complessivamente, per tutti i titoli di viaggio, di quasi il 21%.

Gli **altri proventi del traffico** si riferiscono al rimborso spese per duplicati di tessere identificative per abbonamenti e a servizi speciali non sono soggetti a contribuzione chilometrica regionale effettuati su richiesta degli enti proprietari o di altri committenti con l'autobus destinato a servizi di noleggio con conducente (NCC). Sono evidenziati per un importo complessivo di 22.269,78 euro.

Sono presenti due ulteriori servizi esercitati dall'Azienda: il **servizio manutenzioni esterne** e il **servizio rimozione veicoli dalla pubblica via**, per i cui dati si rimanda alla tabella sottostante, nella quale, ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427, punto 10, del Codice Civile, si ripartiscono i ricavi per categorie di attività. In relazione, invece, alla suddivisione per aree geografiche, si precisa che l'ambito di attività della Società è essenzialmente di tipo locale (Comune di Sassari e Porto Torres in particolare, ma parzialmente anche di Sorso e Sennori nei servizi estivi).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2022	2021	Variazioni
A.1) Ricavi - Autolinee	16.164.810,95	14.963.067,65	1.201.743,30
a) Vendite e prestazioni			
- CONTRATTO DI SERVIZIO:	<u>12.575.346,65</u>	<u>12.009.005,91</u>	<u>566.340,74</u>
Contratto di servizio autolinee	12.275.745,78	11.207.927,77	1.067.818,01
Corrispettivi per servizi aggiuntivi	299.600,87	801.078,14	-501.477,27
- ABBONAMENTI PRIVILEGIATI INVALIDI:	<u>307.364,30</u>	<u>318.213,72</u>	<u>-10.849,42</u>
Invalidi - mensili/semestrali/annuali/carnet	0	0	0
Tessere familiari	0	0	0
Carta d'argento			
- BIGLIETTI:	<u>1.207.877,53</u>	<u>992.983,37</u>	<u>214.894,16</u>
Biglietto orario 90'	1.064.575,59	894.869,48	169.706,11
Biglietto a bordo	29.014,96	1.710,01	27.304,95
Carnet da 12 corse	104.555,50	88.210,84	16.344,66
Altri	9.731,48	8.193,04	1.538,44
- ABBONAMENTI ORDINARI:	<u>2.051.952,69</u>	<u>1.637.548,69</u>	<u>414.404,00</u>
Mensili	963.743,18	750.180,45	213.562,73
Annuali	1.064.678,33	875.007,89	189.670,44
Altri	23.531,18	12.360,35	11.170,83
- ALTRI PROVENTI DEL TRAFFICO:	<u>22.269,78</u>	<u>5.315,96</u>	<u>16.953,82</u>
Proventi da servizi speciali NCC	17.757,13	1.561,56	16.195,57
Altri	4.512,65	3.754,40	758,25
A.1) Ricavi - Manutenzioni esterne	131.022,37	131.336,00	-313,63
a) Vendite e prestazioni			
Materiali d'esercizio	93.794,02	70.503,30	23.290,72
Proventi da lavorazioni c/terzi	37.228,35	60.832,70	-23.604,35
A.1) Ricavi - Rimozione veicoli	273.362,03	253.125,99	20.236,04
a) Vendite e prestazioni			
Proventi - costo orario	224.991,85	212.304,07	12.687,78
Proventi - custodia entro 24 H	12.563,75	11.318,87	1.244,88
Proventi - custodia oltre 24 H	35.806,43	29.503,05	6.303,38
Totale	16.569.195,35	15.347.529,64	1.221.665,71

A.5 - Altri ricavi e proventi – 3.775.080 euro

Al fine di rendere omogeneo lo schema di bilancio con le prescrizioni dell’Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART) e con il conto economico previsionale predisposto dall’Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna, sono stati evidenziati in questo gruppo di conti i contributi in c/esercizio regionali e statali a copertura dei CCNL e dell’indennità di malattia, oltre che gli sgravi contributivi eventualmente presenti. Tali voci sino all’esercizio 2021 venivano esposte nella voce B.9 spese per il personale, con segno negativo, per evidenziare i reali costi sostenuti dalla società al riguardo. Per tale motivo, al fine di permettere il confronto con l’esercizio precedente, anche nel conto economico 2021 è stata apportata analoga variazione per rendere omogenei i dati.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 3.775.080,47 euro. La presente voce contabile, in base a quanto disposto dal D. Lgs.139/2015, accoglie, oltre a tutti i ricavi e proventi non iscrivibili nelle precedenti voci in quanto non facenti parte della gestione caratteristica dell’Azienda, anche tutti i componenti positivi di reddito precedentemente appostati nell’area straordinaria, ora soppressa. La composizione delle singole voci è suddivisa, perciò, nella **Gestioni Autolinee, Manutenzioni Esterne, Rimozione e Componenti straordinari**.

Il prospetto sintetico di seguito esposto evidenzia il confronto dei dati con il consuntivo approvato lo scorso anno, che riporta le voci al netto dei citati contributi in conto esercizio e, quindi, risulta poco significativo:

Altri ricavi e proventi	2022	2021	Variazioni
A.5) Altri ricavi e proventi ' Autolinee	3.352.716,85	1.494.139,64	1.858.577,21
a) Diversi			
- Risarcimenti e rimborsi:	278.209,96	493.054,40	-214.844,44
- Altri ricavi e proventi diversi:	180.480,57	70.588,01	109.892,56
b) Corrispettivi	82.376,39	60.780,95	21.595,44
c) Contributi in c/esercizio	2.184.189,81	410.466,24	1.773.723,57
d) Contributi in c/impianti	627.460,12	459.250,04	168.210,08
A.5) Altri ricavi e proventi - Manutenzioni esterne	1.800,00	1.294,74	505,26
A.5) Altri ricavi e proventi - Rimozione	3.078,34	1.470,00	1.050,00
A.5) Altri ricavi e proventi - Straordinari	397.485,28	37.685,09	359.800,19
Totale	3.755.080,47	1.534.589,47	2.220.491,00

La tabella di dettaglio che segue, invece, espone anche i dati del precedente esercizio apportando la variazione di esposizione dei contributi in conto esercizio, precedentemente illustrata, al fine di rendere confrontabili le voci con caratteristiche omogenee.

Altri ricavi e proventi	2022	2021	Variazioni
A.5) Altri ricavi e proventi ' Autolinee	3.352.716,85	3.650.331,15	-297.614,30
a) Diversi			
- Risarcimenti e rimborsi:			
Risarcimento danni	102.551,30	38.394,07	64.157,23
Rimborso accisa carburante	91.291,07	398.211,82	-306.920,75
Rimborsi vari	70.631,88	30.272,23	40.359,65
Recuperi	13.735,71	26.176,28	-12.440,57

- Altri ricavi e proventi diversi:			
Sanzioni a passeggeri	146.032,72	67.055,93	78.976,79
Altri ricavi e recuperi	34.447,85	3.532,08	30.915,77
b) Corrispettivi			
Proventi da contratti pubblicità	55.112,31	54.968,03	144,28
Altri	27.264,08	5.812,92	21.451,16
c) Contributi in c/esercizio			
Contributi in c/esercizio - Regione - Ristori	0	401.319,24	-401.319,24
Contributi per credito d'imposta sanificazione	0	9.147,00	-9.147,00
Contributi c/esercizio per rinnovi CCNL	1.848.311,00	1.850.690,00	-2.379,00
Contributi c/esercizio per rimborso indennità di malattia	295.060,00	252.428,00	42.632,00
Contributi c/esercizio per sgravi contributivi	40.818,81	53.073,51	-12.254,70
d) Contributi in c/impianti			
Contributi in c/impianti	623.810,12	459.250,04	164.560,08
Contributi in c/impianti bonus investimenti 4.0	3.650,00	0	3.650,00
A.5) Altri ricavi e proventi - Manutenzioni esterne	1.800,00	1.294,74	505,26
a) Diversi			
Introiti diversi e recuperi	1.800,00	1.294,74	505,26
A.5) Altri ricavi e proventi - Rimozione	3.078,34	2.000,27	1.050,00
a) Diversi			
Introiti diversi e recuperi	2.520,00	1.470,00	1.050,00
c) Contributi in c/esercizio			
Contributi c/esercizio per sgravi contributivi	558,34	530,27	28,07
A.5) Altri ricavi e proventi - Straordinari			
Componenti straordinari ex D.Lgs 159/2015	397.485,28	37.685,09	359.800,19
Totale	3.755.080,47	3.691.311,25	63.769,22

Per quanto riguarda la **Gestione Autolinee**, i ricavi di cui alla lettera “a) – ricavi diversi” – risultano in forte decremento a causa soprattutto dei minori rimborsi dell'accisa sui carburanti, normalmente voce con l'importo più rilevante di questo gruppo di conti. Infatti le misure del governo nazionale per sterilizzare parzialmente tale imposta hanno assorbito dal 22 marzo al 30 novembre in maniera totale i 214,18 euro ogni mille litri di prodotto consumato, normalmente riconosciuti come sconto agli esercenti l'attività di trasporto pubblico locale. Dal 1° dicembre lo sconto è ripreso, seppur in misura ridotta, e dal 1° gennaio 2023 è tornato a regime.

Altri importi rilevanti sono, altresì, costituiti dai risarcimenti assicurativi (102.551,30 euro) dai proventi per la produzione di energia elettrica non oggetto di autoconsumo dall'impianto fotovoltaico (35.350,92 euro), dal risarcimento per spese legali (17.524,71 euro) e dai rimborsi per il tramite di bandi Fondirigenti e Fondimpresa di alcuni corsi di formazione per dipendenti e dirigenti espletati nel 2022 (12.330,00 euro).

Nei "Proventi e Ricavi diversi", invece, la voce più consistente riguarda gli introiti per le Sanzioni a passeggeri (146.032,72 euro), in forte incremento rispetto ai 67.055,93 euro del 2021, grazie al potenziamento dell'attività di verifica. Da segnalare anche le Penali su forniture pari a 34.435,85 euro.

Fra gli altri ricavi di cui alla lettera b), "Corrispettivi", l'importo più rilevante riguarda gli introiti per la pubblicità, cui si uniscono le locazioni di immobili (viale Umberto a Sassari e il fabbricato conferito dal Comune di Porto Torres) e stalli nella sede aziendale.

Gli altri ricavi di cui alla lettera c) "Contributi in c/esercizio", di cui si è già scritto ad introduzione del presente gruppo di conti, A.5, sono dettagliati nella tabella sotto riportata, mentre non sono presenti nel 2022, in considerazione del miglioramento della situazione pandemica, i ristori per minori ricavi e per sanificazioni, esposti nel 2021.

Dettaglio contributi in c/esercizio	2022	2021	Variazioni
Contributi per ristori e sanificazione:	0	410.466,24	-410.466,24
Contributi in c/esercizio - Regione - Ristori	0	401.319,24	-401.319,24
Contributi per credito d'imposta sanificazione	0	9.147,00	-9.147,00
Contributi per incrementi salariali:	1.314.338,00	1.305.412,00	8.926,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003)	305.923,00	303.846,00	2.077,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004)	396.568,00	393.875,00	2.693,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006)	385.237,00	382.621,00	2.616,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009)	226.610,00	225.070,00	1.540,00
Contributi per incremento oneri previdenziali:	533.973,00	545.278,00	-11.305,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003)	124.957,00	127.694,00	-2.737,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004)	161.282,00	164.734,00	-3.452,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006)	156.104,00	159.345,00	-3.241,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009)	91.630,00	93.505,00	-1.875,00
Contributi in c/esercizio - malattia/infortuni:	295.060,00	252.428,00	42.632,00
Contributi c/esercizio - regione x malattia/infortuni	295.060,00	252.428,00	42.632,00
Sgravi contributivi:	40.818,81	53.073,51	-12.254,70
Sgravi contributivi ex art.2 L.297/82	16.800,51	17.452,60	-652,09
Sgravi contributivi ex L.203/05	24.018,30	24.064,05	-45,75
Sgravi contributivi ex D.L. 104/20 - Decontribuzione Sud	0	2.396,11	-2.396,11
Sgravi contributivi ex D.L. 104/20 - Assunzioni e CIG	0	9.160,75	-9.160,75
Sgravi contributivi - Rimozione:	558,34	530,27	28,07
Sgravi contributivi ex art.2 L. 297/82	232,62	220,94	11,68
Sgravi contributivi ex L. 203/05	325,72	309,33	16,39
Totale	2.184.748,15	2.156.721,78	28.026,37

Fra gli altri ricavi contrassegnati dalla lettera d), i “contributi in c/impianti” pari a 623.810,12 euro rappresentano la quota dei contributi erogati dalla Regione Sardegna per l’acquisto di beni strumentali e per la realizzazione della sede aziendale, neutralizzati dalla quota di ammortamento dei beni cui i contributi stessi si riferiscono. Nell’esercizio 2022 è presente un’ulteriore voce denominata contributi in c/impianti bonus investimenti 4.0 relativa al credito d’imposta assicurato per investimenti in beni strumentali immateriali tecnologicamente avanzati, funzionali ai processi di trasformazione 4.0 (di cui all'allegato B legge 232/2016, come integrato dall'articolo 1, comma 32, della legge 205/2017), che l’ Azienda ha iniziato ad utilizzare nel 2023. L’investimento in questione riguarda un software per la gestione e il controllo dei dati di esercizio e delle presenze del personale.

Per quanto concerne infine la **Gestioni Manutenzioni esterne** e la **Rimozione** si rilevano importi stabili e poco significativi.

Nella voce A.5 trovano spazio anche i **componenti positivi di reddito dell’area straordinaria**, soppressa dal D.lgs. 139/2015.

Nel 2022 rilevano per 397.485,28 euro a fronte dei 37.685,09 euro del 2021.

L’importo maggiormente significativo, pari a 242.813,07 euro, è relativo al riconoscimento da parte dell’ Assessorato dei trasporti della RAS di quanto effettivamente spettante per il 2020 all’Azienda a copertura della riduzione dei ricavi tariffari subita, in seguito alla pandemia, dai soggetti di cui all'articolo 200, comma 2, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, ricavi che erano stato oggetto di prudenziale accantonamento ad apposito fondo.

Fra gli altri importi rilevanti segnaliamo:

- 48.546,14 euro per maggiori versamenti di contributi INPS di anni precedenti;
- 41.038,00 euro la regolazione premi assicurativi di anni precedenti a seguito della chiusura del contratto al 31.12.2022;
- 25.780,97 euro per l’alienazione di 3 autobus Bredamenarini completamente ammortizzati;
- 17.102,60 euro riguardano sanzioni di anni precedenti, compreso il rimborso delle eventuali spese postali di notifica;
- 5.875,58 euro il conguaglio 2021 da parte del GSE relativo alla produzione di energia elettrica non oggetto di autoconsumo dall’impianto fotovoltaico;
- 4.214,00 euro lo smaltimento di pneumatici oggetto di accantonamento in apposito fondo in anni precedenti;
- 3.219,00 euro maggiori oneri di malattia riconosciuti dalla RAS rispetto alla stima effettuata;

Il residuo importo di 8.895,82 euro è relativo ad importi di minore importanza e rilevanza, inferiori unitariamente ai 3.000,00 euro.

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE – 19.722.777 euro

B.6) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci – 3.492.295 euro

Risultano in consistente incremento quasi esclusivamente a causa del deciso aumento del prezzo del gasolio, conseguenza delle tensioni internazionali conseguenti alla guerra in Ucraina.

Le voci più rilevanti sono relative al gruppo *Carburanti e lubrificanti* che registra un importo di 2.772.301,80 euro rispetto ai 2.234.924,65 euro dell’esercizio precedente, al gruppo Ricambi e Pneumatici, che si attesta a 543.535,11 euro rispetto ai 506.705,07 euro del 2021.

La tabella di seguito esposta fornisce il dettaglio delle principali voci:

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2022	2021	Variazioni
B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Autolinee e scuolabus	3.431.352,44	2.932.687,67	498.664,77
a) Ricambi e pneumatici			
Ricambi	494.087,03	407.287,93	86.799,10
Ricambi furgoni/autovetture	484,2	750,82	-266,62
Ricambi paline	0	19.970,09	-19.970,09
Ricambi diversi	0	69,48	-69,48
Pneumatici nuovi	48.963,88	78.626,75	-29.662,87
b) Carburanti e lubrificanti			
Carburanti x bus "gasolio"	2.657.138,72	2.153.966,16	503.172,56
Carburanti x bus "GPL"	2.262,81	5.063,97	-2.801,16
Carburanti auto	4.912,46	3.213,13	1.699,33
Lubrificanti e liquidi	70.636,46	49.824,95	20.811,51
Combustibile per riscaldamento	37.351,35	22.856,44	14.494,91
c) Altre spese			
Cancelleria e stampati	5.001,41	4.671,60	329,81
Stampa biglietti	14.149,43	15.366,00	-1.216,57
Stampati	2.856,30	2.492,95	363,35
Ossigeno-acetilene-gas in bombole	10.983,59	5.840,44	5.143,15
Vestuario	9.382,15	81.740,22	-72.358,07
Beni di costo unitario inferiore a €. 516,46	8.889,38	10.015,28	-1.125,90
Spese varie	912,78	3.908,22	-2.995,44
Spese varie - gestione autobus	7.624,58	7.136,44	488,14
Spese varie - gestione officina	4.170,30	3.668,75	501,55
Spese varie - gestione paline e pensiline	1.318,20	8.567,50	-7.249,30
Materie prime officina	7.298,00	4.333,69	2.964,31
Materiale di consumo officina	36.626,97	29.036,85	7.590,12
Materiale di consumo sede	2.200,00	105	2.095,00
Materiale per emergenza Covid-19	4.062,49	14.175,01	-10.112,52
Altro	39,95	0	39,95
B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Manutenzioni esterne			
Consumi e ricambi	45.876,22	36.237,34	9.638,88
B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Servizio Rimozione	15.066,07	15.024,76	41,31
Vestuario	1.131,65	2.229,50	-1.097,85
Gasolio e ricambi	13.934,42	12.795,26	1.139,16
Totale	3.492.294,73	2.983.949,77	508.344,96

B.7) - Spese per servizi – 2.130.640 euro

Nella tabella di cui appresso sono analiticamente esposte le spese per servizi, iscritte fra costi della produzione del conto economico per complessivi 2.130.639,55 euro, contro i 1.968.925,33 dell'anno precedente, con un incremento di 161.714,22 euro.

Costi per servizi	2022	2021	Variazioni
B.7) Prestazioni di servizi - Autolinee e scuolabus	2.080.880,71	1.934.784,59	146.096,12
a) Prestazioni di manutenzione e riparazione	.	.	.
Manutenzione sede aziendale, depuratore, locali uffici	2.800,00	4.127,13	-1.327,13
Manutenzione giardino	10.081,20	10.081,20	0
Manutenzione e riparazione autobus	47.517,59	19.603,88	27.913,71
Manutenzione e riparazione impianti e attrezzature	35.814,74	33.178,47	2.636,27
Manutenzione e riparazione pensiline e paline	2.003,08	3.895,40	-1.892,32
Manutenzione beni di terzi	1.748,32	1.996,09	-247,77
Altre manutenzioni	2.993,77	2.672,34	321,43
b) Prestazioni di servizi industriali			
Spese per disinfestazioni	450	600	-150
Spese per analisi chimiche	360	0	360
Rifiuti tossici - Studio/Comp. registri	10.937,67	5.098,89	5.838,78
Legge sicurezza - L.626/94	6.515,04	4.955,04	1.560,00
Altri	27.567,50	3.779,90	23.787,60
Servizi per emergenza Covid-19	88.683,76	148.994,08	-60.310,32
c) Prestazioni di servizi commerciali			
Spese di rappresentanza	40.203,69	1.803,34	38.400,35
Compensi a terzi per vendita titoli di viaggio	111.167,40	93.536,01	17.631,39
Illuminazione	49.434,18	53.841,13	-4.406,95
Canone acqua	17.813,33	10.016,86	7.796,47
Spese telefoniche e trasmissione dati	20.423,46	27.283,94	-6.860,48
Spese gestione fibra ottica	14.485,32	14.517,32	-32
Pubblicità'	5.790,00	6.375,00	-585
Altre spese per servizi commerciali	866,57	828,3	38,27
d) Prestazioni di servizi amministrativi			
Oneri bancari e postali	34.465,20	23.612,80	10.852,40
Spese per gare	12.528,89	4.408,36	8.120,53
Spese legali e notarili	21.273,61	6.755,33	14.518,28
Spese per assistenza contabile/fiscale/tributaria	24.390,70	20.176,56	4.214,14
Spese per assistenza alla comunicazione aziendale	10.399,92	9.930,49	469,43
Compensi Collegio Sindacale e Revisore Legale	55.027,40	55.120,00	-92,6
Compensi Organismo di Vigilanza (O.d.V.)	18.520,00	3.119,98	15.400,02
Compensi Consiglio d'Amministrazione	97.050,72	97.050,72	0
Contributi ex L. 335/95	15.528,48	15.528,48	0
Spese per espletam. funzioni C. d'Amministrazione	3.177,03	840,98	2.336,05
Rimborso e spese Personale dirigente	5.119,89	2.536,58	2.583,31
Rimborso e spese Personale dipendente	77,4	925,86	-848,46
Assistenza tecnico operativa software-m.d'ufficio	124.080,21	102.306,40	21.773,81

Spese per formazione dipendenti/dirigenti/amministr.ri	15.976,00	16.953,91	-977,91
Spese per tutela privacy	10.313,33	19.832,16	-9.518,83
Spese per esazione sanzioni	7.561,59	7.999,27	-437,68
Contributi obbligatori ART (Autorità Regolazione Trasporti)	8.983,75	9.823,20	-839,45
Altre spese per servizi amministrativi	24.822,98	22.208,30	2.614,68
e) Prestazioni di servizi accessori			
Assicurazioni	588.570,73	606.588,41	-18.017,68
Pulizia	267.821,84	228.623,97	39.197,87
Vigilanza	170.568,00	170.568,00	0
Altre spese per servizi accessori	16.316,53	12.518,21	3.798,32
B.7) Prestazioni di servizi - Manutenzioni esterne	28.548,75	23.387,95	5.160,80
Interventi su mezzi esterni	24.500,55	19.339,75	5.160,80
Spese per lavaggio auto c/terzi	4.048,20	4.048,20	0
B.7) Prestazioni di servizi - Servizio rimozione	21.210,09	10.752,79	10.457,30
Manutenzione carro gru	1.422,32	946,23	476,09
Assicurazioni	8.860,87	3.084,00	5.776,87
Oneri bancari	2.374,09	2.165,80	208,29
Pulizia	3.086,76	3.086,76	0
Altre prestazioni di servizi	5.466,05	1.470,00	3.996,05
Totale	2.130.639,55	1.968.925,33	161.714,22

Fra le voci più significative segnaliamo nei **lavori di manutenzione e riparazione** quella relativa ai costi per la manutenzione e riparazione di impianti e attrezzature a servizio del deposito (35.814,74 euro) e la manutenzione e riparazione autobus (47.517,59 euro) per particolari lavorazioni da realizzarsi con ditte esterne. L'importo sarebbe stato maggiore se non fosse intervenuto l'utilizzo del Fondo manutenzione ciclica, appositamente istituito nel 2017 per far fronte agli interventi sui mezzi aziendali con riferimento a tali lavorazioni.

Fra le **prestazioni di servizi Industriali** la voce relativa alle attività di sanificazione e disinfezione per la pandemia (pari a 88.683,76 euro) risulta la più importante del presente gruppo di conti, ma in calo stante la cessazione dello stato di emergenza (nel 2023 non è presente, al momento).

Fra le **prestazioni di servizi commerciali** il costo di maggior rilievo è relativo ai compensi a terzi per vendita titoli di viaggio, che rileva per 111.167,40 euro, in crescita conseguentemente all'incremento dei ricavi per vendita di titoli di viaggio illustrato nel Valore della produzione. Fra le altre voci rilevanti segnaliamo le spese per l'energia elettrica, quelle relative alla telefonia comprensive dei costi generati dalle sim ricaricabili necessarie alla gestione delle paline intelligenti, quelle relative alla gestione della fibra ottica e i canoni acqua.

Fra le **Prestazioni di servizi amministrativi** la voce maggiormente significativa concerne i costi per Assistenza tecnico-operativa su software e macchine d'ufficio, che rileva per 124.080,21 euro, in crescita in considerazione dell'incremento dei software aziendali, i compensi al Consiglio d'Amministrazione (97.050,72 euro); i compensi al Collegio Sindacale e al Revisore Legale, pari a 55.027,40 euro; gli oneri bancari e postali (34.465,20 euro) in crescita per le attività di notifica del crescente numero di sanzioni emesse.

Fra le **Prestazioni di Servizi Accessori**, che riportano i valori più rilevanti in assoluto della voce B.7 del Conto Economico le principali voci sono relative alle spese per assicurazioni, pari a 588.570,73 euro complessivi (di cui 529.569,23 euro per la sola R.C. autobus; le spese relative alla pulizia di uffici, autobus e scuolabus, rifornimento mezzi, battitura gomme pari a 267.821,84; le spese per la vigilanza pari a 170.568,00 euro; le visite mediche al personale e le prestazioni sanitarie stimate pari a 50.649,89 euro.

La voce “B.7) Servizi” riferita al settore **manutenzioni esterne dell’officina** è esposta per complessivi 28.548,75 euro, mentre nella sezione riferita al settore **rimozione veicoli** si registra un costo pari a 21.210,09 euro.

B.8) - Spese per godimento beni di terzi – 21.044 euro

Le spese per godimento beni di terzi esposte per complessivi 21.044,24 euro sono relative principalmente al noleggio di bagni chimici, di hardware e software, ai canoni di locazione relativi ad una porzione di un traliccio per antenne ubicato nel Comune di Sassari, Reg. Monte Oro (riportato nel N.C.T. di Sassari, al foglio n. 82, mappale n. 109) utilizzato dal Società per consentire la ricezione e la trasmissione di radiofrequenze utili per le comunicazioni fra la flotta aziendale, al noleggio di fotocopiatori.

Godimento beni di terzi	2022	2021	Variazioni
Noleggio Hardware/software	7.451,24	9.813,60	-2.362,36
Canoni di locazione	5.472,00	5.272,00	200
Spese per noleggi per emergenza Covid-19	5.261,00	8.566,90	-3.305,90
Noleggi vari	2.860,00	2.000,00	860
Totale	21.044,24	25.652,50	-4.608,26

B.9) – Spese per il personale – 12.490.972 euro

Le spese per il personale dipendente rappresentano la più cospicua voce di costo della sezione B del conto economico e sono pari a complessivi 12.490.972,45 euro a fronte dei 12.508.593,84 euro dell’esercizio 2021, percentualmente stabili.

Come già anticipato alla voce A.5 del conto economico, al fine di rendere omogeneo lo schema di bilancio con le prescrizioni dell’Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART) e con il conto economico previsionale predisposto dall’Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna, essendo stati evidenziati in A.5 i contributi in c/esercizio regionali e statali a copertura dei CCNL e dell’indennità di malattia, oltre che gli sgravi contributivi, la voce B.9 spese per il personale è esposta al lordo di tali contributi differentemente da quanto indicato nei precedenti bilanci. Il prospetto sintetico di seguito esposto evidenzia il confronto dei dati con il consuntivo approvato lo scorso anno, che riporta le voci al netto dei citati contributi in conto esercizio e che quindi risulta poco significativo:

Costo per il personale	2022	2021	Variazioni
a) Salari e Stipendi - TPL / Manutenzioni esterne	8.779.986,57	7.359.505,03	1.420.481,54
a) Salari e Stipendi - Servizio Rimozione	115.333,85	109.550,47	5.783,38
b) Oneri sociali -TPL / Manutenzioni esterne	2.717.849,62	2.064.247,77	653.601,85
b) Oneri sociali - Servizio Rimozione	42.958,98	40.107,40	2.851,58

c) Trattamento di fine rapporto - Servizio Rimozione	6.724,16	7.085,88	-361,72
e) Altri costi - TPL / Manutenzioni esterne	80.840,09	111.050,00	-30.209,91
e) Altri costi - Servizio Rimozione	5.730,11	0	5.730,11
Totale	12.490.972,45	10.351.872,06	2.139.100,39

Per tale motivo, al fine di permettere il confronto con l'esercizio precedente, nella tabella che segue, anche nel conto economico 2021 è stata apportata la variazione di esposizione, sopra esposta, al fine di rendere omogenei i dati, tabella alla quale si rimanda per il dettaglio.

Si evidenzia che a fronte di un leggero incremento della voce **salari e stipendi**, si registra una diminuzione degli **oneri sociali**, dovuta in massima parte alle agevolazioni di cui può godere l'Azienda per l'assunzione di apprendisti che scontano un'aliquota previdenziale ridotta (11,943% a fronte dei 29,313% ordinari).

La voce **trattamento di fine rapporto**, invece, risulta in crescita quasi esclusivamente a causa della rivalutazione del fondo TFR rimasto in Azienda che sconta l'innalzamento del tasso medio di inflazione registrato nel 2022 che ha comportato una crescita del'86,18% dell'accantonamento.

Infine tra gli **altri costi di personale** viene evidenziato il costo per il ricorso a personale interinale per fare fronte ad alcune stagionalità, oltre che i versamenti al Fondo TPL Salute, previsto dal CCNL e compensi per commissioni di gara e premialità ai dipendenti.

Costo per il personale	2022	2021	Variazioni
a) Salari e Stipendi - TPL / Manutenzioni esterne	8.779.986,57	8.664.917,03	115.069,54
- Competenze personale in ruolo:			
Competenze - Dirigenti e Impiegati	2.204.655,49	2.124.024,91	80.630,58
Competenze - Personale viaggiante	5.840.748,71	5.921.037,53	-80.288,82
Competenze - Personale viaggiante avventizio	0	17.996,62	-17.996,62
Competenze - Operai	621.286,31	601.857,97	19.428,34
Competenze - una tantum CCNL	45.184,06	0	45.184,06
Fringe Benefits - personale in ruolo	68.112,00	0	68.112,00
a) Salari e Stipendi - Servizio Rimozione	115.333,85	109.550,47	5.783,38
- Competenze personale in ruolo:			
Competenze - Impiegati	0	0	0
Competenze - Operai	115.333,85	109.550,47	5.783,38
b) Oneri sociali - TPL / Manutenzioni esterne	2.717.849,62	2.915.027,28	-197.177,66
- Personale in ruolo e dirigenti: TPL			
Contributi INPS - Personale in ruolo e apprendisti	2.357.971,87	2.558.435,32	-200.463,45
Contributi INPS - Personale avventizio	0	5.527,09	-5.527,09
Contributi INAIL	146.309,70	151.643,94	-5.334,24
Contributi - una tantum CCNL	12.399,71	0	12.399,71
Contributi F.do pensione Priamo	141.191,84	139.682,18	1.509,66
Contributi (dirigenti) FASI / ASSIDAI	22.672,00	22.672,00	0

Contributi (dirigenti) PREVINDAI	37.304,50	37.066,75	237,75
b) Oneri sociali - Servizio Rimozione	42.958,98	40.637,67	2.321,31
- Personale in ruolo:			
Contributi INPS - Personale in ruolo	34.481,98	33.032,06	1.449,92
Contributi INAIL - Personale in ruolo	8.477,00	7.605,61	871,39
c) Trattamento fine rapporto - - TPL / Manutenzioni esterne	741.549,07	660.325,51	81.223,56
- Personale in ruolo e dirigenti:			
Accantonamento T.F.R. - pers. in ruolo	147.740,40	79.352,73	68.387,67
Accantonamento T.F.R. - fondo Priamo - pers. in ruolo	416.882,68	404.586,22	12.296,46
Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. ruolo	98.549,46	101.136,46	-2.587,00
Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo	43.278,64	41.352,35	1.926,29
Accantonamento T.F.R. - fondo Previndai - dirigenti	35.097,89	33.897,75	1.200,14
Accantonamento T.F.R. - fondo Previndapi - dirigenti	0	0	0
c) Trattamento di fine rapporto - Servizio Rimozione	6.724,16	7.085,88	-361,72
- Personale in ruolo:			
Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. in ruolo	5.101,64	5.517,64	-416
Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo	1.622,52	1.568,24	54,28
e) Altri costi - TPL / Manutenzioni esterne	80.840,09	111.050,00	-30.209,91
Compensi a dipendenti x commissioni/appalti	402,84	1.446,10	-1.043,26
Lavoro interinale	73.389,25	29.637,70	43.751,55
Incentivo esodo	0	77.100,00	-77.100,00
Fondo TPL Salute	2.548,00	2.566,20	-18,2
Premi a dipendenti	4.500,00	300	4.200,00
e) Altri costi - Servizio Rimozione	5.730,11	0	5.730,10
Lavoro interinale	5.730,11	0	5.730,10
Totale	12.490.972,45	12.508.593,84	-17.621,40

Di seguito, si riporta invece un prospetto riepilogativo redatto ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, con l'indicazione cumulativa per categoria del numero medio dei dipendenti, ed evidenziazione analitica dei compensi di Amministratori, e, aggregati, di Collegio Sindacale e Revisore Legale.

Numero medio personale dipendente	2022
Direttore generale e dirigenti	4
Conducenti di linea (compresi avventizi)	200
Impiegati (compresi addetti al movimento)	48
Operai	21
Addetti al servizio rimozione	4
Totale	277

Compensi ad Amministratori, Sindaci e Revisori	2022
Compensi Consiglio di amministrazione	97.050,72
Compensi Collegio Sindacale e Revisore Legale	55.027,40
Totale	152.078,12

B.10) – Ammortamenti e svalutazioni – 939.627 euro

Per il dettaglio degli ammortamenti si rimanda alla tabella presente in questa nota integrativa nella parte dedicata alle immobilizzazioni nella descrizione dello Stato patrimoniale.

Nella voce relativa alle “**Immobilizzazioni immateriali**” (voce “a”) si evidenzia un importo complessivo di 52.559,44 euro relativa alla piattaforma di software gestionali e agli oneri pluriennali di trasformazione in società di capitali del pre-esistente Consorzio.

L’ammortamento concernente le “**Immobilizzazioni materiali**” (voce “b”) è pari a 887.068,30.

Gli incrementi più significativi sono relativi all’acquisto di 10 autobus, peraltro cofinanziati per il 60% dalla Regione Sardegna, e al conferimento di un fabbricato da parte del Comune di Porto Torres, definito nel 2022 con il passaggio di proprietà dell’immobile, nell’ambito dell’ingresso del Comune di Porto Torres in ATP, avvenuta nel 2005 quando l’Azienda era ancora un Consorzio fra Enti Locali, inizialmente garantito da fideiussione.

Come già anticipato nella voce A.5 del Valore della Produzione si specifica che circa i due terzi del costo totale evidenziato è riferito a beni per i quali l’Azienda ha beneficiato di specifici contributi in conto impianti da parte della Regione Sardegna.

Tali contributi, quindi, neutralizzano parzialmente il costo che, perciò, incide complessivamente per la differenza (315.817,62 euro) sul totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni.

B.11) – Variazioni delle rimanenze – 13.431 euro

Nella seguente tabella sono riportate le variazioni espresse in valore assoluto.

Variazioni delle Rimanenze	2022
- Ricambi e pneumatici	4.765,02
- Lubrificanti e liquidi	254
- Gasolio per autotrazione	-21.261,68
- Gasolio per altri usi aziendali (riscaldam.to/gruppo elettr.)	2.812,08
Totale	-13.430,58

B.12) – Accantonamenti per rischi – 413.841 euro

La presente voce esprime un valore pari a complessivi 413.841,04 euro.

Si rilevano i seguenti dati sintetici:

- accantonamento al “Fondo per contratti onerosi” per 368.272,37 euro: si riferisce all’accantonamento per un valore pari al 3% del corrispettivo del contratto di servizio stimato nel presente bilancio; come già descritto nella presente nota integrativa, nel Passivo dello Stato Patrimoniale, le incertezze sull’effettivo riconoscimento del corrispettivo stimato per il 2022 hanno consigliato di effettuare, oltre al consueto accantonamento dell’1% del corrispettivo finalizzato a garantire la continuità del servizio di trasporto, che non è passibile di interruzione, considerate le caratteristiche di “pubblico servizio essenziale”, un ulteriore accantonamento pari al 2% del corrispettivo stimato, con lo scopo di coprire eventuali minori riconoscimenti di corrispettivo sulla base della cosiddetta “normalizzazione” del Conto Economico prevista solo a posteriori dal contratto di servizio;
- accantonamento al “**Fondo Svalutazione Magazzino**” per complessivi 40.882,22 euro: si tratta di un prudenziale accantonamento per adeguare il Fondo, già presente da alcuni anni, con riferimento ai ricambi presenti in magazzino e legati alla gestione scuolabus, attiva sino al 2020, e ai ricambi per gli autobus marca Europolis alienati nel 2022, di difficile riutilizzo dopo la cessazione del servizio;

accantonamento al “**Fondo accantonamento interessi passivi**” per 4.686,45 euro, in relazione alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell’anno 2009, successivamente resasi inadempiente, con successiva causa intentata dalla curatela fallimentare della stessa ditta.

B.14) - Oneri diversi di gestione – 220.927 euro

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti fra costi della produzione per complessivi 220.926,58 euro.

La presente voce contabile accoglie, oltre a tutti i costi e oneri non iscrivibili nelle precedenti voci B), non facenti parte della gestione caratteristica dell’Azienda, anche i componenti negativi di reddito precedentemente appostati nell’area straordinaria, secondo quanto disposto dal D.Lgs. 139/2015, evidenziati separatamente e commentati a parte.

Le principali voci sono rappresentate dalle tasse di possesso di autobus (43.291,63 euro), dall’IMU (40.354,37 euro), dalla tariffa rifiuti urbani TARI (29.109,63 euro) e dai contributi associativi ad Asstra, UITP, Confservizi, Confindustria e Club Italia (per complessivi 27.570,00 euro).

La composizione delle singole voci è illustrata nella seguente tabella:

Oneri diversi di gestione	2022	2021	Variazioni
- Abbonamenti e periodici:	3.722,56	3.568,53	154,03
- Imposte e tasse:			
Canone Ponte radio	3.975,00	3.975,00	0
Tasse di possesso bus	43.291,63	39.744,41	3.547,22
Tassa possesso scuolabus	0	214,15	-214,15
Tasse di conc. - sorvegl. - immatr.- rev. Bus/Scuolabus	5.199,71	5.413,15	-213,44
Tassa rifiuti solidi urbani	29.109,63	13.421,23	15.688,40
IMU	40.354,37	39.207,76	1.146,61
Altre Imposte e tasse	5.834,14	6.070,24	-236,1
- Contributi associativi:			
Contributi Confservizi	6.035,00	6.035,00	0
Contributi Asstra	13.137,00	12.659,00	478
Contributi Club Italia	2.300,00	2.300,00	0

Contributi Uitp	1.098,00	1.098,00	0
Contributi Confindustria	5.000,00	5.000,00	0
- Altri oneri:			
Bolli	511,94	1.465,66	-953,72
Sanzioni varie e costi indeducibili	274,21	3.338,10	-3.063,89
- Altri oneri - Rimozione:			
Tasse e bolli	182,92	211,03	-28,11
Sanzioni varie	0	12,78	-12,78
- Componenti straordinari	60.900,47	15.346,66	45.553,81
Totale	220.926,58	159.080,70	61.691,85

Nella voce B.14 trovano spazio anche i componenti negativi di reddito dell'area straordinaria soppressa dal D. Lgs. 139/2015.

Nel 2022 rilevano per 60.900,47 euro.

Qui di seguito esponiamo gli importi maggiormente significativi:

33.992,46 sono relativi alla quota della transazione per ferie pregresse, illustrata nel passivo dello Stato Patrimoniale, che non ha trovato capienza nell'accantonamento a suo tempo appostato;

4.500,00 euro concernono spese legali richieste dall'Avvocatura dello Stato per una sentenza della Cassazione del 2012 per un giudizio su un ricorso di carattere tributario nel quale l'Azienda era risultata soccombente ed era stata condannata al pagamento delle spese e competenze del giudizio;

4.500,00 euro per competenze 2021 del personale dipendente;

2.429,70 euro concernono il versamento al Fondo TPL Salute per il 2020, previsto dal CCNL;

2.184,86 euro per errata stima retribuzione variabile 2021 dei dirigenti;

2.158,20 euro per una cartella relativa a un modello 770 di anni passati;

1.957,20 euro per una errata stima di fatture da ricevere;

1.803,60 euro relativa a addebiti per consegna vestiario di anni precedenti per la quota a carico del dipendente;

1.039,32 euro per minusvalenze su strumentazione di autobus alienati;

Il residuo importo di 6.335,13 euro è relativo a voci di valore unitario inferiori ai mille euro.

C) - PROVENTI E ONERI FINANZIARI – meno 63 euro

C.16) – Altri proventi finanziari – 9 euro

La presente voce evidenzia un saldo di 9,40 euro, relativi a interessi bancari.

C.17) – Interessi e altri oneri finanziari – 72 euro

La buona situazione finanziaria ha praticamente consentito di azzerare questa voce, con un importo complessivo assai modesto e pari a 71,83 euro.

20) – IMPOSTE SUL REDDITO – 62.985 euro

L'onere fiscale di competenza dell'esercizio 2022 è pari a 62.984,72 euro ed è costituito dalla Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) per 50.744,76 euro e dall'Imposta sul Reddito delle Società (IRES) per 12.239,96 euro.

L'IRAP è stata determinata mediante applicazione dell'aliquota del 5,12% (relativa ai soggetti di cui all'art. 5 del D.lgs.446/1997 esercenti attività di imprese concessionarie), mentre l'imponibile fiscale ai fine IRES è stato abbattuto dell'80% grazie all'utilizzo di perdite fiscali pregresse.

21) – Utile d'esercizio – 538.452 euro

L'utile d'esercizio è pari a 538.451,76 euro.

Si propone la seguente destinazione dell'utile, compatibile con quanto previsto dall'art. 27 dello Statuto della società:

- il 15% (quindici per cento) a riserva statutaria;
- l'85% (ottantacinque per cento) a riserva legale.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Paolo Sebastiano Depperu



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

ESTRATTO DEL VERBALE N. 8 del 31 maggio 2023 – Punto 1

L'anno 2023, il giorno 31 del mese di maggio, alle ore 16:00, nella sala delle adunanze del C.d.A. presso la sede aziendale, in via Caniga 5, a Sassari, previa convocazione come da vigente statuto sociale, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della società ATP S.p.A., per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2022
2. Omissis
3. Omissis
4. Omissis

A norma di legge e di Statuto assume la presidenza della seduta il presidente del Consiglio di Amministrazione, dr. Paolo Sebastiano Depperu, il quale chiama a fungere da segretario l'ing. Roberto Mura, direttore generale della società, presente che accetta, coadiuvato dal dr. Sergio Carru, dirigente aziendale.

Sono presenti i consiglieri di amministrazione arch. Federica Grazia Bassu, rag. Angela Desole, dr. Antonio Masala e in collegamento telematico il dr. Antonio Idini, la presidente del Collegio Sindacale, dr.ssa Elena Sacchetti, i sindaci effettivi, dr. Mauro Domenico Bozzo e dr. Marco Spirito e il revisore legale dei conti, dr.ssa Pasqualina Serra.

Prende la parola il Presidente per illustrare il primo punto all'O.d.G.

Punto 1 - Approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2022.

In apertura di riunione con riferimento al primo punto all'O.d.G. il Presidente, presa la parola, inizia a illustrare il progetto di bilancio d'esercizio 2022 costituito da relazione sulla gestione (comprensiva della relazione sul governo societario di cui al d.lgs. 175/2016), stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa e, coadiuvato dal Direttore Generale e dal dr. Sergio Carru, si sofferma sulle voci di maggiore rilievo del documento contabile, qui esposto sinteticamente:

Stato Patrimoniale

Attivo	23.236.130
Passivo e Capitale Netto	22.697.678
Risultato d'Esercizio	538.452

Conto Economico

Valore della Produzione	20.324.277
Costi della Produzione	- 19.722.777
Diff. Valore / Costi Produzione	601.500
Proventi e Oneri Finanziari	- 63
Risultato prima delle Imposte	601.437
Imposte sul Reddito	- 62.985
Risultato d'Esercizio	538.452

Conclusa l'illustrazione del documento di bilancio, che espone un risultato d'esercizio positivo pari a 538.452 € (cinquecentotrentottomila quattrocentocinquantadue euro), il Presidente, come previsto e consentito dall'art. 27 dello Statuto della società, propone la seguente destinazione dell'utile:

- il 15% (quindici per cento) a riserva statutaria;

- l'85% (ottantacinque per cento) a riserva legale.

Segue adeguata discussione al termine della quale il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità, preso atto di quanto argomentato e proposto dal Presidente, coadiuvato dal Direttore Generale e dal dr. Sergio Carru,

delibera

- di approvare il progetto di bilancio d'esercizio 2022 e i relativi documenti che lo compongono;
- di dare ampio mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione affinché, tenuto conto del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale per l'approvazione del progetto di bilancio, deliberata dal Consiglio d'Amministrazione lo scorso 29 marzo (verbale del C.d.A. n. 6), convochi l'Assemblea, nei tempi ritenuti opportuni e in conformità alle previsioni di Legge e di Statuto Sociale vigente, per deliberare in merito.

omissis

Non essendoci altri punti da discutere e non avendo nessun altro chiesto la parola, alle ore 16:45 il Presidente, esaurita la trattazione di tutti i punti iscritti all'Ordine del Giorno e terminate le relative votazioni e deliberazioni, dichiara conclusa la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto

il segretario

dr. ing. Roberto Mura

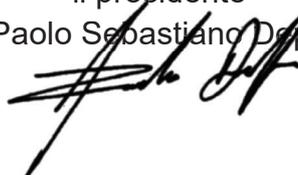
il presidente

dr. Paolo Sebastiano Depperu

Il sottoscritto, Presidente del C.d.A., consapevole delle conseguenze penali derivanti da false attestazioni, dichiara il presente estratto conforme all'originale trascritto nel libro dei verbali del C.d.A.

il presidente

dr. Paolo Sebastiano Depperu



AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.p.A.

Sede in SASSARI (SS) - VIA CANIGA n. 5
Capitale sociale Euro 3.520.000 i.v.
Numero di Iscrizione al Registro delle Imprese di SS e codice fiscale 00121470900
N. REA 00125605 di SS

Relazione del Revisore legale al bilancio al 31/12/2022

Signori Azionisti,

il revisore legale dei conti ai sensi dell'art. 2477, quarto comma, del codice civile, ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Vostra società chiuso al 31/12/2022, redatto dal consiglio di amministrazione e regolarmente comunicato nei termini di legge unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, che si ritengono articolati ed esaurienti.

Parte prima: relazione ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2022. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo, essendo mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 19 aprile 2022 dal collega che mi ha preceduto.

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.P.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

In questa sede, si ritiene meritevole richiamare alcune informazioni di particolare rilevanza, per quanto già esposte diffusamente dall'organo amministrativo nella nota integrativa, allo scopo di rendere maggiormente esauriente il mio giudizio sul bilancio, pur senza modificarlo.

Il bilancio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di Euro 538.452 ed esprime valori che sinteticamente vengono di seguito riassunti:

□ **Stato patrimoniale:**

Totale attivo	23.236.130
Totale passivo e Capitale Netto	22.697.678
<i>Utile d'esercizio</i>	<i>538.452</i>

□ **Conto economico:**

Valore della produzione	20.324.277
Costi della produzione	-19.722.777
Differenza tra valore e costi della produzione	601.500
Proventi e oneri finanziari	-63
Risultato prima delle imposte	601.437
Imposte sul reddito	-62.985
Risultato dell'esercizio	538.452

Il bilancio è corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, nonché una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta. I contenuti di detta relazione appaiono coerenti con quanto si evince dai conti annuali dell'esercizio e con i contenuti della nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività in applicazione delle ordinarie disposizioni di cui all'articolo 2423-bis comma 1 n.1 del c.c e del documento OIC 11.

Dalla valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze in quanto il generale aumento dei costi non ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

In ossequio al principio di revisione sulla "continuità aziendale", il Revisore legale, esaminato l'andamento gestionale ed assunte le opportune informazioni, ha potuto raccogliere sufficienti ed appropriate evidenze in ordine alla capacità dell'impresa di permanere in funzionamento nel prevedibile futuro.

Parte seconda: relazione ai sensi dell'art. 2429 del codice civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la mia attività è stata ispirata disposizioni di legge e in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

In particolare ho :

- vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo.
- verificato l'osservanza, da parte degli amministratori, delle norme di legge inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio e alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore legale denunce ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile. Al Revisore legale non sono pervenuti esposti.

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del codice civile.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Per quanto precede, il Revisore legale esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e alla proposta del consiglio di amministrazione in ordine alla destinazione dell'utile di esercizio.

Il Revisore formula i migliori auspici per l'avvenire della Società.

SASSARI (SS), li 05 giugno 2023

Il Revisore Legale

Dott.ssa Pasqualina Serra

(firmato digitalmente sull'originale)

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA

Sede in Via Caniga, 5 - 07100 SASSARI (SS)
Capitale Sociale Euro 3.520.000 i.v.

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31/12/2022

Agli Azionisti della società Azienda Trasporti Pubblici SpA

Premessa

Con la presente relazione si rende conto dell'attività svolta dal Collegio Sindacale, nominato dall'Assemblea in data 20 Giugno 2022, ai sensi degli articoli 2403 e ss. del codice civile, e si riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, che il Consiglio di Amministrazione ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di Legge e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

- Relazione sulla gestione comprensiva della relazione sul governo societario.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 538.452 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

STATO PATRIMONIALE

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	€ 1.188.823	-€ 1.188.823
IMMOBILIZZAZIONI	€ 5.813.454	€ 4.985.041	€ 828.413
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 17.400.593	€ 14.841.493	€ 2.559.100
RATEI E RISCONTI	€ 22.083	€ 213.948	-€ 191.865
Totale attivo	€ 23.236.130	€ 21.229.305	€ 2.006.825
Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	€ 6.023.612	€ 5.485.161	€ 538.451
FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 4.477.954	€ 4.863.115	-€ 385.161
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LA VORO SUBORDINATO	€ 3.072.995	€ 3.111.173	-€ 38.178
DEBITI	€ 6.114.897	€ 5.115.445	€ 999.452
RATEI E RISCONTI	€ 3.546.672	€ 2.654.411	€ 892.261
Totale passivo	€ 23.236.130	€ 21.229.305	€ 2.006.825

CONTO ECONOMICO

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 20.324.277	€ 16.882.119	€ 3.442.158
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 19.722.777	€ 16.616.194	€ 3.106.583
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	€ 601.500	€ 265.925	€ 335.575
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 63	€ 3.999	-€ 4.062
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	€ 601.437	€ 269.924	€ 331.513
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 62.985	€ 14.111	€ 48.874
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 538.452	€ 255.813	€ 282.639

Nello specifico dell'attività svolta si riferisce quanto segue:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal Direttore Generale, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19, dalla guerra Russo-Ucraina e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19 e dalla guerra Russo-Ucraina, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- L'Organismo di Vigilanza, su nostra richiesta, ha comunicato di non aver rilevato né ricevuto segnalazioni relative a presunte violazioni del Modello Organizzativo 231, il quale risulta essere aggiornato e conforme al Dlgs 231/2001.
 - Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.
 - Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati rilasciati dal Collegio pareri e osservazioni previsti dalla legge.
 - Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Inoltre, Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Tenuto conto che a noi non è demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4 e comma 5, c.c.; si dà inoltre atto che il Consiglio di Amministrazione ha deliberato il differimento dei termini di approvazione del Bilancio di esercizio ai sensi dell'art. 26 del vigente statuto sociale e dell'art. 2364, ultimo comma, del codice civile.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione nella seduta del 31/05/2022, e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Inoltre:

- il Consiglio di Amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., comprensiva delle informazioni inerenti il governo societario;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c.;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. l'Organo di controllo attesta che sono iscritti, nell'attivo dello Stato Patrimoniale, costi di impianto e ampliamento per l'importo di € 14.894,09. Si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti, nell'attivo dello Stato Patrimoniale, costi di avviamento;
- il Direttore Generale e il Consiglio di Amministrazione hanno costantemente informato il Collegio sull'andamento delle attività poste in atto, nel corso del 2022, con riferimento alla posizione debitoria del Consorziato Comune di Porto Torres, in relazione al versamento della quota di capitale sottoscritto

da perfezionarsi con il conferimento di un cespite immobiliare, conferimento avvenuto nell'esercizio cui il Bilancio si riferisce;

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate; si segnala che tali rapporti sono regolati a normali condizioni di mercato;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale;
- il Collegio, in data 09 Giugno 2023, ha acquisito la relazione predisposta, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n° 39, dal Revisore Unico cui si rinvia, e che riporta i seguenti giudizi: *“A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.P.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.”*; *“Il bilancio è corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, nonché una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta. I contenuti di detta relazione appaiono coerenti con quanto si evince dai conti annuali dell'esercizio e con i contenuti della nota integrativa.”*.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.

Sulla base di quanto sopra esposto e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla Società, nonché delle risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale, si ritiene, all'unanimità, che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo di Amministrazione.

Non sussistono, peraltro, osservazioni in merito alla proposta del Consiglio di Amministrazione circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Sassari, 09 Giugno 2023

Il Collegio Sindacale

Dr.ssa Elena Sacchetti
(firmato digitalmente sull'originale)

Dr. Mauro Domenico Bozzo
(firmato digitalmente sull'originale)

Dr. Marco Spirito
(firmato digitalmente sull'originale)