

**AZIENDA  
TRASPORTI  
PUBBLICI**

***BILANCIO***

***DI ESERCIZIO***

***2016***

***SASSARI***

# INDICE

	Pagina
Organi dell'Azienda	1
Relazione del Presidente del Consiglio d'Amministrazione	3
Relazione del Direttore sulla Gestione	7
Bilancio di esercizio al 31/12/2016, comprensivo di:	27
- Stato Patrimoniale	28
- Conto Economico	30
- Rendiconto Finanziario	31
- Nota Integrativa al Bilancio	33
Stato Patrimoniale - Raffronto Dati 2014-2015-2016	86
Conto Economico - Raffronto Dati 2014-2015-Prev.-2016	93
Tabella Numerica del Personale	98
Delibera di Approvazione	100
Relazione del Collegio dei Revisori	104

# Organi dell'Azienda

## ORGANI DELL' AZIENDA

### ASSEMBLEA

Nicola Sanna	Presidente dell'Assemblea Sindaco di Sassari
Guido Sechi	Membro dell'Assemblea Amministratore straordinario Provincia di Sassari
Sean Christian Wheeler	Membro dell'Assemblea Sindaco di Porto Torres

### CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

Roberto Mura	Presidente
Loredana Chessa	Consigliere d'amministrazione
Antonio Idini	Consigliere d'amministrazione
Antonio Lullia	Consigliere d'amministrazione
Daniele Ruiu	Consigliere d'amministrazione

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Valentina Santoni	Presidente del Collegio
Alessandro Gabriele Pietro Idini	Membro del Collegio
Elena Sacchetti	Membro del Collegio

### DIREZIONE

Roberto Renato Alfredo Pocci	Direttore Generale
Giovanni Sanna	Vice Direttore



Relazione del Presidente del  
Consiglio d'Amministrazione

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

Signori Consiglieri,  
signori Revisori,  
signor Direttore Generale,

dopo aver approvato lo scorso giugno il bilancio 2015, estraneo alla nostra gestione iniziata nel gennaio 2016, presentiamo oggi il primo bilancio di esercizio su cui possiamo affermare di avere influito direttamente con la nostra azione.

Dall'esame dei documenti emerge e si conferma una situazione di solidità e affidabilità dell'Azienda, sia da un punto di vista finanziario che soprattutto economico. Per la settima volta consecutiva, infatti, il risultato d'esercizio ha segno positivo e il Consorzio non ha necessità di chiedere risorse agli Enti proprietari. Il bilancio che ci accingiamo ad approvare, e lo affermiamo con una punta di orgoglio, registra oltretutto l'utile più alto della storia del Consorzio, nonostante la chiusura di un accordo aziendale di contrattazione di secondo livello, fortemente voluto dal Consiglio d'Amministrazione e dalla Direzione Aziendale, con il quale siamo riusciti a ottenere maggiore flessibilità nella prestazione lavorativa a vantaggio dell'organizzazione aziendale, superando vecchie e anacronistiche contrattazioni e nel contempo gratificando i dipendenti per l'impegno profuso in questi anni, mettendo a disposizione circa 500 mila euro di risorse attraverso un moderno meccanismo di incentivazione premiante con effetti non a pioggia ma mirati nei confronti di coloro che hanno sviluppato una maggiore produttività.

Nel corso del 2016, inoltre, abbiamo iniziato a realizzare il Piano Programma, uno dei primissimi atti dell'attuale Consiglio d'Amministrazione presentato al suo insediamento e approvato successivamente dall'Assemblea all'interno del relativo Bilancio di Previsione. Fra gli obiettivi in esso previsti si è data priorità alla trasformazione del Consorzio in Società di capitali e alla

rivisitazione delle linee e degli orari. Nel primo caso l'Azienda ha elaborato e consegnato all'Assemblea lo Statuto, nella forma della società a responsabilità limitata, integrando la documentazione richiesta con la consegna, nel 2017, del Piano Industriale 2017-2020; all'interno di quest'ultimo documento, coerentemente con un altro dei principali obiettivi del Piano Programma, è stata inserita una prima ipotesi di estensione del servizio all'area vasta orbitante sul capoluogo, al fine di consentire all'Azienda di rimanere competitiva sul mercato, diventando il principale fornitore di trasporto pubblico nella rete metropolitana inquadrata dalla legge di riordino del sistema delle autonomie locali.

Per quanto concerne il secondo obiettivo, la rivisitazione delle linee e degli orari, nel corso dell'esercizio 2016 è stato realizzato uno specifico studio con la collaborazione di una società specializzata in materia; tale studio ha operato una ricognizione del servizio esercito e ha proposto una rivisitazione della rete, delle linee e degli orari al fine di renderlo più adeguato alle attuali esigenze di mobilità della clientela oltre che compatibile con la presenza di altre modalità di trasporto collettivo. Lo scorso 1° maggio è stata resa operativa la prima fase di tale riorganizzazione con esiti complessivamente positivi nonostante le difficoltà incontrate per operare i previsti necessari aggiustamenti sul campo.

Si è dato avvio, inoltre, alle attività previste per il raggiungimento degli altri obiettivi del Piano Programma e in particolare quelle finalizzate al miglioramento della struttura organizzativa dell'Azienda (anche tramite la certificazione di qualità secondo le norme ISO), allo sviluppo dell'infomobilità (nuovo sito e "app" dinamica...), al miglioramento della rete di vendita dei titoli di viaggio e all'implementazione dei servizi e delle modalità di pagamento, anche mediante lo sviluppo di tecnologie informatiche.

Tutte queste operazioni hanno l'obiettivo di accompagnare e preparare la costituenda società di capitali all'apertura al mercato europeo che dovrà avvenire

entro il 3 dicembre del 2019, cercando di migliorare le performance, sia economiche che gestionali, e nel contempo abbandonando definitivamente la mentalità di azienda che si limita a erogare servizi, passando, invece, a una logica di produzione con al centro il cittadino-cliente. In tal senso non risultano certamente agevolare tale percorso le norme del Decreto Madia sulle società partecipate e sui servizi pubblici locali, peraltro in via di correzione a seguito dell'intervento della Corte Costituzionale, né tantomeno quelle recentemente predisposte dal Governo nazionale nell'ambito della manovra correttiva della Legge di stabilità 2017; difatti tali provvedimenti tendono a ribadire la volontà dello Stato di assimilare le società pubbliche al mondo delle pubbliche amministrazioni (da ultimo con l'estensione del meccanismo dello split payment a partire dal prossimo 1° luglio), circostanza che sicuramente non favorisce l'imprenditorialità delle stesse, a prescindere dalla loro efficienza.

Si è infine in attesa di conoscere le determinazioni dell'Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna riguardo alle modalità di predisposizione dei bandi di gara e, soprattutto, alla individuazione dei bacini interessati. In base a tali indicazioni si potranno stabilire le corrette strategie aziendali in modo da affrontare le nuove sfide con la necessaria consapevolezza e determinazione per garantire un futuro a questa bella realtà del territorio.

IL PRESIDENTE  
del Consiglio d'Amministrazione  
ing. Roberto Mura

Relazione del Direttore  
sulla Gestione al 31.12.2016

# RELAZIONE SULLA GESTIONE AL 31.12.2016

## AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI

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

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

si trasmette il Bilancio di Esercizio dell'anno 2016, redatto in conformità ai principi e criteri contabili di cui al Libro V del Codice Civile, come novellati dal D.Lgs. 139/2015, e in linea con quelli predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con quelli dell'International Accounting Standards Committee (IASC).

In allegato vengono, altresì, riportati i dati di Stato Patrimoniale e Conto Economico, predisposti in conformità al Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995 (determinazione dello schema tipo di bilancio di Esercizio delle Aziende di Servizi dipendenti dagli Enti Territoriali), confrontati con i 2 precedenti esercizi, e per quanto riguarda il Conto Economico anche con il Preventivo 2016, in base a quanto stabilito dallo Statuto Aziendale

L'esercizio chiuso al 31.12.2016 riporta un risultato positivo pari a Euro 204.700.

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Il Consorzio svolge la propria attività caratteristica nel settore del trasporto pubblico locale dove opera, fin dalla sua costituzione, 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. Nello stesso anno è stato svolto, altresì, per la prima volta un servizio a contratto nell'isola dell'Asinara per conto del Comune di Porto Torres, richiesto dall'Ente Parco, servizio che è stato confermato nel quinquennio successivo, seppur con differenti modalità.

Nel corso del 2016 non si segnalano significative variazioni ai programmi di esercizio.

Dal gennaio 2000 il Consorzio gestisce, altresì, il servizio scuolabus per il Comune di Sassari, con scadenza prevista per il corrente mese di giugno, a seguito dell'aggiudicazione della gara espletata ad inizio 2017.

Per quanto concerne il servizio scuolabus deve essere rilevato che, nel corso degli anni, si è assistito ad una progressiva riduzione dello stanziamento da parte dell'Ente affidante, con conseguente rimodulazione del servizio da parte del Consorzio e diminuzione dei relativi ricavi.

Dal settembre 2002 viene gestita la manutenzione del parco automezzi dello stesso Comune di Sassari, recentemente confermata sino al 7 giugno 2019 grazie all'aggiudicazione di apposita gara d'appalto.

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 (TPL) e di Alghero (per alcune linee del servizio scuolabus).

Presso la sede legale in Sassari, Via Caniga n. 5, vengono effettuate le citate attività di manutenzione, compresa, altresì, quella degli automezzi aziendali impiegati nei sopra elencati servizi.

Sotto il profilo giuridico, il Consorzio controlla direttamente la seguente società che svolge attività complementari e/o strumentali al *core-business* dello stesso:

Società: A.T.P. Servizi, Società unipersonale a responsabilità limitata

Partecipazione: 100%

### Andamento della gestione

Il Conto Economico per l'anno 2016 si riassume nei seguenti valori:

<b><u>Conto Economico</u></b>	<b><u>31.12.2016</u></b>	<b><u>31.12.2015</u></b>
Valore della Produzione	19.096.524	19.992.573
Costi della Produzione	- 18.891.019	- 19.740.005
Differenza Valore – Costi Prod.	205.505	252.168
Proventi e Oneri Finanziari	5.674	- 29.858
Risultato prima delle Imposte	211.179	222.710
Imposte sul Reddito	- 6.479	- 99.926
Utile/Perdita di Esercizio	204.700	122.784

Si rileva come il confronto sia fortemente influenzato dal nuovo schema di Bilancio d'esercizio, in vigore dal 2016, che ha soppresso l'area straordinaria, ribaltando i relativi componenti positivi e negativi di reddito per natura sulle voci attualmente presenti.

L'esercizio 2016 conferma per il settimo anno consecutivo un trend positivo e si chiude anche quest'anno con l'utile più alto della storia aziendale.

Rispetto allo scorso esercizio il risultato operativo risulta in crescita, con una esposizione del dato influenzata 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. La gestione finanziaria ha segno positivo specialmente grazie all'utile da distribuire della controllata ATP Servizi, mentre la Regione Sardegna ha iniziato ad erogare con maggiore regolarità i corrispettivi per il contratto di servizio.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad euro 211.179.

Con l'applicazione dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), che incide per euro 6.479, l'utile d'esercizio risulta pari ad euro 204.700, anche quest'anno in crescita, ed è il più alto della storia del Consorzio.

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, al netto dei decrementi, per i seguenti cespiti con rispettivi importi:

<u>Immobilizzazioni</u>	<u>Incrementi dell'esercizio</u>
Fabbricato Viale Umberto	13.023,94
Hardware di base per l'informatica	3.640,25
Impianti generici	3.720,00
Impianto telefonico	4.549,37
Macchine e mobili d'ufficio	1.931,44
Paline intelligenti	14.473,55
Pensiline	5.681,59
Sede Aziendale	2.435,00
Sede – Fotovoltaico	9.440,40
Strumenti di misura e controllo	720,00
Software di base per l'informatica	5.880,00

## Ambiente e personale

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

Per quanto concerne le tematiche ambientali si conferma l'attenzione del Consorzio all'argomento grazie al rinnovo del parco autobus aziendale che, con un'età media di 6,87 anni risulta ancora sotto la media europea, con la conseguenza di un contenimento delle emissioni inquinanti che sono state ulteriormente abbattute grazie alla entrata in funzione di un impianto fotovoltaico, posizionato sul tetto del capannone officina, realizzato a seguito di un finanziamento regionale. Tale impianto garantirà a regime la produzione di circa 250 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.

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.

Nel corso del 2016 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. Infine gli accertamenti di assenza di tossicodipendenza, di cui al Provvedimento Conferenza Stato-Regioni del 18/09/2008 (G.U. n. 236/08), non hanno portato ad alcuna positività.

Composizione della Tabella Numerica del Personale al 31.12.2016:

Direttore Generale e Dirigenti: 4 (--- rispetto al 2015);

Addetti al Movimento e Conducenti di linea: 224 (-1 rispetto al 2015);

Impiegati:	38 (--- rispetto al 2015);
Operai:	27 (- 2 rispetto al 2015).

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

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Non sono presenti attività al riguardo.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti**

L'ATP Servizi S.r.l., Società unipersonale con capitale sociale di 30 mila euro, al 100% di proprietà dell'Azienda, ha chiuso l'esercizio 2016 (il bilancio è stato approvato il 21 aprile 2017) con un utile pari ad € 34.254.

Il Socio Unico ha emesso fatture di competenza 2016 con imponibile pari a € 166.252 relative a rimborsi per personale ATP in distacco presso la controllata e per spese di pulizia, vigilanza e PEC anticipate da ATP, oltre che € 6.880 relativamente ad interventi di manutenzione effettuati dalle officine aziendali sui carri gru.

Attività svolta:

- servizio di rimozione veicoli dalla pubblica via per conto del Comune di Sassari;
- gestione del servizio di parcheggio presso l'autosilo di Via dei Mille 77, di proprietà del Comune di Sassari;
- gestione del servizio di parcheggio presso l'autosilo del Mercato Civico dal 20 dicembre 2010 affidata sperimentalmente dal Comune di Sassari, proprietario della struttura;

- gestione del servizio di parcheggio presso l'autosilo di Viale Dante da dicembre 2012 affidata sperimentalmente dal Comune di Sassari, proprietario della struttura.

La società al 31/12/2016 aveva nei confronti della scrivente un credito pari a € 55 per attività di trasporto mezzi con le autogrù, ed un debito pari a € 42.924, relativo ai sopraccitati rimborsi e ad attività di manutenzione sui mezzi effettuati nelle officine aziendali.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria, si rileva che l'Azienda possiede il 100% del capitale sociale dell'ATP Servizi s.r.l. che ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di 11.978 euro e l'esercizio 2016 con un utile di 34.254 euro.

### **Principali dati finanziari**

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 erano le seguenti (in Euro):

	<b>31/12/16</b>	<b>31/12/15</b>	<b>Variazione</b>
Depositi bancari e postali	3.990.706	1.649.858	2.340.848
Denaro e altri valori in cassa	38.914	40.585	- 1.671
Azioni proprie	0	0	0
<b>Disponibilità liquide ed azioni proprie</b>	<b>4.029.620</b>	<b>1.690.443</b>	<b>2.339.177</b>

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**

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 6-bis) si evidenzia una situazione finanziaria in miglioramento rispetto agli anni scorsi. I ritardi nelle erogazioni da parte della Regione Sardegna risultano al momento circoscritti ai contributi a parziale copertura dei CCNL, degli oneri di malattia e delle agevolazioni tariffarie, oltre che, seppure in misura minore, dei corrispettivi da contratto di servizio, specialmente in relazione ai conguagli di fine anno e alle rivalutazioni dello stesso. Il ricorso all'anticipazione di tesoreria, per quanto meno frequente rispetto agli anni passati, risulta ancora una concreta possibilità in taluni frangenti, anche se nello scorso anno non è stato mai necessario usufruirne e nei primi mesi dell'esercizio è stata utilizzata solo per un giorno e per un importo modesto. In ogni caso, al fine di prevenire ulteriori ritardi nell'accreditamento di quanto dovuto, anche quest'anno si è proceduto prudenzialmente alla richiesta di estensione di tale anticipazione ai 5/12 delle entrate proprie, al fine di garantire in caso di necessità il pagamento delle spese indispensabili per il funzionamento del Consorzio ed evitare l'applicazione di interessi di mora, decisamente più onerosi, da parte dei fornitori.

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 il Consorzio di ulteriori consistenti liquidità e ha reso necessario nel corso del 2017 la richiesta di un parziale rimborso IVA già nel primo trimestre, circostanza che si verificherà in maniera più consistente nel secondo trimestre. Oltretutto dal 1° luglio p.v. dovrebbe essere operativa l'estensione del meccanismo dello Split Payment anche alle fatture emesse nei confronti delle partecipate delle Pubbliche Amministrazioni, con conseguente versamento obbligatorio dell'IVA da parte dell'Azienda e liquidazioni IVA costantemente a debito. Ciò influirà negativamente sulla situazione finanziaria aziendale.

### **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 ultimi anni ad accantonare in apposito Fondo rischi una quota pari al 100% (100.532 euro) del credito risultante in bilancio al 31/12/2016; al fine di addivenire a un adeguato appianamento dell'annosa pendenza lo scorso 31 marzo l'Azienda ha ribadito la necessità di un incontro, a tale scopo richiesto all'Amministrazione Provinciale, per trovare una soluzione condivisa alla composizione della questione;
- i crediti relativi alla rivalutazione del contratto di servizio per gli anni dal 2012 al 2014, anch'essi coperti al 100% da apposito Fondo rischi in attesa di una definizione della questione con l'Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna.

Relativamente ad ulteriori crediti in sofferenza è presente un Fondo svalutazione crediti pari a 107.403 euro che consente la copertura integrale degli stessi.

### **Rischio di prezzo**

Il principale rischio di prezzo, relativamente alle attività esercitate dal Consorzio, è determinato dall'andamento del costo del carburante, le cui dinamiche sono legate a fattori esogeni. Tale circostanza può determinare da anno ad anno importanti variazioni in valore assoluto, solo attenuate 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

garantisce, allo stato attuale, uno sconto pari € 0,0117 €/litro sul prezzo Consip, edizione 9, Lotto 7 Sardegna, in vigore per la settimana in cui si effettua la consegna.

**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 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)

Non si è ritenuto di dover adottare un programma di misurazione del rischio aziendale, in quanto innanzitutto il fenomeno è al momento inesistente, in considerazione della situazione generale dell'Azienda, e in secondo luogo poiché il D.Lgs. n. 175/2016 è entrato in vigore a fine settembre 2016 ed è stato oggetto di un intervento correttivo a tutt'oggi non ancora neppure pubblicato (a seguito di un intervento della Corte Costituzionale che ne ha di fatto determinato la sua "sospensione"), per cui la sua applicazione concreta necessita di approfondimenti e riflessioni.

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 della valutazione effettuata.

*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 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 (assicurata già di fatto attraverso le buone prassi in atto in Azienda tra l'organo di controllo statutario e la struttura aziendale, oltre che con azioni mirate alla verifica mensile della situazione economica aziendale) sarà avviata nel corso dell'esercizio 2017 attraverso la messa in funzione dell'Ufficio Controllo di gestione che è previsto come obiettivo nel Piano Programma di ATP.

*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;*

Questa integrazione è già in avanzata fase di realizzazione in quanto l'Azienda si è già dotata del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (MOGC) ex D.Lgs. n. 231/2001 con la Deliberazione C.d.A. n. 4 del 28/01/2015 di cui costituisce appendice il Codice Etico e di Comportamento e rappresenta un allegato il Piano triennale Anticorruzione e Trasparenza da ultimo approvato (Deliberazione del Presidente n. 1 del 31/01/2017 ratificata con Deliberazione C.d.A. n. 2 del 21/02/2017), atti tutti pubblicati nella sezione "Trasparenza" del sito aziendale [www.atpsassari.it](http://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. 21 del 03/11/2012) 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 valuterà nel corso dell'esercizio 2017 l'eventuale adozione di ulteriori strumenti di governo societario; ciò anche in relazione all'auspicata trasformazione di ATP da consorzio in società di capitali e quindi in un soggetto giuridico riguardo al quale molte delle previsioni in materia di società a controllo pubblico trovano più immediata e diretta applicazione.

### **Documento programmatico sulla sicurezza dei dati**

In materia di protezione dei dati personali il Consorzio si è sempre adeguato alle misure previste normativamente.

### **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, nel gennaio dello stesso anno, 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.

Nel corso del 2016 sono stati compiuti gli adempimenti previsti dalla normativa vigente in materia.

Durante lo stesso esercizio 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 quale ha posto in atto una serie di verifiche e controlli comprensivi di audit nei confronti di vari responsabili di aree a rischio potenziale (così come individuate dalla legislazione di riferimento e dalla regolamentazione aziendale) anche in relazione alle disposizioni in tema

di responsabilità amministrativa della società per fatti commessi dai suoi dipendenti.

A inizio 2017 è stata effettuata 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 2017 - 2019" ed è stato, altresì, nominato il nuovo Organismo di Vigilanza, per naturale scadenza del precedente, individuato a seguito di avviso pubblico di selezione.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

La prima parte dell'esercizio 2017 è stata caratterizzata da una sostanziale stabilità di costi e ricavi, che lascia presagire anche per l'anno in corso un risultato di bilancio positivo nonostante un iniziale incremento di alcuni costi significativi, soprattutto quelli di trazione, rispetto allo stesso periodo del 2016. I principali componenti negativi di reddito quali carburanti e assicurazioni, così come i principali costi di gestione, non paiono interessati allo stato attuale da particolari tensioni che lascino presagire evoluzioni non gestibili.

Il costo del personale, in seguito alla corresponsione dell'ultima tranche di cui al rinnovo del CCNL firmato a fine novembre 2015 e all'accordo relativo alla contrattazione di secondo livello stipulato lo scorso dicembre, subirà un leggero incremento per il dato di competenza 2017, ma non comporterà maggiori oneri rispetto al 2016 allorché sono stati corrisposti gli arretrati per il 2014 e il 2015. Oltretutto, relativamente al solo CCNL si potrebbe ipotizzare un confronto con la Regione Sardegna per una parziale copertura dell'incremento in base a quanto sembra desumersi dal contratto di servizio attualmente in proroga.

La rivisitazione del sistema tariffario, in vigore dal 1° settembre 2016, dovrebbe consentire perlomeno di confermare i ricavi del 2016, grazie anche alla riorganizzazione delle linee a partire dal 1° maggio u.s. che, a parità di km offerti, dovrebbe consentire un incremento nella domanda di trasporto.

Si potrebbero, inoltre, liberare interessanti risorse presenti in bilancio con riferimento alla possibile conclusione, senza ulteriori oneri per l'Azienda, delle cause di lavoro che hanno avuto origine nel periodo 2001-2004, al momento ancora pendenti, e con la definizione delle situazioni debitorie della Regione Sardegna relativamente alla rivalutazione del contratto di servizio per il periodo 2012-2014. Peraltro nell'ultima proroga di tale contratto di servizio, in vigore dal 1° luglio 2009, non è stata prevista una data certa di scadenza, bensì solamente un termine ultimo oltre il quale non potrà esserci un'ulteriore proroga (il 2 dicembre 2019). A partire dal 3 dicembre 2019, infatti, l'assegnazione potrà venire solo tramite gara, secondo quanto disposto dal Regolamento (CE) N. 1370/2007, una sfida impegnativa e fondamentale per la sopravvivenza stessa dell'Azienda, in ogni caso destinata a trasformarsi in società di capitali al fine di poter partecipare a tale gara.

A tal proposito si è fatto un importante passo avanti con l'approvazione da parte dell'Assemblea del Consorzio della bozza di Statuto nella forma di s.r.l., atto che dovrà ora passare al vaglio dei consigli comunali degli Enti Proprietari e dell'Amministratore Straordinario della Provincia di Sassari, adottando così la struttura giuridica, non solo obbligatoria per legge, ma soprattutto più adeguata. La stessa Assemblea ha anche disposto, in seguito all'entrata in vigore del Testo Unico sulle società partecipate (Decreto Legislativo n. 175 del 19 agosto 2016), la fusione per incorporazione della società controllata A.T.P. Servizi s.r.l., previa trasformazione del Consorzio in s.r.l.

Tali situazioni sono state previste nel Piano Industriale predisposto e consegnato all'Assemblea stessa, unitamente all'ipotesi di un allargamento dei

servizi per arrivare ad una dimensione territoriale ottimale in ambito provinciale con l'adesione al Consorzio dei Comuni gravitanti intorno all'area vasta del sassarese, in primis quelli della rete metropolitana, fino a raggiungere nel lungo periodo un bacino efficiente e gestibile di circa 10 milioni di chilometri.

La principale criticità riscontrabile nel breve periodo è rappresentata dal mantenimento dei livelli occupazionali in caso di mancata conferma del servizio scuolabus di Sassari che l'Azienda ha gestito da gennaio 2000 a dicembre 2016 con affidamento diretto e, a partire dal corrente mese di gennaio e sino alla fine dell'anno scolastico 2016/2017, dopo aver partecipato e vinto la gara d'appalto bandita dall'Amministrazione Comunale. In caso di mancato affidamento o mancata aggiudicazione dello stesso, bisognerà gestire la criticità principalmente attraverso interventi straordinari sulle politiche del personale (quali, a titolo esemplificativo, una riduzione di personale da far transitare agli eventuali nuovi gestori di tale attività, la disdetta dei contratti di secondo livello, l'attuazione di contratti di solidarietà,...).

Entro l'anno, infine, è prevista la posa in opera di nuove e più moderne pensiline d'attesa, finanziate dalla Regione per un importo di € 159.925,07, e la realizzazione di una piattaforma informatica che permetta l'acquisto di alcune tipologie di titoli di viaggio tramite smartphone.

Il parco autobus a disposizione dell'Azienda ha un'età media di 6,87 anni, leggermente al di sotto della media europea.

Il totale dei mezzi utilizzati per il trasporto pubblico locale è pari a 109.

La composizione del parco mezzi è analiticamente esposta nella Tabella della pagina seguente.

<b>Veicoli del parco autobus al 31 dicembre 2016</b>			
<b>MARCA</b>	<b>MODELLO</b>	<b>Nr.</b>	<b>ETA'</b>
Mercedes-Benz	Citaro	6	12,60
Irisbus	Europolis	2	12,60
Iveco	65C15	1	11,31
BredaMenarini	Vivacity	2	9,24
Daimlerchrysler	Sprinter GPL	4	8,35
Mercedes-Benz	Citaro K	27	6,50
Mercedes-Benz	Citaro N3	31	6,44
Mercedes-Benz	Sprinter	19	6,29
BredaMenarini	Vivacity +	12	6,28
Iveco Scout	65C/E4	1	6,07
Fiat	Ducato P.R.C.M.	4	2,28
<b>TOTALE PARCO AUTOBUS</b>		<b>109</b>	<b>6,87</b>

Infine è necessario evidenziare anche quest'anno, che, a distanza di 12 anni dall'ingresso del Comune di Porto Torres nel Consorzio, nonostante i numerosi solleciti e le conseguenti rassicurazioni al riguardo, non si è ancora definito il conferimento dei beni immobili tuttora garantiti da fidejussione bancaria, in quanto, in fase di conclusione dell'iter amministrativo, il bene immobile da conferire, come descritto nella perizia allegata all'atto, è risultato essere interessato da procedura di esproprio per pubblica utilità a favore del Comune conferente, ma non nella sua effettiva disponibilità.

In sede di Assemblea i rappresentanti dell'Amministrazione Comunale di Porto Torres hanno definito più volte imminente la soluzione della problematica, l'ultima volta lo scorso 11 ottobre. Alla data odierna, però, non sono stati comunicati alla scrivente ulteriori eventuali sviluppi.

Si ribadisce, quindi, la necessità di stipulare al più presto il conseguente atto notarile di conferimento in modo da poter operare la successiva trasformazione del Consorzio in società di capitali.

ROBERTO POCCHI  
DIRETTORE GENERALE



# AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA CANIGA 5 - SASSARI (SS)
<b>Codice Fiscale</b>	00121470900
<b>Numero Rea</b>	SS 125605
<b>P.I.</b>	00121470900
<b>Capitale Sociale Euro</b>	0
<b>Forma giuridica</b>	Consorzio
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	493100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte da richiamare	1.188.823	1.188.823
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>1.188.823</b>	<b>1.188.823</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	27.570	47.853
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>27.570</b>	<b>47.853</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	3.598.221	3.947.707
2) impianti e macchinario	97.341	119.932
3) attrezzature industriali e commerciali	80.453	131.086
4) altri beni	133.577	201.877
5) immobilizzazioni in corso e acconti	94	8.142
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.909.686</b>	<b>4.408.744</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	30.000	30.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.967.256</b>	<b>4.486.597</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	553.949	529.585
<b>Totale rimanenze</b>	<b>553.949</b>	<b>529.585</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.165.698	2.382.216
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.165.698</b>	<b>2.382.216</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.989	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>5.989</b>	<b>0</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.532	100.532
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>100.532</b>	<b>100.532</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	745.999	593.366
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>745.999</b>	<b>593.366</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.476.490	6.827.010
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.078	7.855
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.480.568</b>	<b>6.834.865</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>7.498.786</b>	<b>9.910.979</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.990.706	1.649.858
2) assegni	4.094	9.199

3) danaro e valori in cassa	34.820	31.386
Totale disponibilità liquide	4.029.620	1.690.443
Totale attivo circolante (C)	12.082.355	12.131.007
D) Ratei e risconti	370.800	76.119
Totale attivo	17.609.234	17.882.546
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.519.379	3.519.379
V - Riserve statutarie	58.183	33.627
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	232.733	134.507
Totale altre riserve	232.733	134.507
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	204.700	122.784
Totale patrimonio netto	4.014.995	3.810.297
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	621.097	720.941
Totale fondi per rischi ed oneri	621.097	720.941
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.846.199	3.871.176
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.490	3.665
Totale debiti verso banche	3.490	3.665
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.710.669	1.630.925
Totale debiti verso fornitori	1.710.669	1.630.925
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	107	107
Totale debiti verso controllanti	107	107
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	264.792	372.005
Totale debiti tributari	264.792	372.005
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	621.191	539.589
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	621.191	539.589
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.273.867	1.168.363
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	12.039
Totale altri debiti	1.273.867	1.180.402
Totale debiti	3.874.116	3.726.693
E) Ratei e risconti	5.252.827	5.753.439
Totale passivo	17.609.234	17.882.546

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.645.517	15.586.728
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.682	4.177
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	2.076.451	2.076.451
altri	1.368.874	2.325.217
Totale altri ricavi e proventi	3.445.325	4.401.668
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>19.096.524</b>	<b>19.992.573</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.730.549	2.933.341
7) per servizi	2.323.444	2.244.898
8) per godimento di beni di terzi	2.079.478	2.076.560
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	7.672.270	7.444.015
b) oneri sociali	2.207.687	2.052.628
c) trattamento di fine rapporto	662.493	635.885
e) altri costi	13.180	7.531
Totale costi per il personale	10.555.630	10.140.059
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.162	25.666
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	558.127	684.610
Totale ammortamenti e svalutazioni	584.289	710.276
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.364)	(110.774)
12) accantonamenti per rischi	142.733	882.745
13) altri accantonamenti	0	136.195
14) oneri diversi di gestione	499.260	728.275
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>18.891.019</b>	<b>19.741.575</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>205.505</b>	<b>250.998</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	5.989	0
Totale proventi da partecipazioni	5.989	0
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	0	24
Totale proventi diversi dai precedenti	0	24
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>24</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	315	29.882
Totale interessi e altri oneri finanziari	315	29.882
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>5.674</b>	<b>(29.858)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>211.179</b>	<b>221.140</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	6.479	98.356
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.479	98.356
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>204.700</b>	<b>122.784</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	204.700	122.784
Imposte sul reddito	6.479	98.356
Interessi passivi/(attivi)	315	29.858
(Dividendi)	(5.989)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	205.505	250.998
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	805.226	1.654.825
Ammortamenti delle immobilizzazioni	584.289	710.276
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(5.682)	(4.177)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.383.833	2.360.924
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.589.338	2.611.922
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(24.364)	14.844
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.216.518	(348.432)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	80.674	(20.416)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(294.681)	488.392
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(500.612)	708.121
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.268.124	(414.470)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.745.659	428.039
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.334.997	3.039.961
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(315)	(29.858)
(Imposte sul reddito pagate)	(12.004)	(186.278)
Dividendi incassati	5.989	-
(Utilizzo dei fondi)	(930.047)	(567.981)
Totale altre rettifiche	(936.377)	(784.117)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.398.620	2.255.844
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(53.387)	(673.380)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.879)	(11.750)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(59.266)	(685.130)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(175)	4.633
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(177)	4.633
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.339.177	1.575.347
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.649.858	78.160
Assegni	9.199	6.161

---

Danaro e valori in cassa	31.386	30.775
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.690.443	115.096
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.990.706	1.649.858
Assegni	4.094	9.199
Danaro e valori in cassa	34.820	31.386
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.029.620	1.690.443

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Sig. Soci,

il presente bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è redatto in conformità alle disposizioni del D. lgs. 139 del 18 agosto 2015 che ha dato attuazione alla Direttiva 2013/34/UE del 26 giugno 2013 relativa ai bilanci d'esercizio, recante la modifica della direttiva 2006/43/CE del 17 maggio 2006 del Parlamento europeo e del Consiglio e abrogazione delle direttive 78/660/CEE del 25 luglio 1978 e 83/349/CEE del 13 giugno 1983 del Consiglio. Tiene altresì conto dei principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità e dall'International Accounting Standards Committee (I.A.S.C.), in quanto applicabili.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.), conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio. Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, secondo comma e 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Come sopra accennato e, ove applicabili, sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente.

Il citato D.lgs. 139/2015 ha modificato significativamente gli schemi del bilancio d'esercizio previgenti, i documenti costitutivi dello stesso, mediante l'introduzione obbligatoria del rendiconto finanziario, alcuni principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione. Gli schemi di bilancio sono stati rettificati e integrati per accogliere nuove specifiche voci di dettaglio.

Si segnala inoltre l'eliminazione dei conti d'ordine, le cui informazioni trovano ora collocazione nella nota integrativa.

In ottemperanza a quanto previsto dal nuovo 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, C. C. lo stato patrimoniale e il conto economico e il rendiconto finanziario sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE 1103/97 del 17 giugno 1997. La quadratura dei prospetti di bilancio viene assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una apposita "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscrivibile nella voce A.VI Altre

riserve, e quelli del conto economico, alternativamente a seconda del segno, in A.5.b) Altri proventi o in B.14) Oneri diversi di gestione.

Anche i dati della presente nota integrativa sono espressi in unità di euro, di conseguenza i prospetti e le tabelle che seguono sono stati integrati per esigenze di quadratura dei saldi, con l'evidenziazione degli eventuali arrotondamenti necessari.

### **Struttura e contenuto del bilancio**

In relazione alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico, in ottemperanza al disposto di cui all'art. 2423ter 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 del presente bilancio sono affiancati i corrispondenti importi relativi all'esercizio precedente. Tutte le voci del presente bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

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

Il D.lgs. 139/2015 ha eliminato la sezione straordinaria – macroclasse E) del conto economico.

Ai fini riclassificatori i componenti positivi straordinari sono stati allocati nella voce A5 Altri ricavi e proventi del conto economico e i componenti negativi straordinari sono stati allocati nella voce B14 Oneri diversi di gestione.

Le imposte relative agli esercizi precedenti, già iscritte alla voce E.21 Oneri straordinari, a seguito dell'eliminazione della gestione straordinaria dal bilancio di esercizio ed in recepimento a quanto disposto dal principio contabile OIC 25, sono state riclassificate nella voce B.14 del conto economico "Oneri diversi di gestione".

### **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 considerate 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. Gli oneri pluriennali sostenuti per l'acquisizione delle nuove commesse sono stati ammortizzati in funzione della residua durata contrattuale. 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. L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata fatta con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

### **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 e la consistenza e movimentazione dei relativi fondi, è in evidenza nelle apposite tabelle esplicative esposte nel seguito del presente documento.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

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

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate, e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

### **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 in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. 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 ai crediti e debiti sorti 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 insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono 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 del Consorzio nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

**Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

**Riconoscimento dei ricavi/costi**

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

**Valori espressi in valuta estera**

Con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

## Nota integrativa, attivo

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società. Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio.

La classificazione degli elementi dell'attivo è effettuata principalmente sulla base del criterio di destinazione come disposto dall'articolo 2424-bis, comma 1.

L'articolo 2424 codice civile prescrive uno schema obbligatorio, analitico e redatto in modo tale da evidenziare aggregati parziali. La forma dello stato patrimoniale è quella a sezioni sovrapposte, denominate rispettivamente Attivo e Passivo.

Sono indicati separatamente i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie esigibili entro l'esercizio successivo e i crediti iscritti nell'attivo circolante esigibili oltre l'esercizio successivo.

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

### A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI - €1.188.823

#### Verso Enti consorziati

Il valore che si espone, pari a €1.188.823,00 (invariato rispetto al precedente esercizio), rappresenta il credito che l'Azienda vanta nei confronti dell'Amministrazione Comunale di Porto Torres, a seguito dell'adesione dell'Ente al Consorzio A.T.P., formalizzato con atto notarile del 5 maggio 2005. Detto credito, generato da un conferimento non ancora perfezionato, avente ad oggetto il complesso immobiliare dell'autoparco comunale, sito in località "Li Pidriazzi", è garantito dalla polizza fideiussoria n. 28737, rilasciata dal Banco di Sardegna S.p.A., Area di Sassari, in data 11 agosto 2009, in sostituzione di quella precedentemente emessa dalla Banca Intesa S.p.A. n. 121719/7 del 2 maggio 2005. Detta garanzia si rinnova automaticamente di anno in anno, in considerazione del richiamato obbligo di conferimento posto a carico al Comune di Porto Torres.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	1.188.823	-	1.188.823
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>1.188.823</b>	<b>0</b>	<b>1.188.823</b>

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### I. Immobilizzazioni immateriali - €27.570

Le immobilizzazioni immateriali, espone per €27.570,26, sono così rappresentate:

- **Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno:** la voce in oggetto espone per €27.570,26, il costo di un software per la procedura mobile integrata al sistema gestione flotta, di una procedura per l'esportazione dei dati relativi ai pagamenti sul sito internet, alla sezione trasparenza.

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammort.ti dell'esercizio	Valore netto al 31.12.2016
- software applicativo	47.852,66	5.880,00		26.162,40	27.570,26

Totale Diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno:	47.852,66	5.880,00		26.162,40	27.570,26
<b>Totale</b>	<b>47.852,66</b>	<b>5.880,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.162,40</b>	<b>27.570,26</b>

## Immobilizzazioni materiali

### II. Immobilizzazioni materiali - €3.909.686

Le immobilizzazioni materiali, al 31 dicembre 2016, sono complessivamente pari a €3.909.686,18.

Nel prospetto di seguito riportato, si espone, distintamente per ciascuna categoria, la composizione delle singole voci e il loro movimento nel corso dell'esercizio:

Ai fini di una corretta interpretazione della sotto sposta tabella, si precisa che la colonna "Incrementi dell'esercizio" riporta sia gli aumenti di costo derivanti da nuovi investimenti, sia le diminuzioni dei fondi di ammortamento conseguenti alle dismissioni dei beni. Viceversa, la colonna "Decrementi dell'esercizio" riporta sia i decrementi del costo storico dei cespiti, a seguito della dismissione degli stessi, sia gli aumenti dei fondi di ammortamenti generati da rettifiche e da spostamenti di voci.

Descrizione	Costo storico	Ammort. al 31.12.2015	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Variazioni del Fondo	Ammort.ti dell'esercizio	Valore netto al 31.12.2016
<b>Terreni e fabbricati:</b>							
- immobili civili	28.271,92	20.670,06	21.165,47			1.015,85	27.751,48
- immobili industriali (sede)	7.431.106,70	4.755.019,54	2.435,00			297.292,97	2.381.229,19
- immobili industriali (impianto fotov.co)	705.841,05	14.116,82	9.440,40			28.422,45	672.742,18
- costruzioni leggere (pensiline)	855.616,43	833.838,48	5.681,59			3.523,07	23.936,47
- costruzioni leggere (gazebo)	35.954,26	35.609,26				130,00	215,00
- costruzioni leggere (paline di fermata)	598.968,99	48.919,86	14.473,55			72.175,39	492.347,29
- costruzioni leggere (varie)	2.450,00	2.327,50				122,50	0,00
<b>Totale Terreni e fabbricati:</b>	<b>9.658.209,35</b>	<b>5.710.501,52</b>	<b>53.196,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>402.682,23</b>	<b>3.598.221,61</b>
<b>Impianti e macchinari:</b>							
- Impianto di lavaggio	79.261,00	65.238,62				6.926,10	7.096,28
- Banco prova freni	54.540,53	51.735,53				374,00	2.431,00
- Sollevatore elettroidraulico	50.026,00	22.395,90				5.002,60	22.627,50
- Impianto carburante	80.120,00	29.417,80				7.838,80	42.863,40
- impianto di verniciatura	45.935,62	45.222,52				356,55	356,55
- Impianto di aspirazione	26.013,00	11.647,95				2.601,30	11.763,75
- Impianti specifici diversi	3.310,55	3.310,55					0,00
- Impianto di videosorveglianza	318.878,00	317.345,50				1.839,00	-306,50
- Impianti generici	38.958,81	30.797,96	3.720,00			1.372,76	10.508,09
<b>Totale Impianti e macchinari:</b>	<b>697.043,51</b>	<b>577.112,33</b>	<b>3.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.311,11</b>	<b>97.340,07</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali:</b>							
- Piattaforma elettroidraulica	29.644,63	29.644,63					0,00
- Strumenti di misura e controllo	2.340.045,23	2.227.753,11	720,00			45.619,75	67.392,37
- Attrezzatura varia e minuta	734.918,01	716.124,07				5.732,81	13.061,13

- Attrezzature varie	13.950,31	13.950,31					0,00
<b>Totale Attrezzature industriali e commerciali:</b>	<b>3.118.558,18</b>	<b>2.987.472,12</b>	<b>720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.352,56</b>	<b>80.453,50</b>
<b>Altri beni</b>							
- Mobili e macchine ordinarie da ufficio	290.221,34	285.450,88	1.931,44			1.074,50	5.627,40
- Hardware e reti informatiche	501.897,03	471.953,12	3.640,25	1.014,15	-756,25	10.315,40	23.010,86
- Macchine elettriche ed elettroniche	20.366,80	18.324,30				215,00	1.827,50
- Impianto telefonico	81.730,83	75.860,88	4.549,37	994,95	-613,72	2.476,57	7.561,52
- Autoveicoli (bus)	3.149.633,02	2.990.383,05	0,00			63.700,00	95.549,97
- Altri autoveicoli da lavoro	79.622,13	79.622,13					0,00
- Autovetture	43.706,82	43.706,82					0,00
- Mezzi mobili industriali	65.475,65	65.475,65					0,00
<b>Totale Altri beni</b>	<b>4.232.653,62</b>	<b>4.030.776,83</b>	<b>10.121,06</b>	<b>2.009,10</b>	<b>-1.369,97</b>	<b>77.781,47</b>	<b>133.577,25</b>
Immobilizzi in corso e acc.ti	8.141,53	0,00	93,85	8.141,53			93,85
<b>Totale</b>	<b>17.714.606,19</b>	<b>13.305.862,80</b>	<b>67.850,92</b>	<b>10.150,63</b>	<b>-1.369,97</b>	<b>558.127,37</b>	<b>3.909.686,28</b>

Tra gli Incrementi dell'anno per nuovi investimenti si evidenziano quelli di più significativo valore:

- **Fabbricati:** lavori di ristrutturazione interna ed adeguamento impianto elettrico e fonia dati dell'appartamento di proprietà, sito in viale Umberto;
- **Hardware:** acquisto e sostituzione di n. 5 personal computer, n. 2 monitor, oltre che hardware vario;
- **Impianto e macchinari generici in esercizio:** n. 1 pompa sommersa e n. 2 pompe di calore;
- **Impianto telefonico:** acquisto di n. 1 Iphone, di n. 1 Ipad, di n. 1 tablet e la sostituzione di telefoni analogici e spostamenti di numeri interni;
- **Mobili e macchine d'ufficio:** n. 1 armadio metallico con cassette per l'officina, n. 1 scrivania per la guardiola e dei mobili d'ufficio usati per l'appartamento di viale Umberto;
- **Pensiline:** acquisto di materiale e prestazione di manodopera interna per la manutenzione straordinaria di n. 6 pensiline;
- **Paline intelligenti:** oneri di allaccio per l'attivazione delle paline intelligenti, il collaudo dei lavori e posa in opera e n. 20 prismi portaorari;
- **Sede aziendale:** n. 1 serbatoio per gli oli minerali ed un serbatoio in polietilene per gli oli usati;
- **Impianto Fotovoltaico:** spese sostenute per il supporto alla redazione della DIA, della documentazione necessaria all'attivazione del servizio di scambio sul posto, dei documenti e delle verifiche necessarie al collaudo dell'impianto e del collaudo dei lavori di realizzazione dell'impianto;

Tra i Decrementi dell'anno si evidenziano quelli di più significativo valore:

- alienazione di n. 1 notebook Acer dell'anno 2009 e n. 1 Samsung Galaxy note dell'anno 2013 contabilizzati sotto la voce "**Hardware**";
- alienazione di n. 1 telefono cellulare Iphone dell'anno 2013 e n. 1 cellulare Nokia del 2006.

Tra gli **immobilizzi in corso ed acconti** la voce in oggetto espone per €93,85 ed accoglie i costi sostenuti per i plottaggi relativi ai progetti delle pensiline.

## Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile, con evidenza dell'effetto sul patrimonio netto, a seguito dell'applicazione del metodo "Finanziario" rispetto a quello "Patrimoniale".

<b>Società:</b>	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
<b>Contratto (1):</b>	<b>Rif. n. A2-136651/52578/VP1289748/6043057</b>
<b>Descrizione bene:</b>	N. 8 veicoli industriali (autobus) Mercedes
<b>Costo al concedente:</b>	€ 1.118.000
<b>Durata:</b>	120 mesi
<b>Decorrenza.</b>	01-mag-10
<b>Canone trimestrale</b>	€ 35.958
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 1.118.000</b>
<b>Rimborsi capitale/riscatti</b>	€ 117.497
<b>Onere finanziario dell'esercizio</b>	€ 26.335
<b>Rate a scadere valore capitale</b>	<b>€ 439.075</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 439.075</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>
<b>Rate a scadere interessi</b>	<b>€ 40.363</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 40.363</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>

<b>Società:</b>	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
<b>Contratto (2):</b>	<b>Rif. n. A2-136849/52586/VP1292083/6044322</b>
<b>Descrizione bene:</b>	N. 25 veicoli industriali (autobus) Mercedes
<b>Costo al concedente:</b>	€ 4.924.250
<b>Durata:</b>	120 mesi
<b>Decorrenza.</b>	01-giu-10
<b>Canone trimestrale</b>	€ 158.377
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 4.924.250</b>
<b>Rimborsi capitale/riscatti</b>	€ 515.269
<b>Onere finanziario dell'esercizio</b>	€ 118.239
<b>Rate a scadere valore capitale</b>	<b>€ 1.978.081</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 1.978.081</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>
<b>Rate a scadere interessi</b>	<b>€ 186.407</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 186.407</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>

<b>Società:</b>	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
<b>Contratto (3):</b>	<b>Rif. n. A2-137030/52591/VP1295592/6045815</b>
<b>Descrizione bene:</b>	N. 27 veicoli industriali (autobus) Mercedes

Costo al concedente:	€ 5.352.250
Durata:	120 mesi
Decorrenza.	01-lug-10
Canone trimestrale	€ 167.102
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 5.352.250</b>
Rimborsi capitale/riscatti	€ 555.491
Onere finanziario dell'esercizio	€ 112.916
<b>Rate a scadere valore capitale</b>	<b>€ 2.157.407</b>
- di cui entro 5 anni	€ 2.157.407
- di cui oltre 5 anni	€ 0
<b>Rate a scadere interessi</b>	<b>€ 182.019</b>
- di cui entro 5 anni	€ 182.019
- di cui oltre 5 anni	€ 0

Società:	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
Contratto (4):	<b>Rif. n. A2-137081/52594/VP1296994/6046317</b>
Descrizione bene:	N. 2 veicoli industriali (autobus) Mercedes
Costo al concedente:	€ 406.000
Durata:	120 mesi
Decorrenza.	01-ago-10
Canone trimestrale	€ 12.694
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 406.000</b>
Rimborsi capitale/riscatti	€ 41.984
Onere finanziario dell'esercizio	€ 8.791
<b>Rate a scadere valore capitale</b>	<b>€ 167.385</b>
- di cui entro 5 anni	€ 167.385
- di cui oltre 5 anni	€ 0
<b>Rate a scadere interessi</b>	<b>€ 14.559</b>
- di cui entro 5 anni	€ 14.559
- di cui oltre 5 anni	€ 0

Società:	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
Contratto (5):	<b>Rif. n. A2-137602/52626/VP1304190/6049932</b>
Descrizione bene:	N. 3 veicoli industriali (autobus) Mercedes
Costo al concedente:	€ 609.000
Durata:	120 mesi
Decorrenza.	01-dic-10
Canone trimestrale	€ 18.815
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 609.000</b>
Rimborsi capitale/riscatti	€ 61.981

Onere finanziario dell'esercizio	€ 13.281
Rate a scadere valore capitale	<b>€ 270.507</b>
- di cui entro 5 anni	€ 270.507
- di cui oltre 5 anni	€ 0
Rate a scadere interessi	<b>€ 24.269</b>
- di cui entro 5 anni	€ 24.269
- di cui oltre 5 anni	€ 0

Società:	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
Contratto (6):	<b>Rif. n. A2-137497/52618/VP1302368/6048994</b>
Descrizione bene:	N. 7 veicoli industriali (autobus) Mercedes
Costo al concedente:	€ 1.421.000
Durata:	120 mesi
Decorrenza.	01-dic-10
Canone trimestrale	€ 43.903
Debito capitale inizio contratto	<b>€ 1.421.000</b>
Rimborsi capitale/riscatti	€ 144.623
Onere finanziario dell'esercizio	€ 30.988
Rate a scadere valore capitale	<b>€ 631.183</b>
- di cui entro 5 anni	€ 631.183
- di cui oltre 5 anni	€ 0
Rate a scadere interessi	<b>€ 56.626</b>
- di cui entro 5 anni	€ 56.626
- di cui oltre 5 anni	€ 0

Società:	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
Contratto (7):	<b>Rif. n. A2-138149/52651/VP1312751/6053709</b>
Descrizione bene:	N. 4 veicoli industriali (autobus) Mercedes
Costo al concedente:	€ 789.500
Durata:	120 mesi
Decorrenza.	01-dic-10
Canone trimestrale	€ 25.179
Debito capitale inizio contratto	<b>€ 789.500</b>
Rimborsi capitale/riscatti	€ 80.460
Onere finanziario dell'esercizio	€ 20.255
Rate a scadere valore capitale	<b>€ 357.231</b>
- di cui entro 5 anni	€ 357.231
- di cui oltre 5 anni	€ 0
Rate a scadere interessi	<b>€ 37.236</b>
- di cui entro 5 anni	€ 37.236
- di cui oltre 5 anni	€ 0



<b>Società:</b>	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
<b>Contratto (8):</b>	<b>Rif. n. A2-138270/52656/VP1315386/6054619</b>
<b>Descrizione bene:</b>	N. 3 veicoli industriali (autobus) Mercedes
<b>Costo al concedente:</b>	€ 613.500
<b>Durata:</b>	120 mesi
<b>Decorrenza.</b>	01-gen-11
<b>Canone trimestrale</b>	€ 19.593
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 613.500</b>
<b>Rimborsi capitale/riscatti</b>	€ 62.263
<b>Onere finanziario dell'esercizio</b>	€ 16.111
<b>Rate a scadere valore capitale</b>	<b>€ 283.155</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 283.155</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>
<b>Rate a scadere interessi</b>	<b>€ 30.339</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 30.339</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>

<b>Società:</b>	<b>ATI Sardaleasing S.p.a.</b>
<b>Contratto (9):</b>	<b>Rif. n. A2-138291/52658/VP1315388/6054637</b>
<b>Descrizione bene:</b>	N. 8 veicoli industriali (autobus) Mercedes
<b>Costo al concedente:</b>	€ 1.118.000
<b>Durata:</b>	120 mesi
<b>Decorrenza.</b>	01-gen-11
<b>Canone trimestrale</b>	€ 35.706
<b>Debito capitale inizio contratto</b>	<b>€ 1.118.000</b>
<b>Rimborsi capitale/riscatti</b>	€ 113.463
<b>Onere finanziario dell'esercizio</b>	€ 29.359
<b>Rate a scadere valore capitale</b>	<b>€ 516.003</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 516.003</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>
<b>Rate a scadere interessi</b>	<b>€ 55.288</b>
<i>- di cui entro 5 anni</i>	<i>€ 55.288</i>
<i>- di cui oltre 5 anni</i>	<i>€ 0</i>

Di seguito, in riferimento alla rilevazione contabile dei contratti di leasing, si evidenzia l'effetto sul patrimonio netto derivante dall'applicazione del metodo **Finanziario** rispetto a quello **Patrimoniale**.

Nel caso in oggetto, al 31.12.2016, si espone la teorica variazione in diminuzione del patrimonio netto, causata da una maggiore incidenza delle esposizioni debitorie figurative legate all'ipotesi di acquisto degli automezzi, rispetto al valore residuo degli automezzi stessi.

Si evidenzia inoltre, sotto l'aspetto economico, l'assoluta neutralità dell'applicazione di entrambi i metodi, e ciò in quanto, essendo i contratti di leasing su esposti totalmente coperti dai correlati contributi R.A.S., le voci di

costo, rappresentate, dai canoni di leasing nel caso del metodo Patrimoniale, e dalla quota d'ammortamento degli autobus e dalla quota interessi sulle rate del debito figurativo, nel caso del metodo Finanziario, vengono compensate dalle correlate voci di ricavo, rappresentate dai contributi in c/canoni leasing, con il primo metodo, e dai contributi in c/impianto e contributi in c/interessi, con applicazione del secondo metodo.

Descrizione	Attivo	Passivo
<b>Contratti in corso:</b>		
<b>Beni in leasing al 01.01.2016</b>	16.351.500	
<b>+ Acquisti dell'esercizio</b>	0	
<b>+ Beni riscattati nell'esercizio</b>	0	
<b>- Fondo di ammortamento</b>		11.272.900
<b>Totale A)</b>	<b>5.078.600</b>	
<b>+ maggior valore beni riscattati rispetto valore contabile fine esercizio</b>	.	.
<b>Totale B)</b>	<b>0</b>	
<b>Debiti impliciti al 01.01.2016</b>	0	8.493.059
<b>+ Debiti per stipule dell'esercizio</b>		0
<b>- Rimborsi quote capitali</b>	1.693.031	
<b>- Riscatti durante l'esercizio</b>		
<b>Totale C)</b>		<b>6.800.029</b>
<b>Effetto fiscale D)</b>		<b>0</b>
<b>Effetto sul patrimonio netto (A+B-C+D)</b>		<b>-1.721.429</b>

Descrizione	Costi	Ricavi
<b>Canoni iscritti in bilancio</b>	2.069.451	
<b>Contributo in c/canoni leasing</b>		2.069.451,00
<b>Totale X)</b>	<b>2.069.451</b>	<b>2.069.451,00</b>
<b>- Oneri finanziari debito impl. leasing</b>	376.276	
<b>- Quote di ammort. beni in leasing</b>	1.635.150	
<b>Quota contributo c/impianto su amm.ti</b>		1.635.150,00
<b>Quota contributo c/impianto su interessi pass.</b>	.	376.275,95
<b>Totale Y)</b>	<b>2.011.426</b>	<b>2.011.425,95</b>
<b>X - Y (differenza ricavi)</b>		<b>58.025,05</b>
<b>X - Y (differenza costi)</b>	<b>58.025</b>	
<b>Effetto fiscale = differenza ricavi - differenza costi</b>	<b>0,00</b>	
<b>Effetto sul risultato esercizio (Ricavi - Costi)</b>	<b>0,00</b>	

## Immobilizzazioni finanziarie

### 1) Partecipazioni

#### a) imprese controllate

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono unicamente quelle riguardanti la società strumentale "ATP Servizi S.r.l.", con sede in Sassari, via Caniga n. 5, costituita dal Consorzio ATP nel mese di marzo del 2005, il cui capitale sociale, pari ad euro 30.000,00, è interamente di proprietà del Consorzio medesimo. La voce è stata iscritta al costo di sottoscrizione. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 5), del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni obbligatorie relativamente alle partecipazioni in società controllate, alla data del 31 dicembre 2016, a cui si riferiscono gli ultimi bilanci approvati:

Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto 31.12.16	Utile esercizio 2016	Valore di bilancio
ATP Servizi S.r.l.	Sassari	30.000,00	100%	130.744,00	34.254,00	30.000,00

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	529.585	24.364	553.949
<b>Totale rimanenze</b>	<b>529.585</b>	<b>24.364</b>	<b>553.949</b>

#### I. Rimanenze - €553.949

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante, come da tabella aggregata sopraevidenziata, sono complessivamente pari a €553,948,53. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono invece così dettagliati:

Rimanenze	2016	2015	Variazioni
<b>1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	.	.	.
- Ricambi e pneumatici	507.344,02	487.028,79	20.315,23
- Lubrificanti e liquidi	7.848,01	7.798,80	49,21
- Gasolio per autotrazione	22.007,07	23.686,87	-1.679,80
- Gasolio per altri usi az.dali (riscaldam.to/gruppo e.)	16.749,43	11.070,06	5.679,37
<b>Totale</b>	<b>553.948,53</b>	<b>529.584,52</b>	<b>24.364,01</b>

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento generale delle giacenze, pari a complessivi €24.364,01. La voce "ricambi e pneumatici" viene esposta al netto del relativo f/do di svalutazione pari a complessivi euro 234.515,63, all'uopo accantonato a partire dall'esercizio 2010, a seguito dell'integrale sostituzione del parco

autobus aziendale, per tenere conto dell'obsolescenza economica potenzialmente subita dai ricambi relativi ai mezzi sostituiti, ancora presenti nel magazzino aziendale, ma per la gran parte non più utilizzabili, sebbene efficienti, sui nuovi veicoli.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella che segue è esposta l'analisi delle variazioni e delle scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.382.216	(1.216.518)	1.165.698	1.165.698	-
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	0	5.989	5.989	5.989	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	100.532	-	100.532	100.532	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	593.366	152.633	745.999	745.999	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.834.865	(1.354.297)	5.480.568	5.476.490	4.078
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>9.910.979</b>	<b>(2.412.193)</b>	<b>7.498.786</b>	<b>7.494.708</b>	<b>4.078</b>

Detti valori sono suddivisi nelle seguenti voci contabili:

#### 1) Crediti verso clienti

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

Crediti verso clienti	2016	2015	Variazioni
<b>Clients per fatture emesse</b>			
- entro l'esercizio successivo	79.782,73	87.940,68	-8.157,95
<b>Enti e rivendite da incassare</b>			
- entro l'esercizio successivo	48.853,10	161.663,47	-112.810,37
<b>Clients per fatture da emettere</b>			
- entro l'esercizio successivo	1.037.062,48	2.132.612,06	-1.095.549,58
<b>Totale</b>	<b>1.165.698,31</b>	<b>2.382.216,21</b>	<b>-1.216.517,90</b>

Si segnalano in proposito:

**Crediti per fatture emesse:** esposti per complessivi €79.782,73, al netto del fondo svalutazione crediti, si riferiscono principalmente a fatture emesse nei confronti di:

- Comune di Sassari, per servizi di manutenzione parco mezzi, lavaggi e altri servizi di trasporto;
- la società partecipata per il rimborso delle spese di pulizia e vigilanza anticipate da ATP;
- A.R.S.T. S.p.a., per le quote di competenza degli abbonamenti integrati;
- altri clienti per servizi di manutenzione mezzi, pubblicità, etc..

**Crediti Vs/Enti e rivendite da incassare:** esposti per €48.853,10 sono relativi, principalmente, a crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna (€31.861,80) per agevolazioni tariffarie a invalidi e reduci di guerra, verso l'Università degli Studi di Sassari (€12.120,00) per abbonamenti annuali e verso il Comune di Sassari (€4.000,00 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, oltre che in misura minimale verso alcuni altri rivenditori.

**Crediti per fatture da emettere:** sono esposti, al netto del relativo fondo di svalutazione di seguito descritto, per €1.037.062,48 e rappresentano quasi esclusivamente crediti nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti, per un importo pari a €966.302,97, riguardante il conguaglio del corrispettivo periodico relativo al contratto di servizio 2016, in base alle effettive percorrenze quantificate in Km. 4.221.593,30.

La residua quota riguarda:

- Comune di Sassari, per le attività ordinarie relative alla manutenzione dei mezzi relative al mese di dicembre e per manutenzioni straordinarie effettuate sul parco degli scuolabus;
- A.T.P. Servizi S.r.l., per il recupero spese del nostro personale in distacco presso il parcheggio del Mercato Civico e di Viale Dante, gestito dalla società partecipata;
- A.R.S.T. per le quote di competenza degli abbonamenti integrati.

Il fondo di svalutazione di cui detto accoglie prudenzialmente, dall'anno 2013, la rivalutazione sul contratto di servizio con la R.A.S. che, benché non erogata con continuità negli anni e nelle percentuali dovute, sembrerebbe prevista dal contratto che ha iniziato a produrre effetti dal mese di luglio 2009, rinnovandosi alle scadenze per un importo base sempre uguale (a parte le eventuali variazioni chilometriche). Con l'accantonamento dell'esercizio in corso viene coperto il 100% degli importi registrati nel triennio 2012-2014.

## 2) Crediti verso imprese controllate

Sono pari a €5.989,00 e si riferiscono all'importo relativo alla distribuzione del 50% dell'utile d'esercizio 2015 della Società, partecipata al 100%, A.T.P. Servizi S.r.l.

## 4) Crediti verso Enti controllanti

Esposti per complessivi €100.532,23 riguardano esclusivamente i **Crediti Vs/ Provincia** e sono riferiti a contributi, relativi agli anni 1995 e 1998, per un servizio di **trasporto persone con handicap fisici**, per il quale, su richiesta dell'Amministrazione Provinciale, sono stati forniti i dettagli della prestazione resa.

## 5-bis) Crediti tributari

Sono esposti per complessivi €745.998,79. Si evidenzia, nella tabella che segue, la composizione e i movimenti dei singoli valori appartenenti alla predetta voce contabile.

Crediti Tributari	2016	2015	Variazioni
Erario c/ritenute IRES su interessi attivi	6,20	6,20	0,00
Erario c/lrap	0,00	1.014,36	-1.014,36
Erario c/lres	1.015,85	0,00	1.015,85
Erario c/acconti IRAP	46.717,00	131.038,61	-84.321,61
Erario c/acconti IRES	51.639,00	52.654,85	-1.015,85
Erario c/acconti imposta sul TFR D.L. 47/2000	7.605,25	5.398,27	2.206,98
Erario c/lva	638.896,03	403.138,63	235.757,40
Erario c/addiz.le comunale IRPEF	119,46	115,19	4,27
<b>Totale</b>	<b>745.998,79</b>	<b>593.366,11</b>	<b>152.632,68</b>

Sono riferiti a:

**Erario c/ritenute d'acconto subite su interessi attivi**, il cui saldo di €6,20 è relativo alla ritenuta fiscale del 26% sugli interessi attivi dei seguenti conti correnti bancari e postali che nell'anno 2015 evidenziano i valori sotto esposti:

- Banca d'Italia €6,19
- C/C postale €0,01

**Erario Irpef Addizionale Comunale**, accoglie dei versamenti di addizionale comunale relativi ai mesi da gennaio a settembre dell'anno 2014 come da modello 770/2015.

**Erario c/acconti IRAP**, indica gli acconti dell'imposta IRAP versati nel corso dell'anno 2016, pari complessivamente a €46.717,00, da compensare parzialmente con la correlata voce di debito. La restante parte dovrà essere utilizzata in compensazione o essere chiesta a rimborso in sede di dichiarazione annuale.

**Erario c/acconti IRES**, evidenzia come per la voce precedente gli acconti dell'imposta IRES per un importo di €51.639,00, da utilizzare in compensazione o da chiedere a rimborso in sede di dichiarazione annuale in quanto nell'esercizio 2016 si è registrata una perdita fiscale a fronte di un utile d'esercizio civilistico.

**Erario c/acconto TFR (D.Lgs. 47/2000)**, €7.605,25 accoglie il 90% dell'imposta sostitutiva calcolata sulla presunta rivalutazione del Fondo TFR, decurtata dalla rivalutazione medesima, a fine esercizio, in sede di accantonamento del citato Fondo.

**Erario c/IVA**, € 638.896,03 rappresenta il credito complessivo di fine anno, derivante dal calcolo riepilogativo delle scritture contabili e coincidente con quanto indicato nei relativi riepiloghi fiscali IVA.

## 5) Crediti verso altri

Sono complessivamente esposti per €5.480.567,59 e la composizione e movimentazione dei singoli valori è quella di seguito rappresentata:

Crediti verso altri	2016	2015	Variazioni
<b>b) Regione</b>	.	.	.
<b>Vs Regione Sardegna per contributi TPL</b>	.	.	.
<i>entro l'esercizio successivo</i>	3.554.492,00	4.280.919,00	-726.427,00
<b>Vs Regione Sardegna per infortun/malattia</b>	.	.	.
<i>entro l'esercizio successivo</i>	205.773,00	413.831,00	-208.058,00
<b>Vs Regione Sardegna per agevolazioni tariffarie</b>	.	.	.
<i>entro l'esercizio successivo</i>	0,00	468.580,89	-468.580,89
<b>c) Diversi</b>	.	.	.
<b>Vs Istituti previdenziali e assistenziali</b>	1.413.207,36	1.307.603,15	105.604,21
<b>Vs il personale</b>	20.822,30	20.778,21	44,09
<b>Vs assicurazioni e privati</b>	11.647,56	54.459,96	-42.812,40
<b>Vs Agenzia Dogane per accisa gasolio</b>	94.539,63	97.533,27	-2.993,64
<b>Depositi cauzionali entro l'esercizio successivo</b>	4.877,28	4.067,16	810,12
<b>Depositi cauzionali oltre l'esercizio successivo</b>	4.077,73	4.877,28	-799,55
<b>Vs fornitori per note di credito da ricevere</b>	4.021,29	2.248,16	1.773,13
<b>Vs fornitori per anticipazioni</b>	0,00	929,75	-929,75
<b>Vs dipendenti GLOBALTECH per anticipo stipendi</b>	92.329,94	92.329,94	0,00
<b>Anticipi per costi sospesi</b>	67.900,50	67.364,25	536,25
<b>Altri crediti diversi entro l'esercizio successivo</b>	6.879,00	16.365,72	-9.486,72
<b>Altri crediti diversi oltre l'esercizio successivo</b>	0,00	2.977,36	-2.977,36

<b>Totale</b>	<b>5.480.567,59</b>	<b>6.834.865,10</b>	<b>-1.354.297,51</b>
---------------	---------------------	---------------------	----------------------

Si segnala in particolare:

**b) Crediti V/Regione**

Tale voce, esposta al 31.12.2016 per complessivi €3.760.265,00, è così composta:

**Crediti verso RAS per agevolazioni TPL:** esposti per complessivi €3.554.492,00 riguardano i crediti di cui al protocollo d'intesa tra Regioni e Ministeri del Lavoro e dei Trasporti, nato per assicurare la copertura finanziaria degli oneri legati al rinnovo dei CCNL autoferrotranviari. Detto credito, di rilevante valore, risulta generato da somme imputate a tale titolo nel corso dei seguenti esercizi:

- anno 2016, imputati:
  - €1.244.553,00 relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. anni 2004-2005-2006-2009.
  - €517.857,00 relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. dei medesimi anni.
- anno 2015, imputati:
  - €362.689,00 relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. anno 2006.
  - €152.949,00 relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno
- anno 2014, imputati:
  - €302.434,00 relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. anno 2006.
  - €125.395,00 relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno
- anno 2013, imputati:
  - €296.943,00 relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. anno 2006.
  - €125.465,00 relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno.
- anno 2012, imputati:
  - €298.876,00 relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. anno 2006.
  - €127.331,00 relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno.

Il 4 gennaio del 2016 è stata accreditata la liquidazione della somma di €1.244.196,00, inerente i contributi per incrementi stipendiali (€878.795,00) ed oneri stipendiali (€365.401,00) rilevati nell'anno 2014, e relativi ai CCNL degli anni 2004-2005-2009.

Il 7 dicembre del 2016 è stata accreditata la liquidazione della somma di €1.244.641,00, inerente i contributi per incrementi stipendiali (€874.719,00) ed oneri stipendiali (€369.922,00) rilevati nell'anno 2015, e relativi ai CCNL degli anni 2004-2005-2009.

**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 2016, nel rispetto dell'accordo nazionale del 19 settembre 2005. Le somme imputate sono pari a €157.189,00 riferite alle somme annue erogate dall'Azienda a titolo di malattia, infortunio e aspettativa, e pari a €48.584,00 inerente gli oneri sociali sulle precedenti somme.

Il 26 gennaio del 2016 è stata accreditata la liquidazione della somma di €219.654,00, inerente i contributi per malattia (€168.343,00) e rispettivi oneri (€51.311,00) rilevati nell'anno 2014.

Il 6 settembre del 2016 è stata accreditata la liquidazione della somma di €194.177,00, inerente i contributi per malattia (€148.023,00) e rispettivi oneri (€46.154,00) rilevati nell'anno 2015.

**c) Crediti Diversi**

Tale voce, al 31.12.2016 comprende:

**Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali,** esposti per €1.413.207,36, accolgono i seguenti valori:

- crediti Vs la Tesoreria INPS per €1.413.207,36 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.

Nell'anno 2016 si è provveduto ad aggiornarne il credito accreditando le quote di accantonamento di competenza dell'anno e provvedendo contestualmente ad addebitare il medesimo importo nel Fondo TFR Tesoreria INPS;

**Crediti Vs Personale**, esposti per €20.822,30, sono costituiti: per €3.320,07 da anticipi al personale in c/INAIL, per €15.114,63 da crediti in c/vestiario, per €1.720,92 da crediti in c/sinistri e per €666,68 da anticipi a dirigenti in c/FASI, tutti derivanti dallo sfasamento temporale dell'addebito in busta paga delle quote a carico degli aventi diritto.

**Crediti Vs Assicurazioni e Privati**, esposti per €11.647,56, comprendono gli indennizzi da parte degli istituti assicurativi e dei privati per sinistri causati agli autobus dall'anno 2014 a tutto il 2016.

**Crediti per accisa gasolio**, in relazione ai quali l'Agenzia delle Dogane ha fornito in corso d'anno i necessari chiarimenti in merito alle riduzioni 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) confermando che il rimborso spettante per l'anno 2016 ammonta complessivamente a €214,18609 ogni mille litri di prodotto, per gli acquisti di gasolio effettuati nei periodi dal 1° gennaio al 2 dicembre 2016 e a €214,18, per gli acquisti effettuati nel periodo 3 dicembre al 31 dicembre 2016.

Su tale base, con riferimento ai consumi del periodo, l'Azienda ha provveduto a richiedere in compensazione l'importo così determinato, sulla base di un consumo complessivamente registrato pari a litri 1.826.338, di cui litri 1.813.305 per gli autobus e litri 13.033 per gli scuolabus. Dal suddetto calcolo è scaturito il citato credito, relativo all'ultimo trimestre 2016, pari a €94.539,63 complessivi.

**Crediti diversi** (€6.879,00), le cui singole poste sono analiticamente evidenziate nella tabella che segue:

Crediti diversi	2016	2015	Variazioni
<b>a) Sanzioni amministrative</b>			
anno 2015	0,00	4.810,00	-4.810,00
anno 2016	2.938,90	0,00	2.938,90
<b>b) Altri crediti</b>			
Per competenze bancarie	0,00	4.096,07	-4.096,07
Per spese di registrazione decreto ingiuntivo	0,00	5.330,75	-5.330,75
Per interessi attivi	0,00	113,95	-113,95
Permessi amministrativi	724,74	1.391,75	-667,01
Contenzioso Synserve	2.222,11	2.222,11	0,00
Vs condominio	755,25	1.002,43	-247,18
Vs Poste c/rec. spese e competenze	238,00	376,02	-138,02
<b>Totale</b>	<b>6.879,00</b>	<b>19.343,08</b>	<b>-12.464,08</b>

Tra i crediti di particolare rilievo emergono le sanzioni a passeggeri, incassate nel 2017 ma relative all'anno 2016 (€2.938,90).

Rileviamo, inoltre, i crediti in c/competenze e spese postali relative all'anno 2016 ed in c/quote condominiali dell'appartamento di proprietà, sito in viale Umberto.

**Anticipi stipendi c/dipendenti Globaltech** 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'inadempimento dell'appaltatore, l'Azienda ha provveduto a tale obbligo a seguito del Verbale di



Conciliazione e Transazione in sede sindacale (art. 2113 c.c. e art. 411, comma 3, c.p.c.), redatto in data 22 giugno 2012, emettendo degli assegni circolari e/o bonifici intestati ai lavoratori per il saldo delle mensilità di novembre, dicembre, tredicesima e Trattamento di Fine Rapporto, in parte anticipate dall'Azienda nel corso del 2011, e provvederà a defalcare a consuntivo gli importi in oggetto dalle somme dovute alla Global Tech. A tutt'oggi deve essere definita la modalità di corresponsione di quanto dovuto alla Società e del recupero di quanto anticipato dall'Azienda.

**Anticipi per costi sospesi**, riguarda spese anticipate integralmente nell'anno in oggetto, ma di totale competenza del futuro esercizio e specificamente: per €2.745,00 in c/revisione mezzi, per €64.496,25 in c/canoni leasing e per un importo poco significativo in c/abbonamenti.

Per quanto riguarda gli altri crediti, con importi poco rilevanti, si rimanda alla sopra esposta tabella.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	REGIONE SARDEGNA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.165.698	1.165.698
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	5.989	5.989
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	100.532	100.532
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	745.999	745.999
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.480.568	5.480.568
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>7.498.786</b>	<b>7.498.786</b>

### Disponibilità liquide

Qui di seguito sono esposte le variazioni delle disponibilità liquide, in forma aggregata.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.649.858	2.340.848	3.990.706
Assegni	9.199	(5.105)	4.094
Denaro e altri valori in cassa	31.386	3.434	34.820
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.690.443</b>	<b>2.339.177</b>	<b>4.029.620</b>

La composizione e il movimento dei singoli valori sono esposti nella tabella seguente:

#### 1) Depositi bancari e postali

Disponibilità liquide	2016	2015	Variazioni
<b>Depositi bancari e postali</b>			
<b>a) Tesoreria</b>			
- Banca d'Italia	3.930.747,83	1.632.981,54	2.297.766,29
<b>b) Banche e servizi interbancari</b>			
- POS da regolarizzare	0,00	567,00	-567,00
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70188917	21.552,92	7.857,59	13.695,33
<b>c) Poste Italiane</b>			
- c/credito postale n. 30365113-001	6.805,91	3.520,61	3.285,30
- c/c postale n. 10040079	31.599,06	4.931,26	26.667,80

<b>Denaro e valori in cassa</b>			
- cassa economato	1.387,46	8.465,42	-7.077,96
- cassa biglietteria	32.507,96	20.702,91	11.805,05
- cassa sanzioni	924,50	2.217,80	-1.293,30
- cassa assegni circolari	4.094,40	9.199,00	-5.104,60
<b>Totale</b>	<b>4.029.620,04</b>	<b>1.690.443,13</b>	<b>2.339.176,91</b>

**La Banca d'Italia:** presenta nel corso dell'anno le seguenti variazioni e saldo:

<b>Saldo attivo al 01.01.2016</b>	€	1.640.839,13
<b>effettuati incassi nel corso del 2016 per</b>	€	22.803.802,50
<b>emessi mandati di pagamento nel corso del 2016 per</b>	€	20.513.893,80
<b>Saldo attivo al 31.12.2016</b>	€	3.930.747,83

**La Banca d'Italia c/Finanziamenti:** presenta nel corso dell'anno le seguenti variazioni e saldo:

<b>Saldo attivo al 01.01.2016</b>	€	127.826,87
<b>effettuati incassi nel corso del 2016 per</b>	€	26,50
<b>emessi mandati di pagamento nel corso del 2016 per</b>	€	38.938,34
<b>riversati in tesoreria unica al 31.12.2016</b>	€	88.915,03
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	€	0

**La Banca d'Italia c/Leasing** presenta nel corso dell'anno le seguenti variazioni e saldo:

<b>Saldo attivo al 01.01.2016</b>	€	1.405.559,56
<b>effettuati incassi nel corso del 2016 per</b>	€	2.069.451,32
<b>emessi mandati di pagamento nel corso del 2016 per</b>	€	2.069.451,28
<b>riversati in tesoreria unica al 31.12.2016</b>	€	1.405.559,56
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	€	0

Il c/c n. **70188917** (Banco di Sardegna) evidenzia un saldo di €21.552,92 al 31/12/2016 in quanto non riversato in Tesoreria Unica.

Il c/c postale n. **10040079** presenta un saldo di €31.599,06.

Il c/credito postale n. **30365113-001**, aperto presso Poste Italiane per l'utilizzo dell'affrancatrice postale Pitney Bowes in uso all'Unità Affari Generali per le attività di invio corrispondenza, al 31.12.2016 evidenzia un saldo di €6.805,91.

Per quanto concerne, invece, le giacenze di cassa al 31.12.2016 si evidenzia:

**Cassa economato:** presenta un saldo al 31.12.2016 di €1.387,46. Si segnala che, l'economista ha una dotazione massima €12.911,42, prevalentemente utilizzata per i rimborsi spese ed altre spese di piccola entità e urgenza.

**Cassa biglietteria:** comprende gli incassi della vendita di biglietti relativi agli ultimi giorni dell'anno 2016.

**Cassa sanzioni:** presenta un saldo di €924,50 ed accoglie gli incassi per sanzioni a passeggeri.

**Cassa assegni circolari:** accoglie gli assegni custoditi in Azienda al 31.12.2016 per gli importi relativi a sei sinistri.

## Ratei e risconti attivi

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

Descrizione	2016	2015	Variazioni
<b>Risconti attivi</b>			
- Abbonamenti	743,58	682,00	61,58
- Polizze fidejussorie	373,76	524,29	-150,53
- Assicurazioni	297.697,48	3.538,01	294.159,47
- Canoni di leasing	54.267,02	54.267,02	0,00
- Manutenzioni e assistenza	1.262,13	1.414,65	-152,52
- Pubblicità	694,36	694,36	0,00
- Tassa possesso	12.058,67	12.058,67	0,00
- Revisioni	2.460,00	2.940,00	-480,00
- Altri costi	1.243,23	0,00	1.243,23
<b>Totale</b>	<b>370.800,23</b>	<b>76.119,00</b>	<b>294.681,23</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

La classificazione delle voci del passivo è effettuata principalmente sulla base della natura delle fonti di finanziamento, ciò al fine di distinguere i mezzi propri da quelli di terzi.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €4.014.996,09. 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 31.12.2016
<b>Fondo di dotazione, di cui:</b>					
- versato	2.330.555,95				2.330.555,95
- da versare	1.188.823,02				1.188.823,02
<b>Fondo di riserva</b>	33.626,58		24.556,79		58.183,37
<b>Fondo rinnovo beni mobili e immobili</b>	134.506,29		98.227,16		232.733,45
<b>Utili/perdite a nuovo</b>	0,00				0,00
<b>Utile/perdita di esercizio</b>	122.783,95	-122.783,95		204.700,30	204.700,30
<b>Arrotondamenti euro</b>					
<b>Totale</b>	<b>3.810.295,79</b>	<b>-122.783,95</b>	<b>122.783,95</b>	<b>204.700,30</b>	<b>4.014.996,09</b>

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:

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quote disponibili	Utilizzazioni tre esercizi precedenti	
				Copertura perdite	Altri utilizzi
<b>Fondo di dotazione, di cui:</b>					
- versato	2.330.555,95	B	2.330.555,95		
- da versare	1.188.823,02	B	1.188.823,02		
<b>Fondo di riserva</b>	<b>58.183,37</b>	<b>A B</b>	<b>58.183,37</b>		
<b>Fondo rinnovo beni mobili e immobili</b>	<b>232.733,45</b>	<b>A B</b>	<b>232.733,45</b>		
<b>Utili/perdite a nuovo</b>					
<b>Utile/perdita di esercizio</b>	<b>204.700,30</b>	<b>(1)</b>	<b>204.700,30</b>		

legenda utilizzi: A) aumento capitale B) copertura perdite C) distribuzione soci  
(1) secondo le disposizioni di cui ai commi 1 e 2, dell'art. 48, del vigente Statuto consortile

Il capitale di dotazione conferito, sia la parte versata che quella da versare, complessivamente pari a € 3.519.378,97, non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

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

Descrizione	Saldo iniziale	% di partecipaz. ne	Variazioni	Saldo al 31.12.2016
<b>Fondo di dotazione</b>				
<b>Comune di Sassari</b>	2.538.528,05	72,13	0,00	2.538.528,05
<b>Provincia di Sassari</b>	764.409,11	21,72	0,00	764.409,11
<b>Comune di Porto Torres</b>	216.441,81	6,15	0,00	216.441,81
<b>Totale</b>	<b>3.519.378,97</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.519.378,97</b>

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 similari:

**Fondo di Riserva:** presenta un saldo di €58.183,37 ed accoglie l'accantonamento del 20% dell'eventuale utile d'esercizio, come stabilito dall'art. 48, comma 1, lett. B) e C) dello Statuto Consortile, proposto dal Consiglio d'Amministrazione e deliberato dall'Assemblea nella riunione avente all'ordine del giorno l'approvazione del Bilancio. Nel 2016, relativamente all'esercizio 2015, l'incremento è stato pari a € 24.556,79 (20% di € 122.783,95).

**Fondo Rinnovo beni mobili ed immobili:** evidenzia un saldo di €232.733,45 ed accoglie gli accantonamenti dell'80% dell'utile in riferimento alle modalità di cui al punto precedente, pari nel 2016 con riferimento al 2015 a €98.227,16 (80% di €122.783,95).

## Fondi per rischi e oneri

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

Sono 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:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	720.941	720.941
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	99.844	99.844
Totale variazioni	(99.844)	(99.844)
Valore di fine esercizio	621.097	621.097

Fondi per rischi e oneri	2016	2015	Variazioni
Fondo rischi su altri crediti	100.532,23	100.532,23	0,00
Fondo acc.to oneri sul personale	351.125,77	352.883,16	-1.757,39
Fondo acc.to interessi passivi Vs fornitori	39.320,38	38.570,54	749,84
Fondo acc.to spese legali	70.163,73	169.000,00	-98.836,27
Fondo acc.to progetto coord.to immagine aziendale	59.954,60	59.954,60	0,00
<b>Totale</b>	<b>621.096,71</b>	<b>720.940,53</b>	<b>-99.843,82</b>

**Fondo Rischi su altri crediti:** accoglie un prudentiale accantonamento su crediti non commerciali, e specificatamente il 100% del credito v/Provincia per il servizio handicap, citato in precedenza: nel 2012 è stato accantonato il 30%, integrato nell'anno 2013 del residuo 70%.

**Fondo accantonamento oneri sul personale:** accoglie quote prudenzialmente accantonate dal Consorzio negli scorsi esercizi, relativi a potenziali oneri da corrispondere a fronte di 24 cause di lavoro che hanno avuto origine nel periodo 2001-2004. E' esposto per complessivi €351.125,77, in base ad una stima prudentiale che quantifica in 20 mensilità per ciascun ex lavoratore il massimo del risarcimento possibile, con un decremento di €1.757,39 rispetto all'esercizio precedente, dovuto al risarcimento di n. 2,5 mensilità ad un ricorrente.

**Fondo accantonamento interessi passivi:** evidenzia un importo di €39.320,38 ed accoglie la stima degli interessi legali al tasso del 3% per l'anno 2009 per €4.828,09, dell'1% per l'anno 2010 per €3.749,16, dell'1,5% per l'anno 2011 per €5.623,74, del 2,5% per l'anno 2012 per €9.372,90, del 2,5% per l'anno 2013 per €9.372,90, dell'1% per l'anno 2014 per €3.749,16, dello 0,50% per l'anno 2015 (pari a €1.874,59) e dello 0,2% per l'anno in oggetto per €749,84, relativi alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell'anno 2009, successivamente resasi inadempiente e attualmente oggetto di procedura fallimentare. Si è in attesa di conoscere la decisione del giudice riguardo alle modalità di corresponsione, in considerazione della presenza di altro soggetto avente diritto.

**Fondo accantonamento spese legali:** presenta un saldo di €70.163,73 e si riferisce alle spese legali inerenti le cause di cui al Fondo accantonamento oneri sul personale.

**Fondo progetto coordinamento immagine aziendale:** esposto per complessivi €59.954,60, 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.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €3.846.198,50.

Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR, in forma aggregata e dettagliata

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.871.176

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Utilizzo nell'esercizio	24.977
<b>Totale variazioni</b>	(24.977)
<b>Valore di fine esercizio</b>	3.846.199

Descrizione	2016	2015	Variazioni
<b>Apertura esercizio</b>	3.871.176,21	4.045.943,26	-174.767,05
<b>TFR - complessivo maturato</b>	152.867,77	151.512,23	1.355,54
<b>TFR - rivalutazione di competenza</b>	67.155,88	60.705,65	6.450,23
<b>TFR - recupero anticipazioni</b>	62,69	10.458,89	-10.396,20
<b>TFR - conferimento ai Fondi</b>	0,00	-1.392,62	1.392,62
<b>TFR - anticipazioni e liquidazioni dell'esercizio</b>	-235.612,01	-387.419,59	151.807,58
<b>TFR - Imposta sostitutiva di rivalutazione</b>	-9.452,04	-8.631,61	-820,43
<b>Fondo netto alla chiusura dell'esercizio</b>	<b>3.846.198,50</b>	<b>3.871.176,21</b>	<b>-24.977,71</b>

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 d'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:

- nel primo pari a €2.436.942,75 sono contenuti 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 l'unica fonte di alimentazione del Fondo medesimo;
- nel secondo di €1.409.255,75, denominato "Fondo T.F.R. Tesoreria INPS", gestito dall'INPS per conto dello Stato, sono confluiti 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. Per i lavoratori, il cui TFR è stato trasferito in questo fondo, non vi è alcun cambiamento rispetto agli anni precedenti. Infatti l'interlocutore del lavoratore resterà, sempre e comunque, il datore di lavoro, che provvederà a calcolare gli accantonamenti e la rivalutazione sulle somme in questione (quest'ultima da non contabilizzare come costo aziendale) e l'imposta sostitutiva, che verserà alle consuete scadenze, recuperandola in seguito dai versamenti al fondo tesoreria e dai contributi previdenziali e assistenziali. All'atto della cessazione del rapporto di lavoro o in sede di anticipazione, l'Azienda provvederà a corrispondere la quota di T.F.R. al dipendente (somme rimaste in azienda rivalutate, al netto dell'imposta sostitutiva, più le somme rivalutate versate al Fondo Tesoreria, anch'esse al netto dell'imposta sostitutiva). Le quote di competenza del Fondo Tesoreria (TFR più rivalutazione) verranno recuperate dal datore di lavoro dalle somme dovute all'INPS attraverso la denuncia contributiva mensile.

Il totale costo del TFR rimane a carico dell'Azienda a prescindere dalla sua destinazione. Diversamente, la rivalutazione non sarà più onere aziendale per la parte relativa alle somme che escono dall'azienda (fondi di previdenza complementare e Fondo Tesoreria INPS).

La variazione del T.F.R. "aziendale" rispetto all'esercizio precedente è così costituita:

Rivalutazione dell'esercizio	€	44.573,88
Utilizzo dell'esercizio	€	170.096,21
Utilizzo per imposta sostitutiva	€	8.512,66
<b>Variazione</b>	€	<b>-134.034,99</b>

La variazione del T.F.R. Tesoreria INPS rispetto all'esercizio precedente è così costituita:

Rivalutazione dell'esercizio	€	22.582,00
Utilizzo dell'esercizio	€	65.453,11
Utilizzo per imposta sostitutiva	€	939,38
Accantonamento 2016	€	152.867,77
<b>Variazione</b>	€	<b>109.057,28</b>

## Debiti

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.

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.665	(175)	3.490	3.490	-
Debiti verso fornitori	1.630.925	79.744	1.710.669	1.710.669	-
Debiti verso controllanti	107	-	107	107	-
Debiti tributari	372.005	(107.213)	264.792	264.792	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	539.589	81.602	621.191	621.191	-
Altri debiti	1.180.402	93.465	1.273.867	1.273.867	0
<b>Totale debiti</b>	<b>3.726.693</b>	<b>147.423</b>	<b>3.874.116</b>	<b>3.874.116</b>	<b>-</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio dei debiti verso fornitori.

Descrizione	Importo
Fornitori di beni e servizi	1.543.095
Fatture da ricevere	167.573
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.710.668</b>
arrotondamento	1



Descrizione	Importo
da bilancio	1.710.669

Iscritti per complessivi €1.710.668,77 sono suddivisi come mostra la tabella sopra esposta

La variazione rispetto all'esercizio precedente, di €79.743,38 evidenzia, per l'anno 2016, un'entità della posizione debitoria complessiva pressoché in linea con le esigenze dettate dall'ordinaria dinamica aziendale.

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

- per €398.368,00 da debiti per le forniture di carburanti relative all'ultima parte dell'anno;
- per €190.171,00 da debiti nei confronti di due società di leasing per la fornitura degli autobus;
- per € 66.911,00 per il servizio di pulizia;
- per € 81.137,00 da debiti verso l'istituto di vigilanza;
- per € 31.541,00 per utenze;
- per € 21.037,00 per le manutenzioni degli impianti;
- per € 16.989,00 per l'acquisto di pneumatici;
- per € 22.619,00 per la fornitura di lubrificanti.

Gli altri importi sono prevalentemente rappresentati da debiti nei confronti di fornitori di ricambi.

E' opportuno, altresì, segnalare un saldo debitore di € 374.916,00 relativo alla fornitura di gasolio inerente precedenti gare d'appalto, come meglio specificato alla voce "F.do accantonamento interessi passivi" ed un ulteriore saldo di € 141.219,00 riguardante il residuo debito verso un'impresa di pulizie che ha unilateralmente risolto il contratto d'appalto con la nostra azienda.

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

Fra i **Debiti per fatture da ricevere**, complessivamente pari a €167.573,32, gli importi di maggior rilievo sono quelli inerenti il debito verso una società di leasing (€66.720,24) e del servizio elettrico (€18.654,24), il debito per le visite mediche effettuate nell'anno 2011 (€8.333,34), verso due società di trasporto per la quota dei biglietti integrati (€ 39.044,76), verso due professionisti (€ 9.850,88) e verso il Collegio dei Revisori dei Conti (€ 12.495,44).

### 11) Debiti verso Enti controllanti

Benchè i valori siano limitati (€106,93), per completezza espositiva si precisa che gli stessi, sono riferiti agli Enti pubblici proprietari, Comune e Provincia di Sassari, con le seguenti causali:

**In c/investimenti:** accoglie il residuo 1% delle quote di acconto dei contributi in c/investimenti, erogati dal Comune di Sassari nell'anno 2004 e dalla Provincia di Sassari nell'anno 2005, per l'avvio delle procedure necessarie per la costruzione di una tettoia per il ricovero di 10 autobus realizzata nell'anno in oggetto.

**In c/Cauzioni:** ricevute dal Comune su fatture Enel (€92,96), per le cabine di monitoraggio del progetto P.O.M. A..

### 12) Debiti tributari

Esposti al 31.12.2016 per complessivi €264.792,20, le movimentazioni nel corso dell'esercizio sono evidenziate nella tabella che segue:

Debiti Tributari	2016	2015	Variazioni
Erario c/IRAP di competenza	6.479,00	46.717,00	-40.238,00
Erario c/IRES di competenza	0,00	51.639,00	-51.639,00
Erario c/imposta sostitutiva TFR D.L. n. 47/2000	12.351,65	10.319,96	2.031,69
Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori	245.961,55	263.329,38	-17.367,83

<b>Totale</b>	<b>264.792,20</b>	<b>372.005,34</b>	<b>-107.213,14</b>
---------------	-------------------	-------------------	--------------------

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 2016, determinata in €6.479,00 da compensare con la correlata voce di credito esposta nell'attivo.

**Erario c/IRES:** ha un saldo pari a zero, in quanto, nonostante il 2016 abbia registrato un utile d'esercizio dal punto di vista civilistico, ai fini fiscali si è realizzata una perdita d'esercizio.

**Erario c/imposta sostitutiva sul TFR - D.Lgs. 47/00:** con l'istituzione dell'Imposta sostitutiva sulla Rivalutazione del T.F.R. è stata introdotta una tassazione "autonoma" della componente finanziaria del trattamento di fine rapporto che è versata con un sistema di acconti (entro il 16 dicembre di ciascun anno) e saldi (entro il 16 febbraio dell'anno successivo) ed evidenzia un saldo di €12.351,65.

**Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori:** tale voce, complessivamente iscritta per €245.961,55, 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 per €245.843,43;
- all'erario c/premio di risultato per una cifra poco significativa (€118,12).

### 13) Debiti verso Istituti di previdenza

Sono esposti al 31.12.2016 per complessivi €621.190,86. La loro composizione e i movimenti dei singoli valori sono di seguito rappresentati:

Debiti verso Istituti di Previdenza	2016	2015	Variazioni
INPS c/contributi	580.758,37	517.834,70	62.923,67
INPS c/contributi L. n. 335/1995	2.035,00	1.113,00	922,00
INPS c/premio di risultato	788,18	788,18	0,00
FASI c/contributi	640,00	640,00	0,00
INAIL c/premio di risultato	49,26	49,26	0,00
INAIL c/contributi	14.463,35	0,00	14.463,35
PREVINDAPI c/contributi	6.168,76	5.516,76	652,00
PREVINDAI c/contributi	16.287,94	13.647,05	2.640,89
<b>Totale</b>	<b>621.190,86</b>	<b>539.588,95</b>	<b>78.961,02</b>

Gli importi di maggiore rilievo sono quelli riferiti a:

- contributi INPS su retribuzioni del mese di dicembre e 13<sup>a</sup> mensilità dei dipendenti e degli amministratori, per un totale di €583.581,55;
- contributi PREVINDAI e PREVINDAPI, relativi al 4° trimestre, per €22.456,70.

### 14) Altri debiti

#### a) Vs. Regione

La presente voce contabile espone un valore complessivo di €398.089,89 la cui composizione e movimentazione è analiticamente dettagliata nella sottostante tabella:

Debiti verso altri - Regione	2016	2015	Variazioni
Anticipi da RAS in c/investimenti	389.932,03	410.640,83	-20.708,80
Debiti Vs RAS c/interessi su anticipazioni leasing	6.828,89	6.828,89	0,00
Debiti Vs RAS c/interessi su investimenti	1.328,97	1.328,97	0,00
<b>Totale</b>	<b>398.089,89</b>	<b>418.798,69</b>	<b>-20.708,80</b>

In particolare:

**Anticipi da Regione in c/investimenti:**

- per un importo di €303.791,49 accoglie, già dall'esercizio 2005, l'ultima quota che la Regione Autonoma della Sardegna ha accreditato sul conto corrente aziendale dedicato, relativamente ai lavori di completamento del progetto C.C.T. (Controllo Centralizzato del Traffico). Tali somme sono di prossima utilizzazione;
- per €12.583,87 si riferiscono all'acquisto ed installazione di paline di fermata intelligenti;
- per €7.234,71 sono relativi agli studi e progettazione interna delle paline intelligenti;
- per €15.965,05 si riferiscono alle pensiline d'attesa;
- per €47.908,48 riguardano l'impianto fotovoltaico;
- per €579,00 sono relativi agli studi e progettazione interna dell'impianto fotovoltaico;
- per €515,98 sono relativi alla manutenzione delle infrastrutture;
- per €4.180,00 sono relativi agli studi e progettazione interna delle infrastrutture;
- per €836,00 riguardano la progettazione dell'impianto carburanti;
- per €627,00 si riferiscono all'impianto di sollevamento;
- per €313,50 sono relativi all'impianto di aspirazione.

**b) Vs. Altri**

Esposti per complessivi €875.776,97 si riporta il dettaglio analitico nel prospetto sotto rappresentato:

Debiti verso altri	2016	2015	Variazioni
Per depositi cauzionali	154,94	829,44	-674,50
Vs il personale (entro l'esercizio succ.vo)	707.189,25	641.926,74	65.262,51
Ritenute varie al personale	119.803,43	84.874,58	34.928,85
Vs rivenditori titoli di viaggio	0,00	19,84	-19,84
Vs condominio (entro l'esercizio succ.vo)	0,00	435,00	-435,00
Per permessi componenti CDA (entro l'esercizio succ.vo)	11.484,38	16.832,94	-5.348,56
C/sottoscrizioni	2.095,00	0,00	2.095,00
Vs assicurazioni	554,97	1.169,28	-614,31
C/notifiche	0,00	217,50	-217,50
Vs Università	0,00	15.000,00	-15.000,00
Vs Dirigenti	33.970,00	0,00	33.970,00
Verso altri	525,00	298,45	226,55
<b>Totale</b>	<b>875.776,97</b>	<b>761.603,77</b>	<b>113.946,65</b>

Gli importi di maggiore rilievo sono quelli di seguito descritti:

**Debiti per depositi Cauzionali:**

pari a €154,94 si riferiscono a cauzioni da restituire alla ditta che si occupa della manutenzione della caldaia e alla gara per la fornitura del gasolio.

**Debiti per permessi componenti CDA**, per €11.484,38 relativi ad anni precedenti.

**Debiti c/sottoscrizioni**, per € 2.095,00 riguardano una sottoscrizione trattenuta negli stipendi del mese di dicembre.

**Debiti verso il personale**, per complessivi €707.189,25, sono correlati:

- per €346.857,38 alle ferie non godute dal personale alla data del 31.12.2016. La voce in oggetto nel 2015 evidenziava un saldo di € 469.786,51. La reale esigibilità di quanto sopra evidenziato sarà ovviamente commisurata alla quota eventualmente non goduta delle ferie spettanti nei termini di legge;

- per € 351.094,10 alla contrattazione aziendale di secondo livello, che deriva da un programma di incentivazione a favore dei lavoratori più produttivi che, a fronte del raggiungimento di determinati parametri di prestazione, costituisce una forma di compartecipazione dei dipendenti ai risultati prodotti dall'azienda, vincolati all'ottenimento di un utile di bilancio.
- per €415,45 ad un debito relativo all'anno 2002 vs. un ex dipendente a tempo determinato, che non ha mai riscosso l'importo di cui sopra;
- per €1.322,32 ad un debito verso il personale viaggiante per arretrati parametrali;
- per €7.500,00 ad un debito maturato verso impiegati e verificatori in c/ premi.

**Ritenute varie al personale**, pari a €119.803,43, rappresentano, per gli importi più significativi, 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.

**Debiti verso i dirigenti**, per € 33.970,00 alla retribuzione variabile di tre dirigenti.

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per retribuzioni	360.332
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	346.857
Altri debiti ...	566.678
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.273.867</b>

## Ratei e risconti passivi

### 1) Ratei passivi

Esposti per complessivi €89.120,01, sono principalmente rappresentati, per l'importo più significativo (€ 77.435,43) dal costo dei canoni di leasing di competenza 2016, la cui manifestazione numeraria si manifesterà nel successivo esercizio 2017, e per € 9.324,00 ai compensi dovuti all'organismo di vigilanza.

### 2) Risconti passivi

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

Risconti passivi	2016	2015	Variazioni
<b>a) Contributi:</b>			
- in c/impianti sede aziendale	2.288.552,28	2.579.869,88	-291.317,60
- in c/impianti altri cespiti	1.320.299,56	1.480.854,00	-160.554,44
- in c/canoni di leasing	1.219.297,85	1.219.297,81	0,04
<b>b) Abbonamenti</b>			
- studenti anno scolastico corrente	0,00	89.345,45	-89.345,45
- studenti agevolati anno scolastico corrente	222.727,27	80.029,09	142.698,18
- ERSU agevolati anno scolastico corrente	12.109,09	17.945,45	-5.836,36
- ERSU ordinari anno scolastico corrente	16.527,27	0,00	16.527,27
- annuale anziani anno corrente	34.743,33	11.487,27	23.256,06
- mensile anziani anno corrente	0,00	426,36	-426,36
- altri anno corrente	0,00	156,36	-156,36
- semestrali	136,36	2.636,36	-2.500,00
- annuali	49.259,77	23.461,36	25.798,41
- annuali studenti	0,00	0,00	0,00
- semestrali tariffa agevolata	0,00	1.550,91	-1.550,91
- annuali tariffa agevolata	0,00	151.605,45	-151.605,45
- annuali e studenti omaggio	0,00	184,09	-184,09
<b>c) Altri</b>			
- Proventi per agevolazioni su abbonamenti	54,55	18,18	36,37
- Proventi da ERSU su abbonamento studenti	0,00	9.788,43	-9.788,43
- Manutenzioni	0,00	616,44	-616,44
- Pubblicità	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.163.707,33</b>	<b>5.669.272,89</b>	<b>-495.813,50</b>

In dettaglio, si rileva quanto segue:

**Risconti passivi per contributi in c/impianti:** 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 cespiti e tra i proventi diversi il contributo in c/impianti per il pari importo.

Il saldo al 31.12.2016 è di €1.320.299,56 così formato:

Anno 2011	€	33.435,90
Anno 2012	€	48.847,96
Anno 2013	€	15.998,37

Anno 2014	€	660.758,92
Anno 2015	€	541.414,48
Anno 2016	€	19.843,92

**Risconti passivi per contributi in c/ Sede Aziendale:** è gestito in maniera del tutto analoga al precedente. Presenta a fine anno un saldo di €2.288.552,28 formato come segue:

Anno 1992	€	135.934,94
Anno 1993	€	310.554,40
Anno 1994	€	375.166,46
Anno 1995	€	263.228,58
Anno 1996	€	331.808,10
Anno 1997	€	238.981,34
Anno 1998	€	34.703,02
Anno 1999	€	9.256,96
Anno 2000	€	2.798,80
Anno 2001	€	3.411,37
Anno 2003	€	3.536,75
Anno 2004	€	23.726,71
Anno 2005	€	32.394,83
Anno 2010	€	169.166,40
Anno 2012	€	7.129,28
Anno 2013	€	314.257,25
Anno 2014	€	32.497,09

**Risconti passivi in c/ Leasing:** espone, a fine anno, un saldo di €1.219.297,85 corrispondente alla quota residua del contributo in c/leasing sugli autobus, erogato nell'anno 2016 dalla Regione Sardegna, eccedente la quota di canoni di competenza 2016, pari a €2.069.451,28. Si tratta quindi di contributi in conto esercizio correlati ai canoni di leasing di competenza 2017.

**Altri Risconti passivi:** sono riferiti a quote di ricavi incassati nel corso dell'esercizio 2016 ma di competenza dell'esercizio successivo.

**Risconti passivi in c/ titoli di viaggio:** presenta un saldo di €335.557,64 ed accoglie le quote 2017 degli abbonamenti venduti nell'anno in oggetto.

## **CONTI D'ORDINE**

Alla data di chiusura dell'esercizio, risultano in essere le seguenti garanzie, impegni e beni di terzi in Azienda per un valore complessivo pari a **€17.374.853,54** suddivisi in:

### **Beni di terzi presso l'Azienda**

**a. Beni immobili in comodato:**

- €1.291.142,25, valore dell'autosilo di via dei Mille di proprietà del Comune di Sassari concesso in comodato all'Azienda;

**b. Beni mobili in comodato - €3.240.512,43 di cui:**

- €36.151,98, valore originario del bus Pollicino di proprietà della Provincia di Sassari, concesso in comodato all'Azienda, utilizzato per il trasporto dei portatori di handicap;

- €1.415.532,85, valore globale dei n. 38 scuolabus concessi in comodato per lo svolgimento del servizio trasporto alunni da parte del Consorzio, e più specificamente:

• N. 6 IVECO 49.10 immatricolati nel 1989:	valore €	46.997,58
• N. 3 IVECO 59.12 immatricolati nel 1995:	valore €	97.610,34
• N. 8 IVECO 59.12 immatricolati nel 2000	valore €	334.664,08
• N. 4 IVECO 45.10 immatricolati nel 1995	valore €	86.764,76
• N.11 IVECO 45.10 immatricolati nel 1999	valore €	460.163,10
• N. 1 IVECO 45.10 immatricolato nel 2000	valore €	41.833,01
• N. 2 MERCEDES BENZ 670 immatricolati nel 2007	valore €	168.000,00
• N. 3 MERCEDES BENZ 906 immatricolati nel 2014	valore €	179.499,99

tutti di proprietà del Comune di Sassari, di cui alle deliberazioni del Consiglio Comunale nn. 52, 53 e 54 del 22 Aprile 1999 ed al Verbale di consegna del 26.01.2000, di cui alla convenzione stipulata in data 23.12.1999, repertorio 24404, per la gestione del trasporto scolastico degli alunni della scuola materna e dell'obbligo;

Il giorno 11/09/2014 il Comune di Sassari, con verbale di consegna, ha affidato all'azienda 3 nuovi autobus Mercedes Benz sprinter 516.

Nel mese di dicembre dell'anno in oggetto sono stati rottamati n. 3 scuolabus IVECO 40.8 immatricolati nell'anno 1988 e N. 1 Fiat 290 immatricolato nel 1992.

- €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, installati a bordo degli autobus targati AE643MW e AE644MW, di proprietà dell'Azienda, 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.

- €978.616,09, 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 ed alla 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 €164.202,06 87 computer di bordo e relativi display autista;
- 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.**
- **€ 12.750,00** relativo al comodato di macchine d'ufficio di proprietà della ditta Copier Service, e più specificamente:
- 2 stampanti Samsung CLX-6220FX
  - 1 stampante Samsung SCX-6555N
  - 1 stampante Samsung CLX-6260FR
  - 1 stampante Samsung SCX-5835FN
  - 12 stampanti Samsung ML- 3471ND
  - 1 stampante laser SCX-8030D
  - 1 stampante OKI C3450
  - 1 fotocopiatrice AFICIO MP4000SP
  - 1 fotocopiatrice AFICIO MP2022SP
  - 1 fotocopiatrice MPC 2050 AD
  - 1 fotocopiatrice MPC 2800 AD

**c. Beni mobili in leasing:**

Esposti per complessivi **€5.078.600,00** rappresentano il valore dei n. 87 autobus acquisiti a mezzo di contratto di locazione finanziaria con i seguenti istituti:

- Sardaleasing S.p.a. (capogruppo ATI)
- Mediocredito Italiano S.p.a.
- Unicredit Leasing S.p.a.
- Ubi Leasing S.p.a.

Vengono di seguito riportate ulteriori informazioni concernenti gli impegni e gli altri conti d'ordine:

**Impegni v/terzi**

**a. Impegni v/terzi per contratti di leasing**

L'importo di **€ 7.764.598,86** rappresenta il valore dell'impegno complessivo residuo dell'Azienda, al 31.12.2016, verso le sopra citate società di leasing, in forza dei contratti di locazione finanziaria stipulati per l'acquisizione di n. 87 autobus.



## **Nota integrativa, conto economico**

Il Conto Economico fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi sono raggruppati in modo da fornire risultati intermedi significativi.

### **Valore della produzione**

In ossequio a quanto previsto dal D.M. 26 aprile 1995, le tabelle relative alle voci A1 e A5 del valore della produzione, nonché B6 e B7 del costo della produzione, sono state analiticamente suddivise per settori di attività (autolinee e attività esterne del reparto officina). Nelle sole voci A1 e A5 è stata data specifica indicazione anche alla gestione scuolabus, pur appartenendo anch'essa al settore trasporti.

Si rileva, altresì, che, sulla base di quanto disposto dal D.Lgs. 139/2015, è stata soppressa l'area straordinaria del Conto Economico e pertanto i relativi componenti positivi e negativi di reddito sono stati collocati per natura nelle voci A.5 e B.14 dello stesso, non essendo presente alcuna voce relativa all'area finanziaria. Analoga operazione è stata effettuata per il 2015 al fine di rendere confrontabili i dati fra i due esercizi.

#### **A) - VALORE DELLA PRODUZIONE - €19.096.524**

##### **A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni - €15.645.517**

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

A.1 – Gestione autolinee e scuolabus

- Corrispettivi da contratto di servizio;
- Corrispettivi da vendita biglietti, abbonamenti, ecc.;
- Corrispettivi da servizi speciali;
- Corrispettivi da copertura di costi sociali;
- Corrispettivi da servizio scuolabus.

A.1 – Gestione Officina

- Corrispettivi per manutenzioni esterne.

Rispetto al precedente esercizio 2015 registriamo un leggero incremento dello 0,38% (in valore assoluto pari a 58.789,39 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” stipulato il 1° luglio 2009 con validità annuale (Rep. 76) e prorogato più volte. La Deliberazione della Giunta regionale n. 4/16 del 5 febbraio 2014, “al fine di garantire la continuità dei servizi eserciti in ambito regionale” e di “non pregiudicare la necessaria continuità dell'erogazione dei servizi pubblici locali” aveva stabilito come scadenza il 31 dicembre 2016. Alla fine dell'esercizio 2016 la Deliberazione n. 67/4 del 16.12.2016 ha ulteriormente prorogato il contratto, stabilendo la scadenza “non oltre il termine coincidente con l'affidamento dei nuovi servizi di trasporto, a conclusione del processo di pianificazione e programmazione dei servizi di trasporto pubblico locale in ambito regionale, a seguito della definizione dei bacini ottimali e degli enti di governo degli stessi e, comunque, non oltre il termine del 2 dicembre 2019”.

Il corrispettivo del citato contratto di servizio è stato originariamente determinato attraverso l'assegnazione di ciascuna linea ad una classe operativa sulla base della velocità di percorrenza media. Sono state così definite quattro classi, denominate C1, C2, C3 e C4, e per ciascuna di esse è stato determinato un corrispettivo

chilometrico di base, al netto della rivalutazione, pari rispettivamente a €2,40, €1,51, €1,26 ed €1,10. Il dato presente in bilancio è stato calcolato considerando la percorrenza chilometrica effettiva del 2016 moltiplicata per il corrispettivo di ciascuna linea associata alle suddette classi, rivalutando il tutto con l'indice ISTAT del 2016 rispetto al 2009 (+8,01%). Le linee esercite nel 2016 dall'Azienda ricadono quasi totalmente nella classe C1 (23 linee su 26), 2 appartengono alla classe C2, mentre quella denominata "Amico Bus" ha un corrispettivo di base pari a €4,15 per chilometro percorso, al netto della rivalutazione, e non rientra nel novero delle classi di cui sopra per la peculiarità del servizio.

Il dato 2016 risulta in crescita dello 0,16%, pari a 17.053,04 euro, considerando una percorrenza effettiva di 4.221.593,3 km, superiore a quella del 2015, ma con un coefficiente inferiore a causa della percentuale di rivalutazione del corrispettivo, più bassa rispetto al 2015, stante la diminuzione dei relativi indici ISTAT: nel 2015 la rivalutazione è stata infatti pari a 8,12% a fronte di 8,01% nel 2016.

Con specifico riferimento alla voce "A.1 – Gestione Autolinee", per la quale si riscontra un incremento dello 0,65% rispetto all'esercizio 2015, pari a €90.535,43, oltre a quanto sopra descritto per il contratto di servizio, si evidenzia che i **ricavi delle vendite** registrano consistenti incrementi sia nella vendita dei **biglietti** (+5,53%) che degli **abbonamenti ordinari** (+6,28%), confermando ancora una volta la propensione alla fidelizzazione del cliente riscontrata negli ultimi esercizi. L'entrata in vigore di un nuovo piano tariffario a partire dal 1° settembre u. s. con logiche totalmente differenti dal precedente nelle intenzioni del legislatore regionale non dovrebbe impattare negativamente sui ricavi e, anzi, potrebbe consentire maggiori ulteriori introiti.

Segnaliamo, altresì, la differente esposizione, rispetto al 2015, del dato relativo ai cosiddetti **abbonamenti privilegiati** e ai **ricavi da copertura dei costi sociali**. Si tratta principalmente di titoli di viaggio in favore di categorie particolari di clienti (diversamente abili e reduci di guerra) con importi che vengono corrisposti in parte dagli utenti e in parte dalla Regione Sardegna. A partire dal 2016 il dato affluisce complessivamente alla voce **abbonamenti privilegiati** in quanto sconta all'origine l'IVA sul valore a prezzo pieno del titolo di viaggio, mentre la Regione corrisponde la quota di sua competenza (e di solo imponibile) a seguito di rendicontazione trimestrale. Sino al 2015, invece, veniva esposta alla voce **abbonamenti privilegiati** la sola parte pagata dall'utenza, mentre la quota di competenza della Regione era ricompresa nei **ricavi da copertura di costi sociali**.

Al fine di rendere confrontabili i dati evidenziamo il dato complessivo 2015 per tale tipologia di titoli di viaggio, 466.978,40 euro, che rispetto ai 403.933,04 relativi al 2016 determina un decremento pari a 63.045,36. La causa principale dello scostamento negativo è determinata dal differente trattamento economico riservato agli accompagnatori, per gli aventi diritto, il cui valore unitario è stato significativamente ridotto, oltre che dalla revisione a livello nazionale delle modalità di rilascio e di calcolo dell'ISEE, necessario per avere diritto alle agevolazioni.

Gli **altri proventi del traffico**, passano da €99.391,91 a €77.008,52 con una flessione di €22.383,39 dovuta al venir meno di alcuni servizi speciali e alla cessazione del servizio all'interno dell'area portuale di Porto Torres.

Nei **ricavi da copertura di costi sociali** (15.888,42 euro), di cui si è già scritto sopra, evidenziamo il dato relativo a quanto corrisposto dall'Ersu di Sassari per l'integrazione del corrispettivo rispetto a quanto pagato, alle condizioni agevolate, dagli studenti universitari aventi diritto a seguito di specifica convenzione.

Per quanto riguarda il **servizio scuolabus**, invece, a fronte di ricavi 2015 pari a €1.380.631,24 sono evidenziati componenti positivi di reddito, nell'anno 2016, per €1.336.158,66, con un decremento del -3,22% dovuto principalmente al venir meno di un servizio aggiuntivo richiesto dall'Amministrazione Comunale nel 2015 per esigenze straordinarie rispetto al contratto vigente, non effettuato nel 2016.

L'evidenza numerica di quanto precedentemente descritto è riportata nella tabella seguente, 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 del Consorzio è essenzialmente di tipo locale (Comune di Sassari e Porto Torres in particolare, ma parzialmente anche di Sorso, Sennori e, per lo scuolabus, di Alghero).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2016	2015	Variazioni
<b>A.1) Ricavi - Autolinee</b>	<b>14.090.572,68</b>	<b>14.000.037,25</b>	<b>90.535,43</b>
<b>a) Vendite e prestazioni</b>			
<b>- CONTRATTO DI SERVIZIO:</b>			
<b>Contratto di servizio autolinee</b>	10.755.611,29	10.738.558,25	17.053,04
<b>- ABBONAMENTI PRIVILEGIATI:</b>			
<b>Invalidi - mensili/semestrali/annuali/carnet</b>	403.933,04	40.995,77	362.937,27
<b>Tessere familiari</b>	2.495,45	2.536,36	-40,91
<b>- BIGLIETTI:</b>			
<b>Biglietto orario 90'</b>	1.398.872,59	1.332.743,66	66.128,93
<b>Biglietto orario 120'</b>	4.363,70	4.243,73	119,97
<b>Biglietto di bordo</b>	71.222,99	66.968,06	4.254,93
<b>Altri</b>	61.125,63	51.148,46	9.977,17
<b>- ABBONAMENTI ORDINARI:</b>			
<b>Mensili</b>	880.330,04	810.414,65	69.915,39
<b>Semestrali</b>	14.499,87	20.340,47	-5.840,60
<b>Annuali</b>	375.532,07	352.567,68	22.964,39
<b>Altri</b>	29.689,07	39.870,89	-10.181,82
<b>- ALTRI PROVENTI DEL TRAFFICO:</b>			
<b>Proventi da servizi speciali</b>	75.737,70	97.940,74	-22.203,04
<b>Altri</b>	1.270,82	1.451,17	-180,35
<b>b) Copertura costi sociali</b>			
<b>Proventi da Ersu x agevolazioni su abbonamenti</b>	15.888,42	14.274,73	1.613,69
<b>Proventi da Regione x agevolazioni invalidi</b>	0,00	425.982,63	-425.982,63
<b>A.1) Ricavi - Scuolabus</b>	<b>1.336.285,66</b>	<b>1.380.631,24</b>	<b>-44.345,58</b>
<b>a) Vendite e prestazioni</b>			
<b>Proventi da servizio trasporto alunni</b>	1.336.285,66	1.380.631,24	-44.345,58
<b>A.1) Ricavi - Manutenzioni officina</b>	<b>218.759,13</b>	<b>206.059,59</b>	<b>12.699,54</b>
<b>a) Vendite e prestazioni</b>			
<b>Materiali d'esercizio</b>	76.383,06	82.805,45	-6.422,39
<b>Proventi da lavorazioni c/terzi</b>	120.199,20	102.400,84	17.798,36
<b>Lavaggio - prestazioni c/terzi</b>	5.873,04	3.603,60	2.269,44
<b>Proventi da manutenzione scuolabus</b>	16.303,83	17.249,70	-945,87
<b>Totale</b>	<b>15.645.617,47</b>	<b>15.586.728,08</b>	<b>58.889,39</b>

- **Servizio Manutenzioni Esterne:** si registra un incremento del 6,16%, pari in valore assoluto a 12.699,54 euro, che attesta una inversione di tendenza rispetto agli esercizi precedenti. Fra le voci di questo gruppo di conti segnaliamo i proventi da lavorazioni c/terzi per la *manutenzione dei mezzi esterni* di cui prevalentemente alla convenzione stipulata con il Comune di Sassari per i mezzi dell'autoparco comunale, oltre che in misura inferiore per i mezzi dell'Azienda Sanitaria Locale n. 1, di Seriana 2000 (per i mezzi del 118) e del 152° reggimento fanteria dell'Esercito Italiano; il totale risulta pari a €120.199,20. Le altre voci significative concernono la *vendita di materiali d'esercizio* (€76.383,06) e la *manutenzione straordinaria degli scuolabus* per €16.303,83.

#### **A.4 – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni - €5.682**

Si riferiscono alla manutenzione straordinaria effettuata sulla parte delle pensiline di fermata, non effettuata negli anni precedenti (nel 2014 per €18.412,75 e nel 2015 per €4.177,62), al fine di renderle più accattivanti, e soprattutto per evitare il perpetrarsi di atti vandalici sulle stesse, come accaduto più volte in passato.

#### **A.5 - Altri ricavi e proventi - €3.445.325**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €3.445.324,59 (-21,72%) rispetto agli €4.401.668,36 del dato dello scorso esercizio riclassificato secondo quanto disposto dal D.Lgs. 139/2015. La presente voce contabile, infatti, accoglie, oltre a tutti i ricavi e proventi non iscrivibili nelle precedenti voci A.1 e A.4 non facenti parte della gestione caratteristica dell'Azienda, anche tutti i componenti positivi di reddito precedentemente appostati nell'area straordinaria. La composizione delle singole voci è suddivisa nella **Gestione Autolinee** e **Scuolabus**, oltre che la sopraccitata presenza delle voci di carattere straordinario.

Per quanto riguarda la **Gestione autolinee**, i ricavi di cui alla lettera a) – “ricavi diversi” - sono diminuiti del -12,91% (con un decremento significativo in valore assoluto pari a - €112.594,05). Alla base di tale risultato vi sono due circostanze principali:

- il decremento nel gruppo “Proventi e Ricavi diversi” (-55,62% pari a €116.664,42) contrassegnato nel 2015 da un importo occasionale pari a €169.661,74 relativo ad una transazione con la ditta Evobus S.p.A. per i cosiddetti “difetti sistematici” riscontrati su alcune tipologie di mezzi alla quale fa da contraltare nel 2016 una penale di importo ben inferiore (pari a €40.000,00) comminata alla Industria Italiana Autobus (già Bredamenarinibus) per le stesse motivazioni relative a 12 mezzi da 8 metri tipo Vivacity Plus. Nei Proventi e Ricavi diversi segnaliamo, altresì, l'incremento degli introiti per le Sanzioni a passeggeri (€52.068,79 rispetto agli €40.082,35 del 2015, con un + 29,90%), grazie ad una sempre più serrata lotta all'evasione;

- il venir meno della voce Rimborsi per ricambi e mano d'opera in garanzia, relativi ai “Contratti di Regia” con la ditta Evobus S.p.A. per lo svolgimento, direttamente da parte del Consorzio, della manutenzione ed assistenza dei mezzi Citro e Sprinter coperti da garanzia, presenti sino al 2015, ora non più vigenti per la scadenza dei relativi contratti. Sono scaduti in corso d'anno ed erano relativi ad interventi di durata non superiore alle cinque ore, prevedendo il riconoscimento del rimborso dei ricambi e della mano d'opera ad un costo orario di €37,00.

La voce in valore assoluto più consistente di questo gruppo di conti è relativa al rimborso dell'accisa sui carburanti, con i suoi €388.383,97 (+0,38% rispetto al 2015). Viene autorizzata la compensazione, dietro presentazione di apposita istanza trimestrale all'Agenzia delle Dogane, di €214,18609 ogni mille litri di prodotto consumato dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico locale. Rilevanti sono, altresì, le voci relative ai Risarcimenti danni da assicurazioni, danneggianti e dipendenti, che rileva per un importo di €61.309,92 in decremento rispetto allo scorso esercizio (-13,93%), peraltro poco significativo considerata la natura particolare del ricavo e la voce Recupero spese personale in distacco (€93.139,12) relativo agli agenti in distacco presso i parcheggi di Viale Dante e del Mercato Civico, gestito dalla Società partecipata al 100%, A.T.P. Servizi S.r.l. Da

segnalare, altresì, la voce Recupero spese di pulizia e vigilanza (€73.079,07), concernenti costi di competenza della stessa Società partecipata, sostenuti inizialmente dall'Azienda, che ha espletato un'unica gara d'appalto per i servizi da rendere anche alla partecipata, e riaddebitati successivamente per competenza.

Gli altri ricavi di cui alla lettera b), "Corrispettivi", sono cumulativamente passati da €113.023,28 a €101.015,56 registrando un decremento di -10,62%, dovuto soprattutto al calo rispetto al 2015 dei Proventi per la pubblicità per la persistente crisi del settore (-7,28%) e ad altri proventi di carattere occasionale presenti nel 2015.

Gli altri ricavi di cui alla lettera c) "Contributi in c/esercizio" sono quasi esclusivamente riferiti all'erogazione, da parte della Regione Sardegna, delle somme necessarie al pagamento dei canoni leasing per l'acquisto dei mezzi costituenti il parco autobus dell'Azienda. Ammontano a €2.069.451,28 esattamente come lo scorso anno e sono "neutralizzati" dalla corrispondente componente di costo alla voce B.8). E' presente, altresì, un contributo erogato dal Comune di Porto Torres per la compartecipazione al servizio di trasporto svolto presso l'Asinara (di cui sopra alla voce A.1 per quanto concerne la vendita di biglietti per il servizio sull'isola).

Gli altri ricavi contrassegnati dalla lettera d) "contributi in c/impianti" (€472.580,84) 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.

Per quanto concerne infine la **Gestione Scuolabus**, si rileva, per il 2016, un importo di €5.750,59 con una flessione riferibile pressoché interamente allo sconto d'accisa sui carburanti, di cui sopra, in flessione del -79,83% (- 11.050,06 euro) per l'esclusione dallo sconto di tutti i mezzi immatricolati con lo standard Euro 2 e inferiori (nel 2015 erano esclusi solo gli Euro 0 e inferiori).

Per la parte residua si riferisce a risarcimenti danni da assicurazioni e da dipendenti, derivanti da eventi occasionali, e pertanto il confronto con l'anno passato risulta di scarsa rilevanza.

Il prospetto di seguito esposto evidenzia nel dettaglio quanto precedentemente descritto:

Altri ricavi e proventi	2016	2015	Variazioni
<b>A.5) Altri ricavi e proventi - Autolinee</b>	<b>3.409.654,72</b>	<b>3.660.711,17</b>	<b>-251.056,45</b>
<b>a) Diversi</b>			
<b>- Risarcimenti e rimborsi:</b>			
Risarcimento danni	64.469,35	73.877,28	-9.407,93
Rimborsi diversi	411.349,82	465.364,66	-54.014,84
Recuperi	190.708,20	123.215,06	67.493,14
<b>- Altri ricavi e proventi diversi:</b>			
Penali	40.022,68	0,00	40.022,68
Sanzioni a passeggeri	52.068,79	40.082,35	11.986,44
Altri ricavi e recuperi	988,20	169.661,74	-168.673,54
<b>b) Corrispettivi</b>			
Proventi da contratti pubblicità	93.300,00	100.630,00	-7.330,00
Altri	7.715,56	12.393,28	-4.677,72
<b>c) Contributi in c/esercizio</b>			
Contributi c/canoni leasing in c/esercizio - Regione	2.069.451,28	2.069.451,28	0,00
Contributi c/esercizio Comune di Porto Torres	7.000,00	7.000,00	0,00
<b>d) Contributi in c/impianti</b>			
Contributi in c/impianti	472.580,84	599.035,52	-126.454,68

<b>A.5) Altri ricavi e proventi - Scuolabus</b>	<b>5.750,59</b>	<b>14.873,45</b>	<b>-9.122,86</b>
<b>a) Diversi</b>			
<b>Risarcimento danni</b>	2.959,09	1.031,89	1.927,20
<b>Rimborsi</b>	2.791,50	13.841,56	-11.050,06
<b>b) Straordinari</b>			
<b>Componenti straordinari ex D.Lgs 159/2015</b>	29.919,28	726.083,84	-696.164,56
<b>Totale</b>	<b>3.445.324,59</b>	<b>4.401.668,46</b>	<b>-956.343,87</b>

Nella voce A.5 trovano spazio da quest'anno i componenti positivi di reddito dell'area straordinaria soppressa dal D.Lgs. 139/2015.

Nel 2016 rilevano per €29.919,28 a fronte degli €726.083,84 del 2015.

In sintesi esponiamo gli importi maggiormente significativi:

- € 23.723,90 sono relativi all'incasso di sanzioni di anni precedenti compreso il rimborso delle eventuali spese postali di notifica;
- €2.169,06 si riferiscono ad una maggiore erogazione, da parte della regione Sardegna, della rivalutazione ISTAT del contratto di servizio rispetto a quella stimata nel 2015;
- €1.895,05 concernono un rimborso assicurativo su un sinistro del 2015;
- €815,00 sono relativi alla cessione di n. 2 apparati telefonici e n. 2 computer/tablet;

Il residuo importo è relativo ad eventi di minore importanza e rilevanza, per importi complessivamente pari a circa 1.300 euro, compresi gli arrotondamenti e sconti attivi.

## Costi della produzione

### B) - COSTI DELLA PRODUZIONE - €18.891.019

#### B.6) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - €2.730.549

Registriamo un importante decremento (-6,91%) in questo gruppo di conti, consistente in valore assoluto (-€202.792,04). Tale scostamento è riconducibile in larga parte alla diminuzione (-20,42%) del gruppo di voci relative a *Ricambi e Pneumatici*, ed in particolare alla voce *Ricambi* (-25,03% pari a €137.688,21), e al gruppo di conti maggiormente rappresentative della voce B.6, concernente i costi per l'acquisto di *Carburanti e lubrificanti* (in calo in valore assoluto di -€119.650,68), in relazione soprattutto alla riduzione del prezzo medio al litro del gasolio per autotrazione. L'ultima gara d'appalto espletata garantisce, allo stato attuale, uno sconto pari €0,0117 €/litro sul prezzo Consip, edizione 9, Lotto 7 Sardegna, in vigore per la settimana in cui si effettua la consegna.

La riduzione del costo dei ricambi e pneumatici è *determinato principalmente dalla già citata transazione con la ditta Evobus S.p.A. del 2015 per i cosiddetti "difetti sistematici", tramite fornitura di ricambi.*

*Fra gli altri conti rilevanti citiamo le spese per il Vestiario che hanno registrato un importante incremento in valore assoluto (€47.130,74) riconducibile alla stagionalità dell'acquisto delle divise per il personale, con cadenze differenti secondo la tipologia di capo da acquistare. Altra voce di una certa rilevanza è rappresentata dalle materie prime e dal materiale di consumo d'officina, pari ad €44.906,55, in leggero aumento + €3.300,09).*



Per quanto riguarda infine la **Gestione delle manutenzioni esterne dell'officina**, si rileva un cospicuo decremento di € 18.688,89 rispetto all'esercizio 2015, con un dato che si attesta a € 48.688,73.

La tabella di seguito esposta evidenzia, con maggiore dettaglio, quanto precedentemente descritto:

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2016	2015	Variazioni
<b>B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Autolinee e scuolabus</b>	<b>2.681.859,86</b>	<b>2.865.963,01</b>	<b>-184.103,15</b>
<b>a) Ricambi e pneumatici</b>			
<b>Ricambi</b>	412.407,67	550.095,88	-137.688,21
<b>Ricambi scuolabus</b>	20.520,92	24.712,01	-4.191,09
<b>Ricambi furgoni/autovetture</b>	1.737,93	1.204,67	533,26
<b>Pneumatici nuovi</b>	70.574,61	58.047,14	12.527,47
<b>Altri</b>	0,00	840,00	-840,00
<b>b) Carburanti e lubrificanti</b>			
<b>Carburanti x bus "gasolio"</b>	1.914.937,44	2.034.588,12	-119.650,68
<b>Carburanti x bus "GPL"</b>	0,00	23,40	-23,40
<b>Carburanti auto</b>	2.669,49	3.185,59	-516,10
<b>Lubrificanti e liquidi</b>	59.610,50	60.084,27	-473,77
<b>Combustibile per riscaldamento</b>	22.390,50	21.876,00	514,50
<b>c) Altre spese</b>			
<b>Cancelleria e stampati</b>	10.373,29	13.843,15	-3.469,86
<b>Stampa biglietti</b>	28.300,04	17.010,00	11.290,04
<b>Spese per bigliettazione integrata</b>	4.162,00	5.085,00	-923,00
<b>Stampati, Badge e opuscoli orari bus</b>	10.162,34	7.760,27	2.402,07
<b>Ossigeno-acetilene-gas in bombole</b>	2.970,07	3.974,74	-1.004,67
<b>Vestiaro</b>	51.407,42	4.340,12	47.067,30
<b>Beni di costo unitario inferiore a € 516,46</b>	11.201,58	3.286,65	7.914,93
<b>Spese varie</b>	929,26	1.264,55	-335,29
<b>Spese varie - gestione autobus</b>	3.846,21	4.702,37	-856,16
<b>Spese varie - gestione scuolabus</b>	15,25	222,95	-207,70
<b>Spese varie - gestione officina</b>	4.649,39	4.053,01	596,38
<b>Spese varie - gazebo</b>	9,51	40,98	-31,47
<b>Materie prime officina</b>	4.050,87	4.108,47	-57,60
<b>Materiale di consumo officina</b>	44.906,55	41.606,46	3.300,09
<b>Materiale di consumo sede</b>	27,02	7,21	19,81
<b>B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Manutenzioni esterne</b>	<b>48.688,73</b>	<b>67.377,62</b>	<b>-18.688,89</b>
<b>Consumi e ricambi</b>	48.688,73	67.377,62	-18.688,89
<b>Totale</b>	<b>2.730.548,59</b>	<b>2.933.340,63</b>	<b>-202.792,04</b>

**B.7) - Spese per servizi - €2.323.444**

Nella tabella di cui appresso esponiamo analiticamente le spese per servizi, iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €2.323.443,72 con un incremento del +3,50% rispetto al precedente esercizio (€78.545,82 in valore assoluto).

Costi per servizi	2016	2015	Variazioni
<b>B.7) Prestazioni di servizi - Autolinee e scuolabus</b>	<b>2.289.479,75</b>	<b>2.218.991,79</b>	<b>70.487,96</b>
<b>a) Prestazioni di manutenzione e riparazione</b>			
Manutenzione sede aziendale	5.524,44	6.147,88	-623,44
Manutenzione giardino	16.629,45	18.076,01	-1.446,56
Manutenzione e riparazione autobus e scuolabus	14.811,78	6.765,00	8.046,78
Manutenzione e riparazione impianti e attrezzature	41.497,47	39.754,35	1.743,12
Manutenzione e riparazione pneumatici	134,17	26,33	107,84
Manutenzione beni di terzi	7.196,63	6.739,91	456,72
Altre manutenzioni	8.567,20	2.720,77	5.846,43
<b>b) Prestazioni di servizi industriali</b>			
Spese per disinfestazioni	440,00	420,00	20,00
Spese per servizio autospurgo	0,00	170,00	-170,00
Spese di rottamazione	0,00	0,00	0,00
Rifiuti tossici - Studio/Comp. registri	3.612,94	5.516,14	-1.903,20
Legge sicurezza - L.626/94	4.680,00	4.680,00	0,00
<b>c) Prestazioni di servizi commerciali</b>			
Spese di rappresentanza	1.919,37	5.621,51	-3.702,14
Compensi a terzi per vendita titoli di viaggio	116.114,85	106.900,10	9.214,75
Illuminazione	83.261,07	82.781,52	479,55
Spese x trasporto marittimo Asinara	6.017,79	8.059,61	-2.041,82
Canone acqua	10.642,29	10.889,59	-247,30
Spese telefoniche, trasmissione dati e fibra ottica	33.275,56	35.540,68	-2.265,12
Pubblicità'	2.816,00	11.980,91	-9.164,91
Altre spese per servizi commerciali	5.620,77	31.973,66	-26.352,89
<b>d) Prestazioni di servizi amministrativi</b>			
Oneri bancari e postali	31.908,02	21.912,56	9.995,46
Partecipazione e organizzazione convegni	865,00	4.700,00	-3.835,00
Spese legali e di giudizio	87.614,42	140.266,63	-52.652,21
Spese per riorganizzazione servizio TPL	39.520,00	0,00	39.520,00
Spese per certificazione ISO 9001	11.850,00	0,00	11.850,00
Spese per assistenza contabile/fiscale/tributaria	20.966,22	20.903,22	63,00
Spese per assistenza alla comunicazione aziendale	2.550,00	15.904,00	-13.354,00
Compensi Collegio Revisori dei Conti	49.981,76	49.981,76	0,00
Compensi Organismo di Valutazione (O.d.V.)	9.324,00	10.400,00	-1.076,00
Compensi Consiglio d'Amministrazione	97.050,72	56.849,04	40.201,68
Contributi ex L. 335/95	16.280,40	8.902,32	7.378,08



Spese per espletam. funzioni C. d'Amministrazione	7.828,38	30.870,46	-23.042,08
Fringe benefit Consiglio d'Amministrazione	0,00	252,00	-252,00
Rimborso e spese Personale dirigente	23.606,46	16.985,60	6.620,86
Rimborso e spese Personale dipendente	9.480,91	4.424,10	5.056,81
Assistenza tecnico operativa software-m.d'ufficio	39.750,08	39.929,47	-179,39
Spese per società controllate	73.113,07	23.455,56	49.657,51
Altre spese per servizi amministrativi	36.555,50	67.413,44	-30.857,94
<b>e) Prestazioni di servizi accessori</b>			
Assicurazioni	877.374,43	805.183,62	72.190,81
Pulizia	274.681,66	290.190,51	-15.508,85
Vigilanza	159.950,03	148.044,00	11.906,03
Costi x amico bus	39.262,25	38.485,75	776,50
Visite mediche al personale	14.055,06	36.036,96	-21.981,90
Altre spese per servizi amministrativi	3.149,60	3.136,82	12,78
<b>B.7) Prestazioni di servizi - Manutenzioni esterne</b>	<b>33.963,97</b>	<b>25.906,11</b>	<b>8.057,86</b>
Interventi su mezzi esterni	28.083,97	18.775,17	9.308,80
Assicurazione veicoli c/terzi	0,00	880,50	-880,50
Spese x lavaggio auto c/terzi	5.880,00	6.250,44	-370,44
<b>Totale</b>	<b>2.323.443,72</b>	<b>2.244.897,90</b>	<b>78.545,82</b>

Esaminando in dettaglio la composizione delle singole voci possiamo notare che nel settore **Autolinee e Scuolabus** si riscontra un incremento del 17,61% dei **lavori di manutenzione e riparazione**, determinato dall'aumento dei costi concernenti le attività di manutenzione e riparazione su pensiline e paline di fermata e sugli autobus affidate all'esterno per particolari lavorazioni non effettuabili dalla nostra officina. La voce che rappresenta il conto maggiormente significativo è relativa alla manutenzione e riparazione di impianti e attrezzature a servizio del deposito che rileva per €41.433,41 (+4,22% rispetto agli €39.754,35 del 2015).

Le **Prestazioni di Servizi Industriali** sono evidenziate per un importo non particolarmente rilevante (€ 8.732,94), e concerne gli adempimenti obbligatori in tema di sicurezza sul lavoro e per lo smaltimento dei rifiuti speciali.

Le **Prestazioni di servizi commerciali** (€259.667,70) sono in flessione (-11,60%) principalmente a causa della presenza nel 2015 di una voce non ricorrente relativa alla conclusione della ricerca di base sulla tematica "mobilità e migrazioni", in collaborazione con l'Università degli Studi di Sassari, Dipartimento di Scienze Politiche, Scienze della Comunicazione e Ingegneria dell'Informazione per il finanziamento di un assegno di ricerca per un impegno economico complessivo, contrattualmente a carico dell'Azienda, pari a € 30.000,00. Al netto di tale voce la variazione negativa sarebbe di soli €4.079,88, pari all'1,54%.

Le voci maggiormente significative riguardano i *compensi a terzi per vendita titoli di viaggio*, in crescita del +8,62% parallelamente all'aumento degli introiti da titoli di viaggio, con un valore assoluto di €116.114,85, e le spese per l'energia elettrica (complessivamente pari a €83.261,07), oltre che, per importi decisamente minori, le spese telefoniche (€ 33.275,66 in diminuzione rispetto al dato 2015 pari a € 35.540,68) comprensive dei costi generati dalle sim ricaricabili necessarie alla gestione delle paline intelligenti, e i canoni acqua (€10.642,29 salvo conguagli non determinabili a priori). Altri conti significativi di questo gruppo sono, in ordine decrescente di rilevanza, le spese inerenti il servizio prestato nell'isola dell'Asinara (€ 6.017,79) e le spese l'allaccio alla fibra ottica (€ 4.153,47). L'aggregato **Prestazioni di servizi**

**amministrativi** evidenzia un incremento del +8,79% e si assesta a € 558.244,94 con un aumento in valore assoluto pari a €45.079,78.

Le voci maggiormente significative concernono i *compensi al Consiglio d'Amministrazione*, pari ad € 97.050,72, in crescita di €40.201,68 per la ricostituzione di un C.d.A. con 5 componenti in carica dal 1° gennaio 2016, rispetto ai 3 presenti nel precedente; le *spese legali*, in calo del -37,54%, da €140.266,63 a € 87.614,42, che si riferiscono per la gran parte a procedimenti legati all'instaurazione di contenziosi da parte di ex dipendenti, che avevano lavorato a tempo determinato antecedentemente al 2004; i *compensi ai Revisori dei conti*, stabili e pari a €49.981,76; i compensi per l'*Organismo di Valutazione* pari a €9.324,00; i costi per *Assistenza tecnico-operativa su software e macchine d'ufficio*, che rileva per € 39.750,08 (-0,45%). Altre spese rilevanti riguardano: lo studio per la riorganizzazione del servizio di Trasporto Pubblico Locale nelle comunità servite, pari a € 39.520,00, studio che ha coadiuvato il lavoro fatto direttamente in Azienda; le *spese postali*, pari a €27.836,76, in crescita del +34,56% in virtù del maggior numero di sanzioni emesse e notificate; i rimborsi spese per le trasferte di componenti del C.d.A., personale dirigente e dipendente, pari complessivamente a €52.280,16, in calo del -21,74%.

È presente anche la voce *Spese per A.T.P. Servizi* (€73.113,07) che evidenzia i costi di pulizia e vigilanza fatturati all'Azienda ma riferiti ad attività in favore della Società partecipata, oggetto pertanto di un conto di ricavo di analogo importo, nella sezione A.5 del Valore della Produzione.

L'ultimo aggregato della voce "B.7) Servizi", riferita a Autolinee e Scuolabus, è rappresentato dalle **Prestazioni di Servizi Accessori** che risultano in incremento del +3,59% e concernono principalmente le *Spese per Assicurazione R.C. Autobus* pari ad € 600.583,31 (+7,21%), le spese relative alla *pulizia di uffici, autobus e scuolabus, rifornimento mezzi, battitura gomme* pari a € 237.529,92 (-5,32%), le *Spese per Assicurazione R.C. Scuolabus* per € 198.896,87, probabilmente oggetto di conguaglio alla fine dell'annualità, e le *spese per la Vigilanza* (€ 159.950,03), in crescita del +8,04%

Per quanto concerne, infine, la voce "B.7) Servizi" riferita al settore **manutenzioni esterne dell'officina**, esposta per complessivi €33.963,97, si rileva un incremento modesto in valore assoluto (+8.057,86 euro) in linea con quanto precedentemente riportato a proposito di tali attività.

#### **B.8) - Spese per godimento beni di terzi - €2.079.478**

Le spese per godimento beni di terzi rilevano per complessivi €2.079.477,50 stabili (+0,14%) rispetto agli € 2.076.559,56 del 2015. Sono relative pressoché esclusivamente ai canoni di leasing sugli autobus (pari ad € 2.069.451,28 come nel precedente esercizio) il cui costo è a totale carico della Regione Sardegna, come evidenziato a commento della voce "A.5) Altri ricavi e proventi" per la parte relativa ai contributi in c /esercizio.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Godimento beni di terzi	2016	2015	Variazioni
<b>Noleggio auto</b>	277,22	183,28	93,94
<b>Noleggio Hardware/software</b>	4.589,00	1.765,00	2.824,00
<b>Canoni leasing</b>	2.069.451,28	2.069.451,28	0,00
<b>Canoni di locazione</b>	5.160,00	5.160,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.079.477,50</b>	<b>2.076.559,56</b>	<b>2.917,94</b>

Fra le altre voci segnaliamo i canoni di locazione esposti per €5.160,00, 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 Consorzio per consentire la ricezione e la trasmissione di radiofrequenze utili per le comunicazioni fra la flotta aziendale.

### B.9) – Spese per il personale - €10.555.631

Le spese per il personale rappresentano la più cospicua voce di costo della sezione B del conto economico e sono pari a complessivi € 10.555.630,52 contro gli € 10.140.059,50 del 2015, con una crescita lieve percentualmente (+4,10%), significativa in valore assoluto (+415.571,02).

La differenza è determinata soprattutto dal rinnovo del CCNL siglato il 28 novembre 2015, con decorrenza dallo stesso mese, che prevedeva aumenti contrattuali scaglionati nel tempo, fino ad arrivare a regime nel 2017, oltre che dalla corresponsione di un premio di risultato derivante dall'accordo aziendale sulla contrattazione di secondo livello, stipulato il 5 dicembre 2016, per la parte di competenza dell'anno. Si segnala, altresì, una cospicua riduzione delle ferie residue al 31/12/2016 rispetto a quelle risultanti al 31/12/2015, con conseguente minor costo.

La voce "salari e stipendi" mostra un aumento del +3,07% al lordo della parziale copertura dei CCNL con un contributo da parte di Stato e/o Regioni, di cui si dirà in seguito.

Al netto di tale dato l'incremento di tale voce si attesta a +2,71% (€ 8.916.822,91 rispetto agli € 8.681.422,72 dell'anno 2015) ed evidenzia le competenze del personale in ruolo, di cui alle seguenti variazioni:

- competenze dei dirigenti ed impiegati, pari a complessivi € 1.982.165,26: sono in leggera crescita (+4,36% rispetto all'esercizio precedente);
- competenze del personale viaggiante, la voce più rilevante in valore assoluto del presente gruppo di conti pari complessivamente ad € 5.914.714,33: lo scostamento positivo è di +1,13% rispetto all'esercizio precedente, al netto del premio risultato esposto separatamente per competenza;
- competenze degli operai, esposti per € 817.760,88: risultano in sostanziale pareggio rispetto all'esercizio precedente (+0,10%) principalmente a causa del blocco del turn-over con la mancata sostituzione del personale andato in pensione nel corso dell'anno;
- competenze del personale in distacco, esposti per € 82.537,91 risultano in aumento del +6,70% rispetto allo scorso anno, essendo passati da una media di 3,00 a una media di 3,17;
- la voce premio di risultato incide per € 116.899,55 per competenza, mentre la parte relativa al 2013-2014 viene evidenziata nella voce B.14 per un importo pari a € 311.357,99 contributi compresi.

I sopraccitati importi sono in parte mitigati dall'imputazione, sempre alla voce B.9), di voci a storno dei citati costi, denominate nel conto economico **Contributi per incrementi stipendiali**, che ammontano a complessivi € 1.244.553,00 rispetto agli € 1.237.408,00 (+2,31% rispetto all'esercizio precedente) e riguardano la parziale copertura dei CCNL con un contributo da parte di Stato e/o Regioni calcolato sul parametro 175, riproporzionato a quello medio aziendale, per i contratti chiusi nel periodo 2002-2009.

Per il 2015 sono stati così determinati:

- € 289.680,00 secondo le modalità stabilite dall'art. 2 dell'accordo siglato il 20.12.2003 – art. 23 della legge 27.02.2004 n. 47 (€81,00 lordi mensili a parametro 175);
- € 375.512,00 secondo le modalità stabilite dall'art. 11 del CCNL siglato il 14.12.2004 - decreto legge 21.02.2005, n. 16 convertito nella legge n. 58 del 2005 (€105,00 lordi mensili a parametro 175);
- € 364.783,00 secondo le modalità stabilite dall'art. 1, co. 1230 legge 27.12.2006 n. 296 – 2° biennio CCNL 2004/2007 (1° tranche euro 50,00 lordi mensili e 2° tranche €52,00 lordi mensili a parametro 175);
- € 214.578,00 secondo le modalità stabilite dal Protocollo d'intesa CCNL per la mobilità 30.04.2009, art. 2 (€60,00 lordi mensili a parametro 175).

La voce b) "oneri sociali" registra un importo per l'esercizio 2016 pari a € 2.207.687,23 contro gli € 2.052.628,45 del 2015, in crescita del +7,55% rispetto all'esercizio precedente, significativo in valore assoluto (+€ 155.058,78). L'incremento è dovuto soprattutto agli incrementi stipendiali sopra esposti (rinnovo CCNL e premio di risultato, oltre che, in misura inferiore, all'aumento dei contributi INAIL. Si segnalano, di segno opposto, un aumento degli sgravi contributivi e dei contributi erogati a copertura degli

oneri relativi ai trattamenti di malattia del personale dipendente delle aziende di trasporto pubblico locale, come meglio specificato in seguito.

**I contributi per il personale in ruolo** sono pari ad €2.961.635,67, mentre i **contributi per il personale dirigente** ammontano, al netto dei contributi INPS, a complessivi €34.399,20.

Fra gli oneri previdenziali ed assistenziali del personale in ruolo i Contributi INPS sono presenti per un importo di €2.633.604,40 (+4,93% rispetto al 2015), cui si aggiungono ulteriori €33.781,46 relativi al premio di risultato, mentre quelli a carico dell'Azienda per il Fondo pensione integrativo di settore "Priamo" sono pari ad €116.363,46 (+4,22% rispetto al 2015).

Si registra, altresì, un incremento dei Contributi INAIL che passano dagli €139.287,47 del 2015 agli €150.111,41 del 2016 (+7,77%).

Anche nella voce "oneri sociali" sono presenti, così come evidenziato nei "salari e stipendi", contributi da parte di Stato e Regione per l'abbattimento degli oneri previdenziali scaturiti dal rinnovo dei sopra citati C.C. N.L. Le somme imputate risultano sostanzialmente stabili rispetto all'esercizio precedente (-0,96%) e sono così suddivise:

- €120.934,00 secondo le modalità stabilite dall'art. 2 dell'accordo siglato il 20.12.2003 – art. 23 della legge 27.02.2004 n. 47 per l'abbattimento degli oneri sociali diretti e riflessi;
- €156.363,00 secondo le modalità stabilite dall'art. 11 del CCNL siglato il 14.12.2004 - decreto legge 21.02.2005, n. 16 convertito nella legge n. 58 del 2005 per l'abbattimento degli oneri sociali diretti e riflessi;
- €151.537,00 secondo le modalità stabilite dall'art. 1, co. 1230 legge 27.12.2006 n. 296 – 2° biennio CCNL 2004/2007 per l'abbattimento degli oneri sociali diretti e riflessi;
- €89.023,00 (-0,09%) secondo le modalità stabilite dal Protocollo d'intesa CCNL per la mobilità 30.04.2009, art. 2, per abbattimento degli oneri sociali diretti e riflessi.

Sono presenti, altresì, ulteriori abbattimenti degli oneri previdenziali ed assistenziali alla voce "Sgravi contributivi", per un totale di €64.717,64, che accoglie gli importi relativi alla L. 190/14, L. 247/07, alla L. 297/82, ex art.2 e alla L. 203/05, di cui possono beneficiare i datori di lavoro che conferiscono, in tutto o in parte, il TFR alla previdenza complementare nonché i datori di lavoro che versano al Fondo di Tesoreria INPS i contributi pari alle quote di TFR non destinate alla previdenza di cui sopra. Tali sgravi vengono usufruiti in sede di conguaglio con i contributi mensilmente dovuti.

La voce "**Contributi in c/esercizio per malattia e infortuni**" è inerente ai contributi di cui alla legge 23.12.2005 n. 266, art.1, comma 273. Nell'anno in oggetto la copertura degli oneri relativi ai trattamenti di malattia del personale dipendente delle aziende di trasporto pubblico locale ammonta per l'Azienda ad €**205.773,00** per trattamenti "aggiuntivi" definiti dagli accordi nazionali 19.09.2005 – 15.11.2005, comprensivi dei ratei per 13<sup>a</sup> e 14<sup>a</sup>, escluso l'accantonamento T.F.R., in aumento rispetto agli €194.177,00 del 2015, a causa di un leggero incremento delle assenze per malattia.

Per quanto concerne l'accantonamento al "**trattamento di fine rapporto**" registriamo un incremento del +4,18%, in valore assoluto pari a €26.608,37.

La gran parte degli accantonamenti affluiscono al "Fondo pensione Priamo" (€380.091,97) mentre il "Fondo Tesoreria INPS" si attesta a €149.357,23 rispetto agli e i "Fondi aperti" a €56.892,18.

Per quanto riguarda i quattro dirigenti (compreso il Direttore Generale) in forza presso l'azienda, gli accantonamenti (pari ad €24.156,14) affluiscono per tre di loro al "Fondo Previdai" per €19.266,19 e per il quarto al fondo Previndapi, con un importo di €4.889,95.

Infine, gli "Altri costi di personale", figurano complessivamente per un importo di €13.179,92 e sono relativi per la maggior parte a premi per dipendenti oltre che a compensi dovuti al personale dipendente per la partecipazione a commissioni e gare.

Il prospetto analitico riportato alla pagina successive, evidenzia, nel dettaglio, quanto precedentemente commentato.

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 Sindaci.

Costo per il personale	2016	2015	Variazioni
<b>a) Salari e Stipendi</b>	<b>7.672.269,91</b>	<b>7.444.014,72</b>	<b>228.255,19</b>
- Competenze personale in ruolo:			
Competenze - Dirigenti e Impiegati	1.982.165,26	1.899.281,75	82.883,51
Competenze - Personale viaggiante	5.914.714,31	5.848.350,37	66.363,94
Competenze - Operai	817.760,88	816.942,22	818,66
Competenze - Personale in distacco	82.537,91	77.356,00	5.181,91
Competenze - una tantum CCNL	0,00	36.702,38	-36.702,38
Competenze - premio di risultato	116.899,55	0,00	116.899,55
Fringe Benefits - personale in ruolo	2.745,00	2.790,00	-45,00
- Contributi per incrementi salariali:			
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003)	-289.680,00	-288.017,00	-1.663,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004)	-375.512,00	-373.357,00	-2.155,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006)	-364.783,00	-362.689,00	-2.094,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009)	-214.578,00	-213.345,00	-1.233,00
<b>b) Oneri sociali</b>	<b>2.207.687,23</b>	<b>2.052.628,45</b>	<b>155.058,78</b>
- Personale in ruolo e dirigenti:			
Contributi INPS - Personale in ruolo + pr. risultato	2.667.385,86	2.509.908,89	157.476,97
Contributi INAIL - Personale in ruolo + pr. risultato	152.524,16	139.287,47	13.236,69
Contributi INPS/INAIL - Personale in distacco	25.362,19	18.499,52	6.862,67
Contributi F.do pensione Priamo	116.363,46	111.653,88	4.709,58
Contributi (dirigenti) FASI	12.576,00	12.549,32	26,68
Contributi (dirigenti) PREVINDAI	14.651,44	13.539,52	1.111,92
Contributi (dirigenti) PREVINDAPI	7.171,76	6.519,76	652,00
- Sgravi contributivi:			
Sgravi contributivi ex art.2 L.297/82	-18.962,45	-18.147,13	-815,32
Sgravi contributivi ex L.203/05	-25.300,47	-24.134,78	-1.165,69
Sgravi contributivi - altri	-20.454,72	0,00	-20.454,72
- Contributi in c/esercizio - malattia/infortuni:			
Contributi c/esercizio - regione x malattia/infortuni	-205.773,00	-194.177,00	-11.596,00
- Contributi per incremento oneri previdenziali:			
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003)	-120.934,00	-122.212,00	1.278,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004)	-156.363,00	-157.880,00	1.517,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006)	-151.537,00	-152.949,00	1.412,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009)	-89.023,00	-89.830,00	807,00

<b>c) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>662.493,46</b>	<b>635.885,09</b>	<b>26.608,37</b>
- Personale in ruolo e dirigenti:			
Accantonamento T.F.R. - pers. in ruolo	44.573,88	39.777,28	4.796,60
Accantonamento T.F.R. - fondo Priamo - pers. in ruolo	380.091,97	363.711,39	16.380,58
Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. in ruolo	149.357,23	148.668,92	688,31
Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo	56.892,18	53.400,18	3.492,00
Accantonamento T.F.R. - fondo Previdai - dirigenti	19.266,19	19.603,75	-337,56
Accantonamento T.F.R. - fondo Previndapi - dirigenti	4.889,95	4.889,95	0,00
Accantonamento T.F.R. - personale in distacco	7.422,06	5.833,62	1.588,44
<b>e) Altri costi</b>	<b>13.179,92</b>	<b>7.531,24</b>	<b>5.648,68</b>
Compensi a dipendenti x commissioni/appalti	1.879,92	4.431,24	-2.551,32
Altri elementi retributivi	11.300,00	3.100,00	8.200,00
<b>Totale</b>	<b>10.555.630,52</b>	<b>10.140.059,50</b>	<b>415.571,02</b>

Numero medio personale di ruolo		2016
Direzione	n°	4
Amministrazione	n°	38
Personale viaggiante	n°	224
Manutenzioni e riparazioni	n°	27
<b>Totale</b>	<b>n°</b>	<b>293</b>

#### B.10) – Ammortamenti - €584.290

L'ammortamento delle "Immobilizzazioni immateriali" evidenzia un importo complessivo di €26.162,40 in leggera crescita rispetto agli €25.665,65 dell'esercizio precedente e sono relativi alla piattaforma di software gestionali.

L'ammortamento concernente le "Immobilizzazioni materiali" è pari a €558.127,37 con un decremento del -18,48% rispetto al 2015.

Come già evidenziato nella voce A.5 del Valore della Produzione si specifica che oltre l'80% (pari in valore assoluto ad €472.580,84) del costo evidenziato, sul totale delle quote sopra indicate, 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 per €85.546,53, oltre agli €26.162,40 delle immobilizzazioni immateriali di cui sopra.

#### B.11) – Variazioni delle rimanenze - €-24.364

Come anticipato nella parte di nota integrativa relativa allo stato patrimoniale, si rilevano le seguenti variazioni espresse in valore assoluto:



magazzino ricambi e lubrificanti:	-€20.364,44
gasolio per autotrazione:	€ 1.679,58
gasolio per riscaldamento e per gruppo elettrogeno:	-€ 5.679,37

### B.12) – Accantonamenti per rischi - €142.733

La presente voce esprime un valore pari a complessivi €142.732,57 in decisa diminuzione rispetto all'anno 2015 ove era presente per un importo di €882.745,47). Si rilevano i seguenti dati sintetici:

- accantonamento al “**Fondo Rischi su Rivalutazione Contratto di Servizio**” per €124.482,73: è stato incrementato il Fondo presente fino alla totale copertura (100%) della rivalutazione del contratto di servizio esposta in bilancio ma non corrisposta dalla Regione Sardegna per il triennio 2012-2014.;
- accantonamento al “**Fondo Svalutazione Crediti**” per complessivi €17.500,00;
- accantonamento al “**Fondo accantonamento interessi passivi**” per €749,84.

Per l'analisi di tali voci si rimanda a quanto specificato nelle relative voci dello Stato Patrimoniale.

### B.14) - Oneri diversi di gestione - €499.260

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti fra costi della produzione per complessivi €499.259,98, contro gli €728.275,24 del dato dello scorso esercizio riclassificato secondo quanto disposto dal D.Lgs. 139/2015. La presente voce contabile, infatti, accoglie oltre a tutti i costi e oneri non iscrivibili nella precedenti voci B), non facenti parte della gestione caratteristica dell'Azienda, anche tutti i componenti negativi di reddito precedentemente appostati nell'area straordinaria, che sono evidenziati separatamente e sono commentati a parte.

Le principali voci sono rappresentate dalle *tasse di possesso* di autobus, scuolabus ed autoveicoli (pari ad € 48.714,52 complessivi), dall'IMU e dalla TASI per complessivi €39.207,76, dai *contributi associativi* ad Asstra, UITP, Confservizi, Confindustria e Club Italia (per complessivi €26.518,27) e dalla *tariffa rifiuti urbani TARI* (€24.480,40).

*Nella tabella di seguito esposta sono altresì riportate, in dettaglio, le spese per abbonamenti e periodici, pressoché stabili, le imposte e tasse, oltre a quelle precedentemente esposte, e altri oneri di gestione.*

La composizione delle singole voci è così costituita:

Oneri diversi di gestione	2016	2015	Variazioni
<b>- Abbonamenti e periodici:</b>			
Abbonamento "Il Sole 24 ore"	319,00	353,71	-34,71
Abbonamento "Guida al Lavoro"	387,59	349,50	38,09
Quotidiano "La Nuova Sardegna"	531,23	429,60	101,63
Quotidiano "L'Unione Sarda"	352,74	358,38	-5,64
Abbonamento "Leggi giurisprudenza on line"	188,00	0,00	188,00
Abbonamento "Gazzetta Aste e Appalti Pubbl.ci"	1.268,25	1.190,00	78,25
Altri abbonamenti	556,52	562,75	-6,23
<b>- Imposte e tasse:</b>			
Canone Ponte radio	3.975,00	3.975,00	0,00
Tasse di possesso bus	39.338,86	39.406,77	-67,91
Tassa possesso scuolabus	9.375,66	9.424,36	-48,70

Tassa concessione regionale	0,00	694,02	-694,02
Tassa rifiuti solidi urbani	24.480,40	23.797,49	682,91
TASI	5.601,12	5.601,12	0,00
ICI/IMU	33.606,64	33.606,64	0,00
Altre imposte e tasse	11.408,52	9.051,25	2.357,27
<b>- Contributi associativi:</b>			
Contributi Confservizi	6.031,97	6.061,42	-29,45
Contributi Asstra	12.287,06	12.287,06	0,00
Contributi Club Italia	2.300,00	2.300,00	0,00
Contributi Uitp	899,24	881,30	17,94
Contributi Consip	61,20	0,00	61,20
Contributi Confindustria	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>- Altri oneri:</b>			
Bolli	1.127,51	1.359,01	-231,50
Sanzioni varie	109,80	17,99	91,81
<b>- Componenti straordinari</b>	<b>340.053,67</b>	<b>571.567,87</b>	<b>-229.944,07</b>
<b>Totale</b>	<b>499.259,98</b>	<b>728.275,24</b>	<b>-227.445,13</b>

Nella voce B.14, come anticipato poco sopra, trovano spazio da quest'anno anche i componenti negativi di reddito dell'area straordinaria soppressa dal D.Lgs. 139/2015.

Nel 2016 rilevano per €340.053,67 a fronte degli €571.567,87 del 2015.

In sintesi esponiamo gli importi maggiormente significativi:

- €306.187,53 si riferiscono al premio di risultato di competenza 2014-2015 erogato al personale a seguito dell'accordo aziendale sulla contrattazione di secondo livello, stipulato il 5 dicembre 2016, come già descritto nella voce B.9, cui fa riferimento;
- €17.294,82 sono relative a sinistri;
- €6.650,00 sono relative all'imponibile dei titoli di viaggio omaggio destinati ad iniziative aziendali di tipo sociale, e in particolare ad abbonamenti omaggio destinati alla Caritas;
- €5.170,46 concernono altri costi del personale di competenza 2015;
- €2.090,90 ad oneri bancari di competenza 2015;
- €1.784,75 a bollette di energia elettrica di competenza 2015 relative all'installazione delle paline intelligenti;
- €639,23 sono relativi agli importi ancora da ammortizzare di un apparecchio telefonico e di un tablet, venduti nel 2016 per un importo superiore con relativa evidenziazione di un componente positivo di reddito, come evidenziato nella voce A.5

Il residuo importo è relativo ad eventi di minore importanza e rilevanza, per importi complessivamente pari a circa 200 euro, comprensivi di arrotondamenti passivi.

## Proventi e oneri finanziari



## C) - PROVENTI E ONERI FINANZIARI - €5.674

### C.15) – Proventi da partecipazioni in imprese controllate - €5.989

L'Azienda possiede il 100% del capitale sociale dell'ATP Servizi s.r.l. che ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di 11.978 euro. In sede di approvazione di Bilancio da parte dell'Assemblea, avvenuta il 20 aprile 2016, è stata deliberata la distribuzione del 50% dell'utile al Socio Unico.

### C.16) – Altri proventi finanziari - €1

La presente voce evidenzia un saldo assai modesto di €0,09, non significativo e in linea con quello dello scorso esercizio. La sospensione del regime di tesoreria unica mista, con l'applicazione del sistema di tesoreria unica tradizionale stabilita dal Decreto Legge n. 1/2012 con scadenza inizialmente prevista per il 31 dicembre 2014, prorogata dalla Legge di Stabilità 2015 fino al 31 dicembre 2017, ha pressoché azzerato la possibilità di ottenere interessi attivi.

### C.17) – Interessi e altri oneri finanziari - €315

Il miglioramento della situazione finanziaria ha consentito una drastica riduzione della presente voce, che si attesta perciò a soli €314,80 a fronte degli €29.882,16 dello scorso esercizio, ove erano presenti, fra gli altri, un importo pari a €24.649,29 relativo al pagamento rateale delle Assicurazioni sui mezzi ed un importo di €5.219,49 per anticipazioni di tesoreria cui si era fatto ricorso nel 2015.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Di seguito vengono dettagliate le imposte correnti, differite ed anticipate.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle imposte correnti.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016	Variazione
IRES	51.639	-	-51.639
IRAP	46.717	6.479	-40.238
IMPOSTE DA COMPONENTI STRAORDINARIE	-	-	-
<b>Totale calcolato</b>	<b>98.356</b>	<b>6.479</b>	<b>-91.877</b>

L'onere fiscale di competenza dell'esercizio 2016 è pari a €6.479,00 ed è costituito dalla sola Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), avendo registrato un risultato d'esercizio negativo ai fini delle Imposte sul Reddito delle Società (IRES), soprattutto a causa della non imponibilità dello sconto d'accisa, evidenziato nella voce A.5 del conto economico.

L'IRAP è stata determinata con l'aliquota del 5,12% (relativa ai soggetti di cui all'art.5 d.lgs.446/1997 esercenti attività di imprese concessionarie).

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono dettagliate informazioni diverse da quelle desumibili dal prospetto contabile.  
Verranno dettagliate specifiche informazioni che si ritiene essere rilevanti.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Si evidenziano di seguito i compensi, le anticipazioni e i crediti concessi ai membri del consiglio di amministrazione e del collegio sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	97.050	49.982

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Il progetto di bilancio al 31.12.2016 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea dei soci chiude con un utile di euro 204.700, il più elevato della storia del Consorzio.

Si propone la seguente destinazione di tale utile, come previsto dall'articolo 48 dello Statuto aziendale:

- per il 20% ad incremento del fondo di riserva
- per l'80% ad incremento del fondo rinnovo dei beni immobili e mobili.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

SASSARI (SS)

Il Direttore Generale  
Dott. Ing. Roberto Renato Alfredo Pocci

Raffronto Dati  
Stato Patrimoniale  
(ex D.M.T. 26.04.1995)  
2014 - 2015 - 2016

**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**STATO PATRIMONIALE**  
 (EX D.M.T.26/04/95)

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
<b>ATTIVO</b>			
<b>A) CRED. V/SOCI X VERS. ANCORA DOVUTI</b>			
CREDITI V/ COMUNE DI PORTO TORRES	1.188.823,02	1.188.823,02	1.188.823,02
<b>TOTALE (A)</b>	<b><u>1.188.823,02</u></b>	<b><u>1.188.823,02</u></b>	<b><u>1.188.823,02</u></b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>B. I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
<b>3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere di ingegno</b>			
SOFTWARE APPLICATIVO	61.768,31	47.852,66	27.570,26
<b>6) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>			
SPESE DI RICERCA "MOBILITA' E MIGRAZIONI" IN CORSO	15.000,00	0,00	0,00
<b>Totale B. I</b>	<b><u>76.768,31</u></b>	<b><u>47.852,66</u></b>	<b><u>27.570,26</u></b>
<b>B. II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
<b>1) Terreni e fabbricati</b>			
SEDE AZIENDALE "SANT'EUSEBIO"	7.431.106,70	7.431.106,70	7.433.541,70
f.do ammortamento	-4.457.775,27	-4.755.019,54	-5.052.312,51
SEDE AZIENDALE "IMPIANTO FOTOVOLTAICO"	0,00	705.841,05	715.281,45
f.do ammortamento	0,00	-14.116,82	-42.539,27
FABBRICATO- V.LE UMBERTO N.139/A	28.271,92	28.271,92	49.437,39
f.do ammortamento	-20.077,52	-20.670,06	-21.685,91
COSTRUZIONI LEGGERE "GAZEBO"	35.954,26	35.954,26	35.954,26
f.do ammortamento	-35.479,26	-35.609,26	-35.739,26
COSTRUZIONI LEGGERE	2.450,00	2.450,00	2.450,00
f.do ammortamento	-2.082,50	-2.327,50	-2.450,00
COSTRUZIONI LEGGERE "PALINE"	28.465,00	28.465,00	28.465,00
f.do ammortamento	-11.634,25	-14.689,61	-17.327,25
COSTRUZIONI LEGGERE "PALINE INTELLIGENTI"	0,00	570.503,99	584.977,54
f.do ammortamento	0,00	-34.230,25	-103.559,14
COSTRUZIONI LEGGERE "PENSILINE"	851.439,31	855.616,43	861.298,02
f.do ammortamento	-805.137,58	-833.838,48	-837.570,41
Totale B. II. 1	<b><u>3.045.500,81</u></b>	<b><u>3.947.707,83</u></b>	<b><u>3.598.221,61</u></b>
<b>2) Impianti e macchinari</b>			
IMPIANTI E MACCHINARI SPECIFICI IN ESERCIZIO	3.310,55	3.310,55	3.310,55
f.do ammortamento	-3.310,55	-3.310,55	-3.310,55
IMPIANTI E MACCHINARI GENERICI IN ESERCIZIO	33.327,81	38.958,81	42.678,81
f.do ammortamento	-29.579,11	-30.797,96	-32.170,72
PONTE DI LAVAGGIO	79.261,00	79.261,00	79.261,00
f.do ammortamento	-57.812,52	-65.238,62	-72.164,72

**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**STATO PATRIMONIALE**  
**(EX D.M.T.26/04/95)**

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
BANCO PROVA FRENI	54.540,53	54.540,53	54.540,53
f.do ammortamento	-51.361,53	-51.735,53	-52.109,53
SOLLEVATORE ELETTROIDRAULICO	50.026,00	50.026,00	50.026,00
f.do ammortamento	-17.393,30	-22.395,90	-27.398,50
IMPIANTO DI ASPIRAZIONE	26.013,00	26.013,00	26.013,00
f.do ammortamento	-9.046,65	-11.647,95	-14.249,25
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	318.878,00	318.878,00	318.878,00
f.do ammortamento	-237.319,50	-317.345,50	-319.184,50
IMPIANTO CARBURANTI	80.120,00	80.120,00	80.120,00
f.do ammortamento	-21.579,00	-29.417,80	-37.256,60
IMPIANTO DI VERNICIATURA	45.935,62	45.935,62	45.935,62
f.do ammortamento	-44.865,97	-45.222,52	-45.579,07
Totale B. II. 2	<u>219.144,38</u>	<u>119.931,18</u>	<u>97.340,07</u>
<b>3) Attrezzature industriali e commerciali</b>			
PIATTAFORMA ELETTROIDRAULICA	29.644,63	29.644,63	29.644,63
f.do ammortamento	-29.644,63	-29.644,63	-29.644,63
STRUMENTI DI MISURA E CONTROLLO	2.340.045,23	2.340.045,23	2.340.765,23
f.do ammortamento	-2.153.643,42	-2.227.753,11	-2.273.372,86
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	727.432,82	734.918,01	734.918,01
f.do ammortamento	-708.572,18	-716.124,07	-721.856,88
BENI DI COSTO UNITARIO INF.€. 516,46	13.950,31	13.950,31	13.950,31
f.do ammortamento	-13.950,31	-13.950,31	-13.950,31
Totale B. II. 3	<u>205.262,45</u>	<u>131.086,06</u>	<u>80.453,50</u>
<b>4) Altri Beni</b>			
IMPIANTO TELEFONICO	80.105,42	81.730,83	85.285,25
f.do ammortamento	-73.718,12	-75.860,88	-77.723,73
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	288.800,13	290.221,34	292.152,78
f.do ammortamento	-284.259,40	-285.450,88	-286.525,38
MACCH. D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE/CONTABILI	18.216,80	20.366,80	20.366,80
f.do ammortamento	-18.216,80	-18.324,30	-18.539,30
HARDWARE DI BASE PER L'INFORMATICA	486.586,62	501.897,03	504.523,03
f.do ammortamento	-462.680,72	-471.953,12	-481.512,27
AUTOVEICOLI	3.169.533,02	3.149.633,02	3.149.633,02
f.do ammortamento	-2.903.208,05	-2.990.383,05	-3.054.083,05
AUTOVETTURE - MOTOVEICOLI E SIMILI	43.706,82	43.706,82	43.706,82
f.do ammortamento	-43.706,82	-43.706,82	-43.706,82
AUTOFURGONI - MOTOFURGONI	79.622,13	79.622,13	79.622,13
f.do ammortamento	-79.622,13	-79.622,13	-79.622,13
MEZZI MOBILI INDUSTRIALI	65.475,65	65.475,65	65.475,65
f.do ammortamento	-65.475,65	-65.475,65	-65.475,65
Totale B. II. 4	<u>301.158,90</u>	<u>201.876,79</u>	<u>133.577,15</u>
<b>5) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>			
IMMOBILIZZI IN CORSO	629.006,59	8.141,53	93,85

**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**STATO PATRIMONIALE**  
**(EX D.M.T.26/04/95)**

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
Totale B. II. 5	<u>629.006,59</u>	<u>8.141,53</u>	<u>93,85</u>
<b>Totale B. II</b>	<b>4.400.073,13</b>	<b>4.408.743,39</b>	<b>3.909.686,18</b>
<b>B. III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
<b>1) Partecipazioni in :</b>			
<b>a) Imprese controllate</b>			
PARTECIPAZIONE IN A.T.P. SERVIZI S.R.L.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale B. III. 1.a	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u>
<b>Totale B. III</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b><u>4.506.841,44</u></b>	<b><u>4.486.596,05</u></b>	<b><u>3.967.256,44</u></b>
<b>C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>			
<b>C. I - RIMANENZE</b>			
<b>1) Materie prime sussidiarie e di consumo</b>			
RIMANENZE FINALI DI RICAMBI-PNEUMATICI-LUBR-LIQUIDI	491.485,96	494.827,59	515.192,03
RIMANENZE FINALI DI GASOLIO X AUTOTRASPORTI	36.637,96	23.686,87	22.007,07
RIMANENZE FINALI DI GASOLIO X RISCALDAMENTO	13.717,02	8.839,86	14.519,23
RIMANENZE FINALI DI GASOLIO X GRUPPO ELETTROGENO	2.587,96	2.230,20	2.230,20
<b>Totale C. I</b>	<b>544.428,90</b>	<b>529.584,52</b>	<b>553.948,53</b>
<b>C. II - CREDITI (non constit. immobilizz.)</b>			
<b>1) Verso Clienti</b>			
CLIENTI PER FATTURE EMESSE (entro l'es. succ.)	246.054,92	87.940,68	79.782,73
ENTI E RIVENDITE DA INCASSARE (entro l'es. succ.)	4.091,00	161.663,47	48.853,10
CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE (entro l'es. succ.)	1.783.638,28	2.132.612,06	1.037.062,48
Totale C. II. 1	<u>2.033.784,20</u>	<u>2.382.216,21</u>	<u>1.165.698,31</u>
<b>2) Verso Imprese controllate</b>			
CREDITI V/A.t.p. Servizi S.r.l. (entro l'es. succ.)	0,00	0,00	5.989,00
Totale C. II. 2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>5.989,00</u>
<b>4) Verso Enti controllanti</b>			
CREDITI V/PROVINCIA (entro l'es. succ.)	100.532,23	100.532,23	100.532,23
Totale C. II. 4	<u>100.532,23</u>	<u>100.532,23</u>	<u>100.532,23</u>
<b>5 bis) Crediti Tributari</b>			
ERARIO IRPEG INTERESSI ATTIVI (entro l'es. succ.)	742,66	6,20	6,20
ERARIO IRPEF ADDIZIONALE COMUNALE (entro l'es. succ.)	115,19	115,19	119,46
ERARIO IRAP	1.014,36	1.014,36	0,00
ERARIO IRAP C/ACCONTI	141.202,33	131.038,61	46.717,00
ERARIO IRES	0,00	0,00	1.015,85
ERARIO IRES C/ACCONTI	39.819,47	52.654,85	51.639,00
ERARIO C/ACCONTI TFR D.L. 47/00	5.134,37	5.398,27	7.605,25
ERARIO IVA (entro l'es. succ.)	69.222,32	403.138,63	638.896,03
IVA SOSPESA A CREDITO	871,52	0,00	0,00
Totale C. II. 5 bis	<u>258.122,22</u>	<u>593.366,11</u>	<u>745.998,79</u>
<b>5 quater) Verso Altri</b>			
<b>b) Regione</b>			
CREDITI V/REGIONE PER AGEVOLAZIONI TPL (entro l'es. succ.)	5.414.861,00	4.280.919,00	3.554.492,00

# RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016

## STATO PATRIMONIALE

(EX D.M.T.26/04/95)

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
CREDITI V/REGIONE PER INF/MALATTIA (entro l'es. succ.)	380.930,00	413.831,00	205.773,00
CREDITI V/REGIONE PER AGEV. TARIFFARIE (entro l'es. succ.)	0,00	468.580,89	0,00
CREDITI V/REGIONE C/IMPIANTI (entro l'es. succ.)	315.197,57	0,00	0,00
CREDITI X CONTRIBUTI C/ESERCIZIO (entro l'es. succ.)	5.125,83	0,00	0,00
Totale C. II. 5 quater b	<u>6.116.114,40</u>	<u>5.163.330,89</u>	<u>3.760.265,00</u>
<b>c) diversi</b>			
CREDITI V/IST. PREV.LI ED ASSIST.LI (entro l'es. succ.)	1.200.880,10	1.307.603,15	1.413.207,36
CREDITI V/PERSONALE (entro l'es. succ.)	26.030,93	20.778,21	20.822,30
CREDITI V/ASSICURAZIONI E PRIVATI (entro l'es. succ.)	104.208,89	54.459,96	11.647,56
CREDITI X ACCISA GASOLIO (entro l'es. succ.)	99.344,73	97.533,27	94.539,63
CREDITI DIVERSI (entro l'es. succ.)	56.422,62	16.365,72	6.879,00
CREDITI DIVERSI (oltre l'es. succ.)	2.977,36	2.977,36	0,00
CREDITI X DEPOSITI CAUZIONALI (entro l'es. succ.)	2.055,00	4.067,16	4.877,28
CREDITI X DEPOSITI CAUZIONALI (oltre l'es. succ.)	6.847,16	4.877,28	4.077,73
FORNITORI X N.CREDITO DA RICEVERE	6.246,09	2.248,16	4.021,29
ANTICIPI STIPENDI C/DIP. GLOBALTECH	92.329,94	92.329,94	92.329,94
ANTICIPI PER COSTI SOSPESI	0,00	67.364,25	67.900,50
ANTICIPI A FORNITORI (entro l'es. succ.)	811,83	929,75	0,00
Totale C. II. 5 quater c	<u>1.598.154,65</u>	<u>1.671.534,21</u>	<u>1.720.302,59</u>
<b>Totale C. II</b>	<b>10.106.707,70</b>	<b>9.910.979,65</b>	<b>7.498.785,92</b>
 <b>C. IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
<b>1) Depositi bancari e postali presso:</b>			
<b>a) Tesoriere</b>			
BANCA D'ITALIA	31.642,31	0,00	3.930.747,83
BANCA D'ITALIA TESORERIA UNICA C/C 30041	39.851,89	1.632.981,54	0,00
<b>b) Banche e servizi interbancari</b>			
POS DA REGOLARIZZARE	0,00	567,00	0,00
BANCO DI SARDEGNA C/C 70188917	646,00	7.857,59	21.552,92
<b>c) poste</b>			
C/CREDITO POSTALE n. 30365113-001	3.346,30	3.520,61	6.805,91
C/C POSTALE N. 10040079	2.673,76	4.931,26	31.599,06
Totale C. IV. 1	<u>78.160,26</u>	<u>1.649.858,00</u>	<u>3.990.705,72</u>
<b>3) Denaro e valori in cassa</b>			
CASSA ECONOMATO	4.955,07	8.465,42	1.387,46
CASSA BIGLIETTERIA	24.774,76	20.702,91	32.507,96
CASSA SANZIONI	1.045,20	2.217,80	924,50
CASSA ASSEGNI CIRCOLARI	6.161,00	9.199,00	4.094,40
Totale C. IV. 3	<u>36.936,03</u>	<u>40.585,13</u>	<u>38.914,32</u>
<b>Totale C. IV</b>	<b>115.096,29</b>	<b>1.690.443,13</b>	<b>4.029.620,04</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b><u>10.766.232,89</u></b>	<b><u>12.131.007,30</u></b>	<b><u>12.082.354,49</u></b>
 <b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
RISCONTI ATTIVI	564.511,31	76.119,00	370.800,23
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b><u>564.511,31</u></b>	<b><u>76.119,00</u></b>	<b><u>370.800,23</u></b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b><u>17.026.408,66</u></b>	<b><u>17.882.545,37</u></b>	<b><u>17.609.234,18</u></b>



**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**STATO PATRIMONIALE**  
 (EX D.M.T.26/04/95)

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
<b>PASSIVO</b>			
<b>A) <u>PATRIMONIO NETTO</u></b>			
<b>A. I - CAPITALE DI DOTAZIONE</b>			
CAPITALE DI DOTAZIONE CONFERITO E VERSATO	2.330.555,95	2.330.555,95	2.330.555,95
CAPITALE DI DOTAZIONE CONFERITO DA VERSARE	1.188.823,02	1.188.823,02	1.188.823,02
<b><u>Totale A. I</u></b>	<b>3.519.378,97</b>	<b>3.519.378,97</b>	<b>3.519.378,97</b>
<b>A. V - RISERVE STATUTARIE</b>			
FONDO DI RISERVA	<b>20.925,74</b>	<b>33.626,58</b>	<b>58.183,37</b>
<b><u>Totale A. V</u></b>			
<b>A. VI - ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE</b>			
FONDO RINNOVO BENI MOBILI ED IMMOBILI	<b>83.702,94</b>	<b>134.506,29</b>	<b>232.733,45</b>
<b><u>Totale A. VI</u></b>			
<b>A. IX - UTILI-PERDITE DELL'ESERCIZIO</b>			
UTILE DELL'ESERCIZIO			
<b><u>Totale A. IX</u></b>	<b>63.504,19</b>	<b>122.783,95</b>	<b>204.700,30</b>
<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u></b>	<b><u>3.687.511,84</u></b>	<b><u>3.810.295,79</u></b>	<b><u>4.014.996,09</u></b>
<b>B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>			
<b>B. 3. Altri</b>			
FONDO RISCHI SU ALTRI CREDITI	100.532,23	100.532,23	100.532,23
FONDO ACC.TO ONERI SUL PERSONALE	216.688,17	352.883,16	351.125,77
FONDO ACC.TO UNA TANTUM CCNL	260.735,00	0,00	0,00
FONDO ACC.TO X INCREM. CCNL	389.395,06	0,00	0,00
FONDO ACC.TO INTERESSI PASSIVI	36.695,95	38.570,54	39.320,38
FONDO ACC.TO SPESE LEGALI	0,00	169.000,00	70.163,73
FONDO PROGETTO COORD.IMM.NE AZ.LE	59.954,60	59.954,60	59.954,60
FONDO PER SANZIONI INESIGIBILI	50.153,20	0,00	0,00
<b><u>TOTALE F.DI PER RISCHI E ONERI</u></b>	<b><u>1.114.154,21</u></b>	<b><u>720.940,53</u></b>	<b><u>621.096,71</u></b>
<b>C) <u>T.F.R. LAVORO SUBORDINATO</u></b>			
FONDO T.F.R. PERS.LE IN RUOLO	4.045.943,26	3.871.176,21	3.846.198,50
<b><u>TOT. T.F.R. LAV. SUBORDINATO</u></b>	<b><u>4.045.943,26</u></b>	<b><u>3.871.176,21</u></b>	<b><u>3.846.198,50</u></b>
<b>D) <u>DEBITI</u></b>			
<b>D.4 - Verso:</b>			
<b>b) Banche e Servizi Interbancari</b>			
BANCO DI SARDEGNA C/SPESE (entro l'es. succ.)	4.615,35	0,00	7,08
BPER CARD	2.296,59	2.296,59	2.296,59
CARTA DI CREDITO N. 9032 (entro l'es. succ.)	837,10	847,70	1.031,35
CARTA DI CREDITO N. 8136 (entro l'es. succ.)	0,00	0,00	154,90

## RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016

### STATO PATRIMONIALE

(EX D.M.T.26/04/95)

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016
CARTA DI CREDITO N. 1175 (entro l'es. succ.)	549,20	520,72	0,00
Totale D. 4.b	<u>8.298,24</u>	<u>3.665,01</u>	<u>3.489,92</u>
<b>Totale D. 4</b>	<b>8.298,24</b>	<b>3.665,01</b>	<b>3.489,92</b>
<b>D.7 - Debiti verso fornitori</b>			
FORNITORI x FATTURE PERVENUTE (entro l'es. succ.)	1.461.156,46	1.481.911,09	1.543.095,45
FORNITORI x FATTURE DA RICEVERE (entro l'es. succ.)	190.184,82	149.014,30	167.573,32
<b>Totale D. 7</b>	<b>1.651.341,28</b>	<b>1.630.925,39</b>	<b>1.710.668,77</b>
<b>D.11 - Debiti v/Enti Controllanti</b>			
DEBITI V/PROVINCIA	3,49	3,49	3,49
DEBITI V/COMUNE	10,48	10,48	10,48
ANTICIPI DA COMUNE X CAUZIONI (oltre l'es.succ)	92,96	92,96	92,96
<b>Totale D.11</b>	<b>106,93</b>	<b>106,93</b>	<b>106,93</b>
<b>D.12 - Debiti tributari</b>			
DEBITI V/ERARIO x IRAP (entro l'es.succ.)	136.311,00	46.717,00	6.479,00
DEBITI V/ERARIO x IRES (entro l'es.succ.)	52.113,00	51.639,00	0,00
ERARIO C/SALDO T.F.R. D.Lgs.47/00 (entro l'es.succ)	6.461,79	10.319,96	12.351,65
DEBITI V/ERARIO x PARTITE FISCALI (entro l'es. succ.)	222.546,45	263.329,38	245.961,55
<b>Totale D. 12</b>	<b>417.432,24</b>	<b>372.005,34</b>	<b>264.792,20</b>
<b>D.13 - Debiti verso Istituti di Previdenza</b>			
DEBITI V/ISTITUTI PREV.LI E ASS.LI (entro l'es. succ.)	446.984,39	539.588,95	621.190,86
<b>Totale D. 13</b>	<b>446.984,39</b>	<b>539.588,95</b>	<b>621.190,86</b>
<b>D.14 - Altri debiti</b>			
<b>a) v/Regione</b>			
ANTICIPI DA REGIONE C/INVESTIMENTI	456.945,20	410.640,83	389.932,03
DEBITI V/REGIONE C/INTERESSI LEASING	6.828,89	6.828,89	6.828,89
DEBITI V/REGIONE C/INTERESSI SU INVESTIMENTI	1.328,97	1.328,97	1.328,97
Totale D.14.a	<b>465.103,06</b>	<b>418.798,69</b>	<b>398.089,89</b>
<b>b) v/altri</b>			
DEBITI X DEPOSITI CAUZIONALI(entro l'es. succ.)	154,94	829,44	154,94
DEBITI DIVERSI (entro l'es. succ.)	5.070,20	21.913,82	14.659,35
DEBITI DIVERSI (oltre l'es. succ.)	12.039,35	12.039,35	0,00
DEBITI V/IL PERSONALE (entro l'es. succ.)	1.700,89	172.140,23	360.331,87
DEBITI V/IL PERSONALE X FERIE NON GODUTE (entro l'es. succ.)	0,00	469.786,51	346.857,38
RITENUTE VARIE AL PERSONALE (entro l'es. succ.)	125.178,93	84.874,58	119.803,43
DEBITI V/I DIRIGENTI (entro l'es. succ.)			33.970,00
ANTICIPI DA CLIENTI	43,00	0,00	0,00
DEBITI V/RIVENDITORI DI TITOLI DI VIAGGIO	28,35	19,84	0,00
Totale D. 14.b	<b>144.215,66</b>	<b>761.603,77</b>	<b>875.776,97</b>
<b>Totale D. 14</b>	<b>609.318,72</b>	<b>1.180.402,46</b>	<b>1.273.866,86</b>
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b><u>3.133.481,80</u></b>	<b><u>3.726.694,08</u></b>	<b><u>3.874.115,54</u></b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>			
RATEI PASSIVI	77.435,43	84.165,87	89.120,01
RISCONTI PASSIVI	4.967.882,12	5.669.272,89	5.163.707,33
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b><u>5.045.317,55</u></b>	<b><u>5.753.438,76</u></b>	<b><u>5.252.827,34</u></b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b><u>17.026.408,66</u></b>	<b><u>17.882.545,37</u></b>	<b><u>17.609.234,18</u></b>

Raffronto Dati  
Conto Economico  
(ex D.M.T. 26.04.1995)  
2014 - 2015 - Prev. 2016 - 2016

**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**CONTO ECONOMICO**  
(EX D.M.T. 26/04/95)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>A.1 - Ricavi - Autolinee</b>	<b><u>14.226.972,62</u></b>	<b><u>14.000.037,25</u></b>	<b><u>14.105.000,00</u></b>	<b><u>14.090.572,68</u></b>
<b>a) delle vendite e delle prestazioni</b>	<b><u>13.636.808,49</u></b>	<b><u>13.559.779,89</u></b>	<b><u>13.665.000,00</u></b>	<b><u>14.074.684,26</u></b>
CONTRATTO DI SERVIZIO	10.793.925,75	10.738.558,25	10.800.000,00	10.755.611,29
ABBONAMENTI PRIVILEGIATI	58.864,09	43.532,13	45.000,00	406.428,49
BIGLIETTI	1.462.321,25	1.455.103,91	1.470.000,00	1.535.584,91
ABBONAMENTI ORDINARI	1.165.092,41	1.223.193,69	1.250.000,00	1.300.051,05
ALTRI PROVENTI DEL TRAFFICO	156.604,99	99.391,91	100.000,00	77.008,52
<b>b) da copertura di costi sociali</b>	<b><u>590.164,13</u></b>	<b><u>440.257,36</u></b>	<b><u>440.000,00</u></b>	<b><u>15.888,42</u></b>
PROVENTI DA COMUNE E REGIONE	590.164,13	440.257,36	440.000,00	15.888,42
<b>A.1 - Ricavi - Scuolabus</b>	<b><u>1.369.696,95</u></b>	<b><u>1.380.631,24</u></b>	<b><u>1.335.000,00</u></b>	<b><u>1.336.185,66</u></b>
<b>a) delle vendite e prestazioni</b>	<b><u>1.369.696,95</u></b>	<b><u>1.380.631,24</u></b>	<b><u>1.335.000,00</u></b>	<b><u>1.336.185,66</u></b>
<b>A.1 - Ricavi - Manutenzioni esterne</b>	<b><u>206.109,36</u></b>	<b><u>206.059,59</u></b>	<b><u>210.000,00</u></b>	<b><u>218.759,13</u></b>
<b>a) delle vendite e prestazioni</b>	<b><u>206.109,36</u></b>	<b><u>206.059,59</u></b>	<b><u>210.000,00</u></b>	<b><u>218.759,13</u></b>
<b>Totale A.1</b>	<b><u>15.802.778,93</u></b>	<b><u>15.586.728,08</u></b>	<b><u>15.650.000,00</u></b>	<b><u>15.645.517,47</u></b>
<b>A.4 - Increm di imm. X lavori interni</b>	<b><u>18.412,75</u></b>	<b><u>4.177,12</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>5.681,59</u></b>
<b>a) costi x costr. interne attrezzat.</b>	<b><u>18.412,75</u></b>	<b><u>4.177,12</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>5.681,59</u></b>
<b>Totale A.4</b>	<b><u>18.412,75</u></b>	<b><u>4.177,12</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>5.681,59</u></b>
<b>A.5 - Altri Ricavi e Proventi - Bus</b>	<b><u>3.879.214,87</u></b>	<b><u>3.660.711,17</u></b>	<b><u>3.457.500,00</u></b>	<b><u>3.409.654,72</u></b>
<b>a) diversi</b>	<b><u>1.049.445,58</u></b>	<b><u>872.201,09</u></b>	<b><u>769.000,00</u></b>	<b><u>759.607,04</u></b>
RIMBORSI DIVERSI	813.552,56	662.457,00	688.000,00	666.527,37
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	235.893,02	209.744,09	81.000,00	93.079,67
<b>b) corrispettivi</b>	<b><u>129.226,81</u></b>	<b><u>113.023,28</u></b>	<b><u>109.000,00</u></b>	<b><u>101.015,56</u></b>
<b>c) contributi in c/esercizio - Bus</b>	<b><u>2.076.451,28</u></b>	<b><u>2.076.451,28</u></b>	<b><u>2.069.500,00</u></b>	<b><u>2.076.451,28</u></b>
<b>d) contributi in c/impianti - Bus</b>	<b><u>624.091,20</u></b>	<b><u>599.035,52</u></b>	<b><u>510.000,00</u></b>	<b><u>472.580,84</u></b>
<b>A.5 - Altri Ricavi e Prov. - Scuolabus</b>	<b><u>15.891,58</u></b>	<b><u>14.873,45</u></b>	<b><u>11.500,00</u></b>	<b><u>5.750,59</u></b>
<b>a) diversi</b>	<b><u>15.891,58</u></b>	<b><u>14.873,45</u></b>	<b><u>11.500,00</u></b>	<b><u>5.750,59</u></b>
<b>A.5 - Altri Ricavi e Proventi - componenti straordinari</b>	<b><u>208.925,15</u></b>	<b><u>726.083,74</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>29.919,28</u></b>

**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**CONTO ECONOMICO**  
**(EX D.M.T. 26/04/95)**

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2016
<b>Totale A.5</b>	<b>4.104.031,60</b>	<b>4.401.668,36</b>	<b>3.469.000,00</b>	<b>3.445.324,59</b>
<b><u>TOT. VALORE PRODUZIONE (A)</u></b>	<b><u>19.925.223,28</u></b>	<b><u>19.992.573,56</u></b>	<b><u>19.119.000,00</u></b>	<b><u>19.096.523,65</u></b>
<b><u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>				
<b>B.6 - Materie Prime, sussidiarie, di consumo - Bus - Scuolabus</b>	<b><u>3.218.755,11</u></b>	<b><u>2.865.963,01</u></b>	<b><u>3.042.000,00</u></b>	<b><u>2.681.859,86</u></b>
RICAMBI E PNEUMATICI	611.606,81	634.899,70	623.000,00	505.241,13
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	2.430.431,87	2.119.757,38	2.226.000,00	1.999.607,93
ALTRE SPESE	176.716,43	111.305,93	193.000,00	177.010,80
<b>B.6 - Materie Prime, sussidiarie, di consumo - Manut. Esterne</b>	<b><u>50.995,55</u></b>	<b><u>67.377,62</u></b>	<b><u>65.000,00</u></b>	<b><u>48.688,73</u></b>
<b>Totale B.6</b>	<b><u>3.269.750,66</u></b>	<b><u>2.933.340,63</u></b>	<b><u>3.107.000,00</u></b>	<b><u>2.730.548,59</u></b>
<b>B.7 -Prestaz. di servizi - Bus - Scuolabus</b>	<b><u>2.186.549,61</u></b>	<b><u>2.218.991,79</u></b>	<b><u>2.547.500,00</u></b>	<b><u>2.289.479,75</u></b>
LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	99.383,88	80.230,25	112.500,00	94.361,14
PRESTAZIONI DI SERVIZI INDUSTRIALI	13.768,71	10.786,14	16.000,00	8.732,94
PRESTAZIONI DI SERVIZI COMMERCIALI	267.580,99	293.747,58	316.000,00	259.667,70
PRESTAZIONI DI SERVIZI AMMINISTRATIVI	493.795,93	513.150,16	729.550,00	558.244,94
PRESTAZIONI DI SERVIZI ACCESSORI	1.312.020,10	1.321.077,66	1.373.450,00	1.368.473,03
<b>B.7 - Prestazioni di servizi - Manut. Esterne</b>	<b><u>23.211,79</u></b>	<b><u>25.906,11</u></b>	<b><u>30.000,00</u></b>	<b><u>33.963,97</u></b>
<b>Totale B.7</b>	<b><u>2.209.761,40</u></b>	<b><u>2.244.897,90</u></b>	<b><u>2.577.500,00</u></b>	<b><u>2.323.443,72</u></b>
<b>B.8 - Godimento beni di terzi</b>	<b><u>2.074.943,32</u></b>	<b><u>2.076.559,56</u></b>	<b><u>2.077.000,00</u></b>	<b><u>2.079.477,50</u></b>
<b>Totale B.8</b>	<b><u>2.074.943,32</u></b>	<b><u>2.076.559,56</u></b>	<b><u>2.077.000,00</u></b>	<b><u>2.079.477,50</u></b>
<b>B.9 - Per il personale</b>				
<b>a) salari e stipendi</b>	<b><u>7.371.933,19</u></b>	<b><u>7.444.014,72</u></b>	<b><u>7.648.000,00</u></b>	<b><u>7.672.269,91</u></b>
COMPETENZE PERSONALE IN RUOLO	8.553.162,19	8.681.422,72	8.880.000,00	8.916.822,91
CONTRIBUTI PER INCREMENTI STIPENDIALI	-1.181.229,00	-1.237.408,00	-1.232.000,00	-1.244.553,00
<b>b) oneri sociali</b>	<b><u>1.969.972,78</u></b>	<b><u>2.052.628,45</u></b>	<b><u>2.137.500,00</u></b>	<b><u>2.207.687,23</u></b>
ONERI SOCIALI	2.737.289,08	2.811.958,36	2.895.500,00	2.996.034,87
SGRAVI CONTRIBUTIVI	-56.866,30	-42.281,91	-43.000,00	-64.717,64
CONTRIBUTI IN C/ES. X MALATTIA E INFORTUNI	-219.654,00	-194.177,00	-195.000,00	-205.773,00
CONTRIBUTI PER ONERI STIPENDIALI	-490.796,00	-522.871,00	-520.000,00	-517.857,00
<b>c) trattamento di fine rapporto</b>	<b><u>640.324,80</u></b>	<b><u>635.885,09</u></b>	<b><u>647.000,00</u></b>	<b><u>662.493,46</u></b>

**RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016**  
**CONTO ECONOMICO**  
(EX D.M.T. 26/04/95)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2016
<i>e) altri costi</i>	<u>154,95</u>	<u>7.531,24</u>	<u>10.000,00</u>	<u>13.179,92</u>
<b>Totale B.9</b>	<b>9.982.385,72</b>	<b>10.140.059,50</b>	<b>10.442.500,00</b>	<b>10.555.630,52</b>
<b>B.10 - Ammortamenti e sval.ni - bus</b>				
<i>a) ammortamenti di beni immat.li</i>	<u>23.463,15</u>	<u>25.665,65</u>	<u>35.500,00</u>	<u>26.162,40</u>
<i>b) ammortamenti di beni materiali</i>	<u>700.883,36</u>	<u>684.610,06</u>	<u>591.000,00</u>	<u>558.127,37</u>
<b>Totale B.10</b>	<b>724.346,51</b>	<b>710.275,71</b>	<b>626.500,00</b>	<b>584.289,77</b>
<b>B.11 - Variazioni delle rimanenze</b>				
<b>Totale B.11</b>	<b>-14.977,05</b>	<b>-110.773,72</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-24.364,01</b>
<b>B.12 - Accantonamenti per rischi</b>				
<b>Totale B.12</b>	<b>801.903,78</b>	<b>882.745,47</b>	<b>0,00</b>	<b>142.732,57</b>
<b>B.13 - Altri accantonamenti</b>				
<b>Totale B.13</b>	<b>389.395,06</b>	<b>136.194,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.14 - Oneri diversi di gestione</b>				
ONERI DIVERSI	30.121,02	27.888,79	32.000,00	27.706,98
ABBONAMENTI - PERIODICI	4.016,89	3.243,94	5.000,00	3.603,33
IMPOSTE E TASSE	127.080,76	125.556,65	135.000,00	127.786,20
ALTRI ONERI	4.262,30	17,99	1.000,00	109,80
COMPONENTI STRAORDINARI	41.420,93	571.567,87	0,00	340.053,67
<b>Totale B.14</b>	<b>206.901,90</b>	<b>728.275,24</b>	<b>173.000,00</b>	<b>499.259,98</b>
<b><u>TOT . COSTI della PRODUZIONE (B)</u></b>	<b><u>19.644.411,30</u></b>	<b><u>19.741.575,28</u></b>	<b><u>19.103.500,00</u></b>	<b><u>18.891.018,64</u></b>
<b><u>DIFFERENZA FRA VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</u></b>				
<b><u>E COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</u></b>	<b><u>280.811,98</u></b>	<b><u>250.998,28</u></b>	<b><u>15.500,00</u></b>	<b><u>205.505,01</u></b>
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
<b>C.15 - Proventi da partecipazioni</b> <i>- da imprese controllate</i>				
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI (A.T.P. SERVIZI)	0,00	0,00	0,00	5.989,00
<b>Totale C.15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.989,00</b>
<b>C.16 - Altri proventi finanziari</b> <i>d) proventi diversi dai precedenti</i>				
<b>Totale C.16</b>	<b>24,90</b>	<b>23,83</b>	<b>500,00</b>	<b>0,09</b>

## RAFFRONTO DEI DATI DI BILANCIO 2014 - 2015 - 2016

### CONTO ECONOMICO

(EX D.M.T. 26/04/95)

DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	CONSUNTIVO 2016
<b>C.17 - Interessi e altri oneri finanziari</b>				
<i>d) altri</i>				
<b>Totale C.17</b>	<b>28.908,69</b>	<b>29.882,16</b>	<b>6.000,00</b>	<b>314,80</b>
<b><u>TOT. PROV. E ONERI FINANZ.(C)</u></b>	<b><u>-28.883,79</u></b>	<b><u>-29.858,33</u></b>	<b><u>-5.500,00</u></b>	<b><u>5.674,29</u></b>
<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE E</u></b>				
<b><u>DELL'ESERCIZIO (A-B+-C+-D)</u></b>	<b><u>251.928,19</u></b>	<b><u>221.139,95</u></b>	<b><u>10.000,00</u></b>	<b><u>211.179,30</u></b>
<b>20) - Imposte sul Reddito dell'esercizio</b>				
IRAP	136.311,00	46.717,00	9.000,00	6.479,00
IRES	52.113,00	51.639,00	0,00	0,00
<b>Totale 20)</b>	<b>188.424,00</b>	<b>98.356,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>6.479,00</b>
<b><u>21) UTILE DI ESERCIZIO</u></b>	<b><u>63.504,19</u></b>	<b><u>122.783,95</u></b>	<b><u>1.000,00</u></b>	<b><u>204.700,30</u></b>

# Tabella numerica del Personale



TABELLA NUMERICA  
PERSONALE DI RUOLO AL 31-12-2016

Par.	FUNZIONE PERSONALE E ORGANIZZAZIONE		FUNZIONE AMMINISTRAZIONE		FUNZIONE PRODUZIONE		UNITA' TECNICA		Totali per qualifiche		Totali per parametri	
	Qualifiche	N° unità	Qualifiche	N° unità	Qualifiche	N° unità	Qualifiche	N° unità	N°	N°	N°	N°
250	Responsabile Unità (Q)	1	Responsabile Unità (Q)	1	Responsabile Unità (Q)	1	Responsabile Unità (Q)	1	3	3		3
230	Capo Unità Organizzativa Amm.va (Q)	2							2	2		
230		1	Professional (Q)	1					1	1		
230					Capo Unità Organizzativa Tecnica (Q)	1	Capo Unità Organizzativa Tecnica	2	3	3		6
210					Coordinatore di esercizio	3			3	3		3
205	Coordinatore di ufficio	2	Coordinatore di ufficio	2			Coordinatore di ufficio	1	5	5		
205							Capo Unità Tecnica	2	2	2		7
193									5	5		
193	Specialista amministrativo	5	Specialista amministrativo	3	Adetto all'esercizio	5	Specialista tecnico/amministrativo	2	10	10		15
183	Operatore di esercizio (4°)	1			Operatore di esercizio (4°)	57			58	58		58
180							Operatore certificatore	3	3	3		3
175	Collaboratore di ufficio	0	Collaboratore di ufficio	3			Collaboratore di ufficio	1	4	4		
175	Operatore di esercizio (3°) distaccato	1			Operatore di esercizio (3°)	45			46	46		50
170							Operatore tecnico	6	6	6		6
160							Operatore qualificato (2°)	15	15	15		15
158	Operatore di esercizio (2°)	1	Operatore di esercizio (2°)	2	Operatore di esercizio (2°)	109	Operatore di esercizio (2°)	1	113	113		1
158	Operatore di esercizio (2°) distaccato	1			Operatore di esercizio (2°)	1			1	1		1
155	Operatore qualificato di ufficio (2°)	1	Operatore qualificato di ufficio (2°)	2	Operatore qualificato di ufficio (2°)	1	Operatore qualificato di ufficio (2°)	1	5	5		1
155			*Op. qualificato di ufficio (2°) distaccato	1					1	1		6
140					Operatore di esercizio (1°)	2			2	2		2
TOTALI		15		14		225		35	289	289		289
	DIRIGENTE	1	DIRIGENTE	1	DIRIGENTE	1			3	3		3
							DIRETTORE GENERALE		1	1		1
							TOTALE COMPLESSIVO					293

Delibera di  
Approvazione



# Azienda Trasporti Pubblici

**Sassari**

## DELIBERAZIONE

del

### CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(art. 29 Statuto del Consorzio "AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI")

## N. 10 del 08 GIUGNO 2017

In data 8 giugno 2017, alle ore 17.00, nella Sala delle Adunanze della sede aziendale di Sant'Eusebio, in Via Caniga n. 5 a Sassari, sotto la Presidenza del Presidente del Consorzio "Azienda Trasporti Pubblici" di Sassari ing. Roberto Mura, con la partecipazione del Direttore Generale ing. Roberto Renato Alfredo Poggi e con l'assistenza del Segretario dr. Sergio CARRU, designato dal Direttore Generale in sostituzione del Segretario titolare dr. Giovanni SANNA, assente per congedo, previa avvisi scritti di convocazione diramati a tutti i membri, in termini utili e nelle forme prescritte, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei Consiglieri:

rag. Loredana Chessa

dr. Antonio Idini

dr. Antonio Lullia

dr. Daniele Ruiu

E' presente il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone dei membri:

Presidente dr.ssa Valentina Santoni

Componente dr. Alessandro Gabriele Pietro Idini

Componente dr.ssa Elena Sacchetti

Il Consiglio di Amministrazione ha adottato la Deliberazione in appresso riportata sul seguente

**oggetto: ESAME E APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2016.**

Il Consiglio di Amministrazione, in prosecuzione di Seduta,

**SENTITA**

la relazione del Presidente sul Bilancio di esercizio 2016 e di cui al testo contenuto nel documento contabile allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

**SENTITA**

la relazione del Direttore Generale sul Bilancio di esercizio 2016 e di cui al testo contenuto nel documento contabile allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

**PRESO ATTO**

che il Bilancio di esercizio 2016 viene oggi trasmesso al Presidente del Collegio dei Revisori dei conti affinché il medesimo Collegio accerti con propria Relazione la correttezza contabile dello stesso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 34 dello Statuto Consortile, Relazione che sarà inserita nel documento contabile allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

**ESAMINATO**

il Bilancio di esercizio 2016 predisposto dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 36, comma 1, lett. d) dello Statuto Consortile;

**RILEVATO**

che il risultato di esercizio 2016 evidenzia un utile pari a euro 204.700,30 (duecento quattromila settecento/30), riguardo al quale si deve decidere la destinazione ai sensi dello Statuto Consortile;

all'unanimità,

**- D E L I B E R A -**

- di approvare integralmente la Relazione del Presidente e la Relazione del Direttore Generale sul Bilancio di esercizio 2016, di cui le stesse fanno parte integrante e sostanziale;
- di approvare il Bilancio di esercizio 2016 predisposto dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 36, comma 1, lett. d) dello Statuto Consortile, così come dal documento contabile allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- di trasmettere al Presidente del Collegio dei Revisori dei conti il Bilancio di esercizio 2016 affinché il medesimo Collegio accerti con propria Relazione la correttezza contabile dello stesso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 34 dello

- Statuto Consortile, Relazione che sarà inserita nel documento contabile allegato alla presente Deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- di proporre all'Assemblea del Consorzio che la destinazione dell'utile di esercizio 2016 pari a euro 204.700,30 (duecento quattromila settecento/30) avvenga secondo quanto stabilito dall'art. 48, comma 1, lett. b) e c) dello Statuto Consortile e precisamente:
    - per il 20% alla costituzione del fondo di riserva (lett. b);
    - per il restante 80% alla costituzione del fondo rinnovo dei beni immobili e mobili (lett. c);
  - di dare mandato al Direttore Generale affinché si provveda alla trasmissione all'Assemblea del Consorzio del documento contabile in questione, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli art. 17, comma 1, lett. n) e art. 43 dello Statuto Consortile.

LETTO - APPROVATO e SOTTOSCRITTO

Sassari, 8 giugno 2017

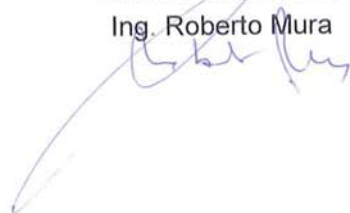
**IL SEGRETARIO**

D<sup>r</sup>. Sergio Carru



**IL PRESIDENTE**

Ing. Roberto Mura



Relazione del  
Collegio dei Revisori dei Conti

**AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI**Sede in Via Caniga, 5 - 07100 SASSARI (SS)  
Capitale sociale Euro 3.519.379**Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio al 31/12/2016**

Ai consorziati della Azienda Trasporti Pubblici

**Premessa**

Si dà atto che il Collegio dei Revisori, essendo stato nominato in data 03 febbraio 2017, non ha potuto pertanto effettuare nel corso dell'esercizio 2016 le prescritte verifiche periodiche, svolte dal precedente Collegio.

La tenuta della contabilità sociale e la rilevazione dei fatti di gestione è stata da noi riscontrata – con le metodologie applicabili alla specifica fattispecie – in sede di analisi del bilancio di fine esercizio.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del DLgs. 27 gennaio 2010 n. 39” e nella sezione B) la “Relazione ai sensi dell’art. 2429 co. 2 c.c.”.

Il progetto di bilancio, chiuso al 31 dicembre 2016, che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un utile di Euro 204.700 dopo le imposte e si riassume nei seguenti valori:

<b>Stato Patrimoniale</b>				
<b>Attività</b>				
	<b>2.016</b>	<b>2.015</b>	<b>var.</b>	
A	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.188.823	1.188.823	0
B	Immobilizzazioni	3.967.256	4.486.597	-519.341
C	Attivo circolante	12.082.355	12.131.007	-48.652
D	Ratei e risconti	370.800	76.119	294.681
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>17.609.234</b>	<b>17.882.546</b>	<b>-273.312</b>



**Passività**

	Patrimonio Netto prima del risultato di esercizio	3.810.295	3.687.513	122.782
	Utile (-Perdita) dell'esercizio	204.700	122.784	81.916
<b>A</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>4.014.995</b>	<b>3.810.297</b>	<b>204.698</b>
<b>B</b>	Fondi per rischi e oneri	621.097	720.941	-99.844
<b>C</b>	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.846.199	3.871.176	-24.977
<b>D</b>	Debiti	3.874.116	3.726.693	147.423
<b>E</b>	Ratei e risconti	5.252.827	5.753.439	-500.612
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>17.609.234</b>	<b>17.882.546</b>	<b>-273.312</b>

**Conto Economico**

		<b>2.016</b>	<b>2.015</b>	<b>var.</b>
<b>A</b>	Valore della produzione	19.096.524	19.992.573	-896.049
<b>B</b>	Costi della produzione	-18.891.019	-19.741.575	850.556
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	205.505	250.998	-45.493
<b>C</b>	Proventi e oneri finanziari	5.674	-29.858	35.532
<b>D</b>	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	211.179	221.140	-9.961
	<b>Imposte sul reddito dell'esercizio:</b>	<b>-6.479</b>	<b>-98.356</b>	<b>91.877</b>
	<b>Utile (-perdita) dell'esercizio</b>	<b>204.700</b>	<b>122.784</b>	<b>81.916</b>

**Parte prima****FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI****A) Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010****Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio del Consorzio Azienda Trasporti Pubblici, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal Conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.



### **Responsabilità del Direttore Generale (e degli amministratori) per il bilancio d'esercizio**

La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio (che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane e che ne disciplinano i criteri di redazione) compete ai sensi dell'art. 36 dello Statuto Consortile al Direttore Generale, che lo sottopone all'approvazione dell'organo amministrativo del Consorzio Azienda Trasporti Pubblici.

### **Responsabilità del revisore**

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

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 da altro organo di revisione in data 7 luglio 2016.

### **Giudizio**

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Azienda Trasporti Pubblici al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### **Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete al Direttore Generale del Consorzio Azienda Trasporti Pubblici, con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016.

A nostro giudizio la Relazione sulla gestione predisposta dal Direttore Generale del Consorzio Azienda Trasporti Pubblici è coerente con il bilancio d'esercizio del Consorzio Azienda Trasporti Pubblici al 31 dicembre 2016.

---

## **Parte seconda**

---

### **ATTIVITA' DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE**

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 co. 2 c.c.**

---

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016:

- progetto di bilancio, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa
- relazione sulla gestione, completa della relazione sul governo societario.

L'impostazione della presente relazione richiama le indicazioni del documento "La relazione di revisione dei sindaci revisori per il bilancio 2016" emesso dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nel marzo 2017.

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

---

##### **Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Come in precedenza esposto, in virtù della assunzione della carica nel corso del 2017, non abbiamo svolto alcuna attività di controllo della gestione nel corso del 2016, attività svolta dal precedente Collegio, le cui risultanze abbiamo potuto verificare soltanto, e nei limiti, della verifica del bilancio dell'esercizio.

In particolare, in tale quadro di analisi, e nei suoi limiti, possiamo dare conto che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015).

Di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume quindi 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 del Direttore Generale 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.

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

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare, il collegio dei revisori può affermare che:

- L'analisi di bilancio dà conto di una situazione di osservanza della legge e dell'atto costitutivo e di rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Non risultano deliberate dall'organo assembleare azioni non conformi alla legge ed allo statuto sociale e manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato all'atto del nostro insediamento, nel corso del 2017, l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Al momento del nostro insediamento siamo stati altresì informati dal Direttore Generale sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione e possiamo ragionevolmente ritenere, sulla scorta di una siffatta analisi, che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Nella redazione del bilancio non vi è deroga alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
- Dall'attività di vigilanza e controllo, nei limiti temporali sopra indicati ed in relazione agli accadimenti riferiti all'esercizio 2016, non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
- le decisioni assunte dai soci, dal Direttore Generale e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e alla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche,

- effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
  - non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
  - nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
  - non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
  - non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
  - non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
  - nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

---

Il collegio dei revisori ha preso atto che il Direttore Generale ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il collegio dei revisori ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato predisposto dal Direttore Generale ed approvato dall'organo di amministrazione nella seduta del 08 giugno 2017, e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- il Direttore Generale 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 dei revisori 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.;
- Il Direttore Generale e il Consiglio di Amministrazione hanno informato il Collegio sia dell'ancora irrisolta posizione debitoria di € 1.188.823 del Consorziato Comune di Porto Torres, in relazione al versamento della quota di capitale sottoscritto e da perfezione con il conferimento di un cespite immobiliare, conferimento comunque garantito da fidejussione bancaria, sia della prospettata

trasformazione del Consorzio in Società di Capitali.

Si dà atto che, al momento della stesura della presente relazione, è stata già convocata l'Assemblea dei Consorziati con all'ordine del giorno, tra gli altri, anche i due argomenti sopra riportati.

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e nonostante le modifiche introdotte nell'art. 2426 c.c. ad opera del D.Lgs. n. 139/2015, non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in quanto in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, comprensiva delle informazioni inerenti il governo societario, e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- 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;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- è stata verificata la sussistenza dell'Organismo di Vigilanza, rinnovato in data 21 febbraio 2017 e la sua composizione;
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato di esercizio, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei Consorziati.

### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dal Direttore Generale relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 204.700.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione**

---

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio dei revisori, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Sassari, li 19 giugno 2017

Il Collegio dei Revisori

Dr.ssa Valentina Santoni

Dr. Alessandro Gabriele Pietro Idini

Dr.ssa Elena Sacchetti