



Azienda Trasporti Pubblici S.p.A.

Bilancio di Esercizio 2021

Sassari

Approvato dall'Assemblea il 6 maggio 2022

INDICE

| | Pagine |
|--|--------|
| Organi dell'Azienda | 1 |
| Relazione sulla Gestione | 2 |
| Bilancio di esercizio al 31/12/2021, comprensivo di: | 37 |
| - Stato Patrimoniale | 38 |
| - Conto Economico | 40 |
| - Rendiconto Finanziario | 41 |
| - Nota Integrativa al Bilancio | 43 |
| Verbale di Approvazione | 87 |
| Relazione del Revisore Legale | 90 |
| Relazione del Collegio Sindacale | 95 |

ORGANI DELL' AZIENDA

ASSEMBLEA

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

CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

| | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| Paolo Sebastiano Depperu | Presidente |
| Loredana Chessa | Consigliere d'amministrazione |
| Antonio Idini | Consigliere d'amministrazione |
| Antonio Lullia | Consigliere d'amministrazione |
| Antonio Masala | Consigliere d'amministrazione |

COLLEGIO SINDACALE

| | |
|---|--------------------------------|
| Valentina Santoni | Presidente del Collegio |
| Alessandro Gabriele Pietro Idini | Componente del Collegio |
| Elena Sacchetti | Componente del Collegio |

REVISORE LEGALE

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| Gavino Graziano Manca | Revisore Unico |
|------------------------------|-----------------------|

DIREZIONE

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL 31.12.2021

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

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

A corredo del Bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31 dicembre 2021, forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento e al risultato della gestione, nonché alle attività svolte nell'esercizio. Si precisa che la società potrebbe avvalersi, per la chiusura del Bilancio di esercizio dell'anno 2021, del maggiore termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, previsto dall'art. 26 dello Statuto, sulla base del disposto dell'art. 2364, ultimo comma, del codice civile, stante il perdurare nel primo trimestre 2022 del periodo di emergenza nazionale causato dalla pandemia e il perpetuarsi delle correlate emergenti difficoltà per le società di capitali in genere (e in particolare per quelle che operano nel settore dei trasporti pubblici locali) nel determinare i valori di bilancio (Deliberazione C.d.A. n. 3 del 28 marzo 2022).

Il Bilancio di esercizio dell'anno 2021 è stato redatto in conformità ai principi e criteri contabili di cui al Libro V del Codice Civile e in linea con quelli predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

L'esercizio chiuso al 31.12.2021 riporta un risultato positivo pari a 255.813 euro.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

ATP S.p.A. svolge la propria attività caratteristica nel settore del trasporto pubblico locale dove opera, fin dalla sua originaria costituzione nella forma di

Azienda Consortile Municipalizzata, in qualità di concessionario del servizio urbano di Sassari. Dal 1° luglio 2005 gestisce altresì il servizio urbano del Comune di Porto Torres e dal mese di giugno del 2008 un servizio c.d. “a chiamata” denominato *Amicobus*, all’interno del territorio compreso nel raggio di 12 km dal centro urbano di Sassari, rivolto a tutti coloro che, a causa di precarie condizioni fisiche, non sono in grado di utilizzare, al pari degli altri, l’ordinario servizio di trasporto pubblico di linea.

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

Dal mese di gennaio 2000 al mese di marzo 2020 ha gestito, altresì, il servizio scuolabus per conto del Comune di Sassari.

Dal settembre 2002 viene gestita, altresì, la manutenzione del parco automezzi dello stesso Comune di Sassari, per il quale la società si è aggiudicata la gara d’appalto per il servizio per ulteriori trentasei mesi a far data dal 1° luglio 2020.

Nel 2021 ATP si è nuovamente aggiudicata la gara d’appalto per il servizio di rimozione veicoli dalla pubblica via per conto del Comune di Sassari, per 24 mesi a far data dal 1° luglio 2021, già precedentemente gestito direttamente dal 1° maggio 2019 e anteriormente dalla società interamente partecipata A.T.P. Servizi S.r.l.

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

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

Andamento della gestione

L'esercizio 2021 si riassume nei seguenti valori:

| <u>Stato Patrimoniale</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Attivo | 21.229.305 | 19.019.703 |
| Passivo e Capitale Netto | 20.973.492 | 18.913.068 |
| Risultato d'Esercizio | 255.813 | 106.635 |
| <u>Conto Economico</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
| Valore della Produzione | 16.882.119 | 16.967.817 |
| Costi della Produzione | - 16.616.194 | - 16.781.060 |
| Diff. Valore – Costi Produzione | 265.925 | 186.757 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 3.999 | 12.978 |
| Risultato prima delle Imposte | 269.924 | 199.735 |
| Imposte sul Reddito | 14.111 | 93.100 |
| Risultato d'Esercizio | 255.813 | 106.635 |

L'esercizio 2021 registra per il dodicesimo anno consecutivo un utile d'esercizio, nonostante le molteplici problematiche legate all'emergenza sanitaria legata alla pandemia da Covid-19, in atto dal mese di marzo 2020.

Rispetto al 2020 la differenza fra Valore e Costi della Produzione risulta in leggero incremento, non essendo significativa l'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 ancora segno positivo, nonostante la diminuzione degli interessi attivi sui conti correnti bancari, mentre la Regione Sardegna sta erogando con regolarità i corrispettivi per il contratto di servizio, anche se spesso è in ritardo sui contributi, specialmente quelli a copertura dei CCNL.

Il risultato prima delle imposte ammonta a 269.924 euro.

Con l'applicazione dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), che incide per euro 14.111 euro (non è presente l'Imposta sul Reddito delle Società (IRES) essendo presente una perdita fiscale) l'utile d'esercizio risulta pari a 255.813 euro. Si propone la seguente destinazione dell'utile, compatibile con quanto previsto dall'art. 27 dello Statuto della società:

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

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

Investimenti

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

| <u>Immobilizzazioni</u> | <u>Incrementi dell'esercizio</u> |
|---|----------------------------------|
| Autoveicoli | 2.561.124,25 |
| Costruzioni leggere | 1.686,89 |
| Hardware di base per l'informatica | 11.101,76 |
| Impianto telefonico | 4.037,75 |
| Impianto videosorveglianza | 5.540,00 |
| Paline | 68.765,72 |
| Pensiline | 8.934,05 |
| Sede Aziendale | 126.905,91 |
| Software applicativo | 51.674,93 |
| Strumenti di misura e controllo | 2.580,00 |

Ambiente e personale

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale. Per quanto concerne le tematiche ambientali segnaliamo in questi anni una particolare attenzione al tema da parte dell'Azienda, concretizzata soprattutto grazie ad un impianto fotovoltaico, posizionato sul tetto del capannone officina, realizzato a seguito di un finanziamento regionale. Tale impianto, ormai operante a pieno regime, garantisce la produzione di circa 240 mila kWh/anno ed una riduzione nelle emissioni inquinanti, rispetto ad analoga produzione con sistemi tradizionali, pari a circa 137 mila kg di anidride carbonica. Segnaliamo, altresì, che il parco autobus aziendale ha un'età media di 11,82 anni, ormai ben al di sopra della media europea; nel dicembre 2021 si è concluso l'iter per l'acquisto di dieci nuovi autobus che garantirà un ulteriore contenimento delle emissioni inquinanti, rispetto ai mezzi sostituiti. Tali mezzi, acquistati per il tramite di un'Associazione Temporanea di Imprese (ATI) con capogruppo ARST S.p.A. e con la partecipazione, fra gli altri, di CTM S.p.A. di Cagliari e di ASPO S.p.A. di Olbia, sono entrati in funzione nell'esercizio 2022.

Per quanto concerne il personale sono state intraprese tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia; in particolare è stato effettuato l'aggiornamento del Documento di Valutazione dei Rischi aziendale e del Piano di Emergenza e di Evacuazione.

Nel corso del 2021 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 sono stati eseguiti a cadenza annuale per tutto

il personale di guida gli accertamenti di assenza di tossicodipendenza, di cui al Provvedimento Conferenza Stato-Regioni del 18/09/2008 (G.U. n. 236/08).

A partire dal mese di marzo 2020, in seguito all'emergenza sanitaria legata alla pandemia Covid-19, l'Azienda ha istituito un "Comitato di sicurezza aziendale", costituito dai vertici aziendali, dal Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione, dal Medico Competente, dai Rappresentanti per la Sicurezza dei Lavoratori (RLS) e dalle segreterie aziendali delle Organizzazioni Sindacali al fine di adottare una serie di misure atte alla prevenzione del contagio sia per il personale che per clienti e fornitori, adottando, e aggiornando di volta in volta, un proprio Protocollo di sicurezza aziendale.

L'Azienda si è attenuta a quanto previsto dai Protocolli di sicurezza firmati a livello nazionale dalle parti sociali in data 14 marzo 2020, aggiornato il 20 aprile dello stesso anno e integrato dall'accordo del 6 aprile 2021.

In particolare sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- delimitazione del posto guida dell'autista con implementazione rafforzata della perimetrazione sugli Sprinter (paratia)
- inibizione dell'uso della porta anteriore sui mezzi (ad eccezione della tipologia Sprinter dove il confinamento dell'autista è adeguatamente rafforzato)
- sospensione della vendita di biglietti a bordo da parte dell'autista;
- sospensione delle attività di verifica da parte dei relativi addetti, poi ripresa in relazione all'evoluzione della situazione;
- predisposizione di opportune comunicazioni a bordo dei mezzi mediante l'apposizione di cartelli indicanti le corrette modalità di comportamento;
- igienizzazione, disinfezione e sanificazione degli autobus secondo le cadenze stabilite dalle disposizioni delle competenti Autorità;
- sanificazione radicale degli impianti di climatizzazione degli autobus;
- igienizzazione, disinfezione e sanificazione dei locali aziendali;

- dotazione a tutto il personale aziendale di flaconcini portatili di gel igienizzante per mani con distribuzioni periodiche oltre che di prodotto disinfettante ad ogni locale ospitante postazioni lavorative d'ufficio;
- fornitura a tutto il personale di mascherine di diversa tipologia e diverso livello di protezione in relazione alle attività svolte, con l'introduzione in corso d'anno e in relazione all'andamento della situazione sanitaria dell'obbligatorietà dell'uso;
- nella cosiddetta fase 1 dell'emergenza installazione a bordo dei mezzi di dispenser di gel igienizzante ad uso dei passeggeri, rimossi nella fase 2 a seguito dell'introduzione dell'obbligo di utilizzo delle mascherine per l'utenza e stante l'obbligatorietà di tali dispositivi solo per il trasporto a lunga percorrenza;
- installazione in alcuni capolinea di bagni chimici per il personale;
- installazione nella sede aziendale di dispenser di gel igienizzante ad uso dei dipendenti e dei visitatori;
- installazione nella sede aziendale di divisori trasparenti in corrispondenza delle postazioni di lavoro, che non ne siano già dotate, a contatto con pubblico interno e esterno;
- adozione di indicazioni per l'effettuazione delle lavorazioni in Officina in modalità solitaria e, laddove ciò non fosse possibile, mediante l'utilizzo di mascherine da parte degli operatori contemporaneamente impegnati nella medesima lavorazione (i guanti sono già utilizzati dagli addetti per ogni lavorazione);
- adozione di prescrizioni per consentire che l'accesso in Officina del relativo personale di turno (restando inibito l'ingresso a chi non ne abbia ragione per motivi di servizio) avvenga in maniera scaglionata per evitare assembramenti; analoghe indicazioni sono state fornite per l'uscita dal turno di servizio;

- adozione di prescrizioni per far sì che l'utilizzo dello spogliatoio e del locale docce in Officina avvenga rispettando la distanza interpersonale di almeno 1 metro;
- fornitura di mascherine per tutti gli operatori delle articolazioni operative di ufficio la cui attività possa comportare un contatto ravvicinato con altri, da utilizzarsi in tali operazioni;
- con riferimento al Servizio Amicobus, in analogia a quanto previsto per TPL non di linea stante la corrispondenza di tipologia di vetture utilizzate, limitazione al trasporto contemporaneo di soli due passeggeri, seduti ad adeguata distanza, che se non autosufficienti devono munirsi di proprio assistente (in tal caso il trasporto è limitato al trasportato e al suo accompagnatore) senza intervento dell'autista. Inibizione dell'uso dei sedili a fianco del conducente e di quello immediatamente dietro. Dotazione all'autista di mascherina e guanti in relazione all'attività di apertura/chiusura portiere del mezzo e ritiro del biglietto al passeggero;
- individuazione delle corse che sistematicamente presentano sovraffollamento per le quali l'Azienda ha predisposto il regolare rinforzo con altra vettura, compatibilmente con il manifestarsi di tali circostanze che sono variabili di giorno in giorno. Sono anche state predisposte macchine di scorta dislocate in alcuni punti della città per essere prontamente utilizzate di supporto qualora si verificano situazioni di sovraffollamento improvvise e, quindi, non prevedibili;
- in accordo con il Comune di Sassari, sanificazione progressiva delle pensiline di attesa e delle zone circostanti le paline di fermata della rete aziendale
- stipula per tutto il personale aziendale di copertura assicurativa integrativa per rischio Coronavirus (peraltro già tutelato da assicurazione INAIL) sino al 31/12/2020 (poi prorogata a tutto il 2021), con garanzie come da documentazione fornita ai dipendenti;

- predisposizione di apposita appendice al DVR (Documento di Valutazione dei Rischi) in relazione allo specifico rischio, approvato dal competente organismo e pubblicato, con apposito Ordine di Servizio, sulla Bachecca telematica aziendale per costituire documento informativo e formativo nonché protocollo di istruzioni per tutto il personale;
- introduzione dell'obbligo per i passeggeri a bordo dei mezzi di indossare correttamente le mascherine (posizionandole su naso e bocca). Sono esclusi dall'obbligo i bambini sotto i 6 anni e i soggetti affetti da disabilità incompatibile con l'uso della mascherina nonché i loro accompagnatori;
- implementazione delle necessarie comunicazioni a bordo dei mezzi mediante l'apposizione di cartelli indicanti il richiamo alla responsabilità individuale di tutti gli utenti nell'adozione di comportamenti e misure che possono aiutare a ridurre il rischio di contagio, la sollecitazione all'adozione di corrette modalità di comportamento (mascherine, distanze di almeno 1 metro e corretto uso dei posti disponibili) da parte dei passeggeri con la prescrizione che il mancato rispetto comporterà l'interruzione del servizio, il richiamo a non entrare nello spazio delimitato riservato al conducente;
- individuazione da parte dell'Azienda, in relazione alle diverse tipologie di vetture, del numero massimo di passeggeri trasportabili, in modo da consentire il rispetto della prescritta distanza interpersonale tra gli stessi, contrassegnando con apposita segnaletica i posti da NON occupare. Per la gestione dell'affollamento del veicolo, il conducente, in ragione del numero massimo consentito a bordo a causa dell'emergenza Coronavirus e sulla base del suo prudente e professionale apprezzamento, dovrà non effettuare alcune fermate per le quali sia stata fatta richiesta dall'utenza in attesa a terra, dandone contestuale avviso all'Ufficio Movimento per gli interventi di competenza di quest'ultimo;

- adozione da parte del personale di guida di idonei tempi di attesa al fine di evitare contatto tra chi scende e chi sale;
- introduzione del divieto di accesso nei luoghi di lavoro per il personale privo di “green pass”, conformemente al disposto dell’art. 3, comma 1, del D.L. 21 settembre 2021, con la definizione di un’apposita procedura per l’organizzazione delle verifiche delle certificazioni verdi;
- adozione di particolari procedure per consentire l’accesso ai mezzi pubblici alla sola utenza munita di “green pass” e dotata di mascherine FFP2 con applicazione sui veicoli di opportuni adesivi per segnalare tali obblighi.

Numero medio del personale 2021:

| | |
|--|----------------------------|
| Direttore Generale e Dirigenti: | 4 (+1 rispetto al 2020); |
| Conducenti di linea (compresi avventizi): | 201 (+1 rispetto al 2020); |
| Impiegati (compresi addetti al movimento): | 49 (+2 rispetto al 2020); |
| Operai: | 21 (-1 rispetto al 2020); |
| Addetti al Servizio Rimozione: | 4 (-2 rispetto al 2020). |

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

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso del 2017, nell’ambito dei Progetti Cluster Top Down del POR Sardegna FESR 2014-2020, gestiti da Sardegna Ricerche, sono stati avviati contatti con l’Università degli Studi di Cagliari per partecipare al progetto dal titolo “Strumenti e Modelli Per La mobilità sostenibile - SIMPLE”. L’Azienda ha firmato nel gennaio 2018 il relativo atto di assunzione di obblighi di collaborazione. Scopo del progetto è la ricerca sulle problematiche legate

all'attuale limitata diffusione delle modalità di spostamento sostenibile delle persone, con particolare riferimento, fra gli altri, al trasporto pubblico urbano e extraurbano. L'attività si focalizzerà sulla diffusione di strumenti tecnologici innovativi per la comunicazione all'utenza, l'agevolazione nell'uso dei servizi e la persuasione dell'utente all'utilizzo di strumenti di trasporto sostenibili.

A seguito di approfondimento delle varie tematiche trattate dal progetto, ATP S.p.A. è stata individuata come partner per la sperimentazione di un sistema di validazione da applicare allo Smart ticketing.

In particolare ATP S.p.A. dovrà aggiornare le APP per il *mobile* per includere le funzioni di convalida automatica tramite *Bluetooth* e servizi di localizzazione, le funzioni della *gamification* e consentire il *check-out* senza *QR-Code*. Il progetto è ancora in fase di prototipazione ed ha avuto un rallentamento a causa della pandemia, circostanza che non ha ancora permesso di ultimare la riprogrammazione temporale delle attività previste.

Dal mese di febbraio 2021 ATP S.p.A. ha iniziato un progetto di collaborazione con la società start up denominata WiData. Il progetto prevedeva originariamente la sperimentazione, su due autobus di proprietà dell'Azienda, per un periodo di sei mesi, di dispositivi che consentono di monitorare il flusso di persone all'interno dei veicoli attraverso interfacce WiFi e Bluetooth. Ma dopo i primi positivi riscontri si è deciso di estendere l'applicazione dei dispositivi complessivamente a 10 veicoli e di prorogare il rilievo e lo studio dei dati di frequentazione.

Il sistema si basa sul monitoraggio del traffico generato dai dispositivi *mobile* eseguito in modo anonimo per la costruzione di matrici di spostamento origine/destinazione.

Nella seconda metà del 2021 sono state, altresì, avviate le attività necessarie alla realizzazione di una collaborazione con la facoltà di architettura dell'Università di Sassari, sede di Alghero, al fine di predisporre un progetto che prevede l'effettuazione di un dottorato di ricerca presso ATP su temi di interesse

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

Numero e valore nominale delle azioni ordinarie

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

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

Principali dati finanziari

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 erano le seguenti (in Euro):

| | 31/12/21 | 31/12/20 | Variazione |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Depositi bancari e postali | 4.201.203 | 3.963.891 | 237.312 |
| Denaro, assegni e altri valori in cassa | 20.523 | 27.218 | - 6.695 |
| Azioni proprie | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide ed azioni proprie | 4.221.726 | 3.991.109 | 230.617 |

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

Rischio di liquidità e di variazione dei flussi finanziari

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, numero 6-bis), si evidenzia che la situazione finanziaria, già discreta a fine 2020, è ulteriormente migliorata nel 2021 garantendo una buona solidità. Una parte della liquidità, nel 2019, pari ad un milione di euro, era confluita nei conti intestati all'Associazione Temporanea di Imprese (ATI), citata nella sezione Ambiente e Personale, a garanzia del cofinanziamento al 40% per l'acquisto di n. 10 autobus lunghi urbani nell'ambito del Piano operativo infrastrutture del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, asse tematico F; nel mese di maggio 2021 sono scadute obbligazioni emesse dalla banca che gestisce i conti correnti della società per ulteriori 200.000 euro, stipulate nel 2019 a garanzia della fideiussione, emessa per analoga motivazione, scaduta a fine 2020.

L'emergenza sanitaria Covid-19 ha determinato a partire dal mese di marzo 2020 un consistente calo dei flussi connessi ai ricavi da traffico, compensata nel 2021 dai ricavi per i servizi aggiuntivi al contratto di servizio, finanziati dalla Regione Sardegna per consentire il distanziamento fra i passeggeri all'interno dei mezzi impegnati nei servizi per gli studenti.

Per le partite correnti, invece, i ritardi residui 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 per i soli conguagli di fine anno. Si ricorda, inoltre, che a partire dal 2015, l'attivazione del meccanismo dello split payment, che prevede il versamento dell'IVA dovuta dalle Pubbliche Amministrazioni direttamente all'Erario, a fronte delle fatture emesse verso tali soggetti, ha privato ATP S.p.A. di consistenti liquidità e ha reso necessario richiedere in corso d'anno i rimborsi IVA trimestrali nel biennio 2016-2017. Con l'estensione dal 1° gennaio 2018 del meccanismo dello split payment anche alle fatture emesse nei confronti delle partecipate delle Pubbliche Amministrazioni, la situazione finanziaria è ulteriormente migliorata in quanto l'Azienda non dovrà più

corrispondere l'IVA ai fornitori, liquidandola direttamente all'Erario come conguaglio, risultando costantemente a debito. Il Consiglio dell'Unione Europea nel mese di giugno 2020 ha autorizzato l'Italia ad applicare le norme in tema di split payment sino alla data del 30 giugno 2023, salvo ulteriore proroga.

Rischio di credito

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

- un credito nei confronti della Provincia di Sassari pari ad euro 100.532 per servizi per portatori di handicap effettuati negli anni 1995 e 1998. Per tale ragione si è provveduto negli scorsi anni ad accantonare in apposito Fondo rischi una quota pari al 100% (100.532 euro) del credito risultante in bilancio al 31/12/2021; a tal fine sono in corso avviati contatti con l'amministrazione provinciale per la definizione dell'annosa pendenza;
- il credito nei confronti di un ex dirigente, riportato nel presente bilancio, in relazione ad una sentenza di secondo grado, notificata all'Azienda nel 2018, che ha stabilito un risarcimento di 250.082 euro in favore di ATP, comprensivi di rimborsi spese e interessi, a seguito di una causa intentata dall'Azienda nei suoi confronti; in attesa della sentenza definitiva da parte della Corte di Cassazione, sono stati costituiti appositi Fondi rischi, che coprono al 100% l'importo riconosciuto e messo a bilancio.

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

Rischio di prezzo

Il principale rischio di prezzo, relativamente alle attività esercitate da ATP S.p.A., è determinato, come ogni anno, dall'andamento del costo del carburante e dei derivati dal petrolio, le cui dinamiche sono legate a fattori esogeni. Tale circostanza può determinare importanti periodiche variazioni in valore assoluto, solo attenuate per il carburante dallo sconto d'accisa riconosciuto agli autotrasportatori ed agli esercenti servizi di trasporto tramite presentazione dei consumi rilevati trimestralmente, con apposita istanza all'Agenzia delle Dogane. L'ultima gara d'appalto espletata per il carburante garantisce, allo stato attuale, uno sconto pari 0,0222 €/litro sul prezzo Consip, edizione 11, Lotto 9 Sardegna, in vigore per la settimana in cui si effettua la consegna. Il prezzo del petrolio, dopo il brusco decremento registrato nel 2020 all'inizio del periodo pandemico, nel corso del 2021 ha recuperato totalmente il calo patito e nei primi mesi del 2022, in seguito alle conseguenze degli eventi bellici iniziati nel mese di febbraio in Ucraina, ha fatto registrare quotazioni mai raggiunte precedentemente. Fortunatamente il nuovo contratto di servizio stipulato con la Regione Sardegna dovrebbe coprire pressoché integralmente il maggior costo del gasolio. Infatti il corrispettivo annuale previsto contrattualmente verrà adeguato sulla base del prezzo pubblicato dal MISE, nel rispetto del consumo medio di riferimento (0,4 litri/km) e della produzione chilometrica.

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

Anche il costo delle materie prime ha subito una impennata nell'ultimo trimestre con ripercussioni in particolare sul costo dei ricambi e del materiale di officina.

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

Finalità

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Un'oculata gestione delle risorse ha consentito alla società di fronteggiare l'emergenza sanitaria sorta nel 2020 a seguito della pandemia Covid-19 limitando le ripercussioni economiche e finanziarie determinate dalla contrazione dei ricavi da traffico, grazie anche alle misure che gli enti di governo nazionale e regionale hanno garantito a sostegno delle aziende del comparto. La Regione Sardegna, infatti, oltre a garantire la corresponsione integrale del corrispettivo relativo al contratto di servizio vigente nel 2020 e nel 2021 ha autorizzato servizi aggiuntivi finanziati da norme statali che hanno altresì istituito un apposito fondo destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri nel periodo pandemico, rispetto alla media dei ricavi tariffari relativa ai passeggeri registrata pre pandemia. Le dinamiche del nuovo contratto di servizio, oltre che la presenza di un opportuno Fondo rischi relativo alla gestione del contratto, iscritto in Bilancio con appositi accantonamenti già da qualche anno, garantiscono i conti societari in attesa che la situazione si normalizzi.

Per quanto concerne i servizi di rimozione veicoli dalla pubblica via e di manutenzione mezzi dell'autoparco, che hanno come committente il Comune di Sassari, considerate le particolari modalità di svolgimento degli stessi si può

affermare che allo stato attuale non presentano particolari criticità a livello economico e finanziario.

Per quanto concerne gli aspetti patrimoniali, in considerazione della presenza di fondi di riserva capienti per coprire eventuali perdite dell'esercizio 2022, si ritiene che non sussistano rischi di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale. Infine, relativamente agli aspetti finanziari si rimanda a quanto già illustrato nella sezione "Rischio di liquidità e di variazione dei flussi finanziari", essendo presenti al momento solo ipotesi di moderate tensioni finanziarie sicuramente gestibili, nonostante entrate non ancora tornate a regime.

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 al momento in regime di esclusiva in virtù di norma di legge).

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

Tale integrazione è assicurata attraverso le buone prassi in atto in Azienda tra l'organo di controllo statutario e la struttura aziendale, oltre che con azioni mirate alla periodica verifica della situazione economica e finanziaria aziendale

ed è affidata al dirigente della funzione economico finanziaria e ai suoi collaboratori.

Per quanto concerne l'adozione di specifiche modalità di separazione contabile applicabili alle società a controllo pubblico, stabilite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) con la direttiva del 9 settembre 2019, l'Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART), in base al principio di prevalenza della normativa settoriale evocato dalla stessa direttiva MEF (“fatte salve le norme di settore e le competenze dalle stesse previste”) con nota protocollo DT 70056 del 15 settembre u.s., condivisa con il Dipartimento del Tesoro del MEF, ha stabilito che per la separazione contabile devono essere seguite le indicazioni della Misura 12 della propria delibera n. 154/2019 e successive integrazioni e/o modifiche.

L'adempimento è stato spostato all'esercizio contabile 2022 (approvazione bilancio 2022 nel 2023), con la prescrizione per la società di prospetti semplificati destinati alle aziende con percorrenze chilometriche inferiori a quattro milioni e mezzo.

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

L'Azienda si è da tempo dotata del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (MOGC) ex D.Lgs. n. 231/2001 (adottato con la Deliberazione C.d.A. n. 4 del 28/01/2015 e aggiornato da ultimo con la Deliberazione C.d.A. n. 1 del 31/01/2022) di cui costituisce appendice al Codice Etico e di Comportamento e rappresenta un allegato al Piano triennale Anticorruzione e Trasparenza da ultimo approvato (Deliberazione C.d.A. n. 3 del 31/03/2021), atti tutti pubblicati nella sezione “Trasparenza” del sito aziendale www.atpsassari.it. Sempre in tale sezione sono consultabili tutti gli altri adempimenti in materia di trasparenza, anticorruzione, gare, pagamenti,

pubblicazione di dati relativi all'Azienda, ai suoi organi, agli amministratori, ai dirigenti, ecc., come pure il Regolamento per il reclutamento del personale (approvato con Deliberazione C.d.A. n. 5 del 03/06/2019) e il Regolamento per il conferimento di incarichi (approvato con Deliberazione n. 25 del 03/11/2012).

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

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

Nell'ottica di un progressivo adeguamento dell'organizzazione di ATP alle esigenze connesse alle attività aziendali che emergono in relazione al continuo mutare del quadro di riferimento operativo, tecnico, giuridico, economico-finanziario, ecc., l'Azienda valuta periodicamente la necessità di adottare ulteriori strumenti di governo societario.

Documento programmatico sulla sicurezza dei dati

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

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

Anche nel 2021 sono state effettuate le attività relative alla materia in esame compatibilmente con la situazione creatasi a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Trasparenza - Anticorruzione - Responsabilità amministrativa

Nel corso dell'esercizio 2015 ATP aveva completato il processo di adeguamento alle disposizioni in materia di trasparenza e anticorruzione adottando una serie di atti relativi agli adempimenti in materia di trasparenza, di anticorruzione e di responsabilità delle persone giuridiche.

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

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

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

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

Nomina del Responsabile anticorruzione;

Nomina del Responsabile trasparenza e accesso civico;

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

Nomina dei Referenti per l'anticorruzione;

Nomina dei Componenti dell'OdV.

In ciascun anno seguente sono stati effettuati gli adempimenti previsti e così anche nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

A cavallo tra il 2021 e il 2022 sono stati nominati quali nuovi componenti dell'Organismo di Vigilanza (OdV) l'Avv. Alberto Sechi (Presidente), l'Avv. Bachisio Basoli e la dr.ssa Elisa Simula (Membri). I componenti dell'OdV dureranno in carica sino al 31/12/2023.

Durante l'esercizio 2021 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 31/03/2021, con la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3, è stata approvata la revisione del programma di attività contro la corruzione e a favore della trasparenza dell'azione aziendale con l'adozione del "Piano Triennale Anti Corruzione e Trasparenza 2021 - 2023".

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

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

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

Evoluzione prevedibile della gestione

L'esercizio 2022 sarà caratterizzato dall'applicazione del nuovo contratto di servizio (ex articolo 5, comma 5, del Regolamento CE n. 1370/2007) stipulato con la Regione Sardegna per il biennio 2022-2023 con modalità del tutto nuove rispetto alle precedenti, circostanza che dovrebbe garantire un risultato d'esercizio perlomeno in pareggio, mitigando gli effetti negativi di alcune variabili esogene, in primis l'aumento del prezzo del carburante citato in

precedenza. Peraltro lo stesso contratto di servizio non garantirà la copertura di eventuali rinnovi di CCNL e, al momento, non considera fra i costi tutti gli ammortamenti che non siano stati oggetto di finanziamento, anche parziale. Prevede, altresì, obiettivi per i ricavi da traffico probabilmente troppo ambiziosi rispetto alla situazione in essere. Si segnala in ogni caso che i primi mesi dell'esercizio 2022 hanno fatto registrare una ripresa nella vendita dei titoli di viaggio con dati che, però, risultano ancora abbastanza lontani rispetto a quelli registrati nel periodo antecedente la pandemia.

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

L'evoluzione della situazione sanitaria potrebbe ancora condizionare in maniera importante i prossimi mesi, ma si auspica un graduale ritorno ad una situazione di normalità conseguente alla cessazione dello stato di emergenza.

Va segnalato, inoltre, che la Città metropolitana di Sassari è finalmente diventata realtà, dopo la recente decisione della Corte Costituzionale che ha dichiarato inammissibile il ricorso del Governo nazionale che aveva chiesto l'impugnazione della Legge Regionale istitutiva (L.R. 7 del 12 aprile 2021). Tale circostanza potrebbe determinare un ripensamento dei bacini sino ad ora ipotizzati per le gare, con la concreta probabilità di averne uno coincidente con il territorio dei 66 comuni ricompresi nel nuovo soggetto amministrativo.

Oltretutto, a causa dell'impugnazione, il ritardato riconoscimento della Città metropolitana ha determinato la sua esclusione dai bandi riservati alle altre 14 Città metropolitane, nei quali erano previsti finanziamenti per centinaia di milioni di euro. Ci si auspica, perciò, un intervento da parte del Governo nazionale per avere immediato accesso a tutte le misure di finanziamento riservate alle Città Metropolitane, con effetto retroattivo, e l'inserimento della

Città metropolitana di Sassari nel nuovo programma operativo PON Metro 2021-2027, anch'esso riservato alle Città Metropolitane.

Sul fronte investimenti, oltre al già citato cofinanziamento per l'acquisto di 10 autobus lunghi urbani, è prevista una implementazione del sistema di bigliettazione elettronica (compresa l'interoperabilità con il sistema regionale) grazie ad un finanziamento comunitario con il tramite della Regione Sardegna, che prevede la sostituzione integrale degli apparecchi di convalida dei titoli di viaggio (POR FESR 2014-2020 asse IV azione 4.6.3. "Lotto 3: adeguamento del sistema di bigliettazione elettronica delle aziende CTM S.p.A. e ATP S.p.A."). Nel 2022 entreranno in funzione 10 tornelli, con relativi validatori, da utilizzare sperimentalmente su linee dedicate al fine di testare nuove tipologie di pagamento (con carta di credito direttamente sull'autobus) e di verificare l'efficacia di tali strumenti di dissuasione all'evasione tariffaria. Infatti, la disabitudine di parte dell'utenza al corretto utilizzo del mezzo pubblico, conseguenza del periodo di crisi e dell'impossibilità per mesi di poter svolgere l'attività di verifica a bordo da parte dell'Azienda, ha generato un aumento del fenomeno. Nell'ambito delle risorse messe a disposizione dal Decreto Interministeriale MIT – MEF n. 395 del 16.09.2020 destinate alle città capoluogo di provincia con l'obiettivo di riqualificare e incrementare il patrimonio residenziale sociale, rigenerare il tessuto socio-economico, incrementare l'accessibilità, la sicurezza dei luoghi e la rifunzionalizzazione di spazi e immobili pubblici, migliorare la coesione sociale e la qualità della vita dei cittadini, è stato ammesso al finanziamento un progetto presentato dal Comune di Sassari, in partnership con l'Azienda, per il finanziamento di 50 paline intelligenti a batteria con vocalizzatore e l'individuazione mediante segnaletica di 25 fermate per disabili, con relativi stalli per gli autobus, che consentirà la fruizione da parte di utenti in carrozzina di alcune fermate nei quartieri del Centro Storico e di Latte Dolce/Santa Maria di Pisa.

Infine nell'ambito dei finanziamenti previsti dal decreto ministeriale 223/2020, finalizzato al rinnovo dei parchi autobus utilizzati per i servizi di trasporto pubblico locale e regionale nel periodo 2018-2033, è stata costituita un'ATI (Associazione Temporanea d'Impresa) con capogruppo ARST S.p.A. per l'acquisto di 2 autobus lunghi con riferimento alle prime due annualità (2018-2019).

Per quanto concerne il parco autobus a disposizione dell'Azienda si allega la tabella analitica dei mezzi operativi al 31 dicembre 2021.

| Veicoli del parco autobus al 31 dicembre 2021 | | | |
|--|-----------------|------------|--------------|
| MARCA | MODELLO | Nr. | ETA' |
| Mercedes-Benz | Citaro | 6 | 17,61 |
| Irisbus | Europolis | 2 | 17,61 |
| Iveco | 65C15 | 1 | 16,31 |
| Daimlerchrysler | Sprinter GPL | 4 | 13,35 |
| Mercedes-Benz | Citaro K | 27 | 11,50 |
| Mercedes-Benz | Citaro N3 | 31 | 11,44 |
| Mercedes-Benz | Sprinter | 18 | 11,31 |
| BredaMenarini | Vivacity + | 12 | 11,29 |
| Iveco Scout | 65C/E4 | 1 | 11,07 |
| Fiat | Ducato P.R.C.M. | 4 | 7,29 |
| MAN | Lions City G | 3 | 11,17 |
| TOTALE PARCO AUTOBUS | | 109 | 11,82 |

Viene indicata l'età media che risulta ormai ben al di sopra della media europea, ma solo poco sopra a quella italiana. Il totale dei mezzi utilizzati al 31 dicembre 2021 per il trasporto pubblico locale è pari a 108, mentre è presente

anche un autobus scoperto utilizzabile per i servizi NCC (noleggio con conducente).

Infine, con riferimento all'ingresso del Comune di Porto Torres in ATP, avvenuta nel 2005 quando l'Azienda era ancora un Consorzio fra Enti Locali, deve essere ancora ultimato il processo amministrativo necessario per il conferimento dei beni immobili, tuttora garantiti da fidejussione bancaria, a causa di alcune indispensabili lavorazioni ancora da ultimare, a carico del Comune turritano, propedeutiche al passaggio di proprietà.

PER IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE
PAOLO SEBASTIANO DEPPERU

Allegato alla Relazione sulla gestione al 31.12.2021

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

Dati economici:

Qui di seguito si espone il prospetto sintetico del conto economico 2021 riclassificato al netto delle principali partite di giro (utilizzo contributo in c/impianti, rimborso accise su carburanti e combustibili) con le variazioni, in termini assoluti e percentuali, avvenute rispetto all'esercizio 2020.

La riclassificazione del conto economico, eseguita secondo il criterio della pertinenza gestionale, pone in evidenza i risultati delle seguenti aree:

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

Esaminando gli aggregati più significativi che emergono dall'esame del bilancio al 31.12.2021 per arrivare al risultato dell'esercizio, si rileva quanto segue.

Il valore della produzione operativa ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2020 pari al 7,46% imputabile sia alla ripresa delle vendite di titoli di viaggio, peraltro ancora lontano dai livelli 2019, sia soprattutto ai corrispettivi aggiuntivi al contratto di servizio con la Regione Sardegna per i

servizi scolastici straordinari autorizzati durante l'emergenza sanitaria al fine di evitare eccessivi affollamenti sui mezzi, stante la riduzione della capienza stabilita dalle autorità durante la pandemia.

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

Il valore aggiunto è la parte di ricavo dell'esercizio che rimane dopo aver sostenuto i costi riferibili all'acquisizione dei fattori produttivi reperiti all'esterno dell'azienda: costituisce il valore creato all'interno dell'impresa con le risorse (umane, tecniche e finanziarie) di cui dispone. Per il 2021 tale valore è pari a 10.791,04 euro, superiore del 5,09% rispetto all'esercizio passato.

Sottraendo al valore aggiunto i costi del personale otteniamo il MOL, che ci suggerisce quanta ricchezza residua dopo aver retribuito il personale. Tale margine, rispetto all'esercizio precedente, conosce una variazione negativa in termini assoluti di 632.133 euro correlata all'incremento dei costi del personale dell'esercizio, una delle voci più rilevanti del conto economico. Tale voce, infatti, nel 2020 era risultata particolarmente contenuta in quanto condizionata dall'emergenza sanitaria e dalla riduzione dei servizi con l'utilizzo del meccanismo della cassa integrazione guadagni, denominata per gli autoferrotranvieri fondo di solidarietà, nei giorni di riduzione delle corse, dagli sgravi contributivi derivati dal D.L. 104/20 ("decreto agosto"), e dai maggiori

contributi in conto esercizio registrati a copertura delle giornate di malattia del personale, e dalla riduzione delle giornate di ferie residue a fine anno.

Il reddito operativo esprime il risultato dell'area caratteristica o tipica dell'impresa prescindendo dalle componenti finanziarie e fiscali, escluse dal calcolo in quanto non direttamente correlate all'attività svolta; è dunque un fattore di remunerazione dei soggetti che sono direttamente interessati alla gestione aziendale. Al fine di fornire un quadro più significativo in relazione alle particolari situazioni verificatesi in questo esercizio, abbiamo suddiviso il reddito operativo in due sezioni: un reddito operativo ante accantonamenti e un reddito operativo depurato dagli accantonamenti. Il reddito ante accantonamenti, sebbene positivo, registra una diminuzione rispetto al 2020 risentendo sia dell'incremento dei costi del personale, sia di quelli per materie prime e servizi.

Il reddito operativo post accantonamenti, invece, è inevitabilmente condizionato dagli stessi, iscritti prudenzialmente nel conto economico anche se in misura molto inferiore rispetto a quella dell'esercizio precedente e per i cui dettagli si rimanda alla nota integrativa.

Le aree accessoria e finanziaria accrescono favorevolmente il reddito operativo e determinano un reddito corrente positivo e superiore a quello dell'anno precedente. L'incremento del reddito corrente in valore assoluto è pari a 156.302 euro.

Quest'ultimo è infine incrementato dall'area straordinaria la quale evidenzia una variazione negativa in termini assoluti rispetto all'esercizio 2020 di 86.113 euro. Il reddito ante imposte così determinato risulta superiore del 35,14% rispetto a quello registrato nel 2020.

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO | Bilancio al 31/12/2021 | Bilancio al 31/12/2020 | Variazione assoluta | Variazione % |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|
| Ricavi delle vendite | 15.347.530 € | 14.281.542 € | 1.065.987 € | 7,46% |
| + variazioni delle rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | - € | - € | - € | - |
| + variazione prodotti in corso su ordinazione | - € | - € | - € | - |
| + incrementi immobilizzazioni per lavori interni | - € | - € | - € | - |
| VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA | 15.347.530 € | 14.281.542 € | 1.065.987 € | 7,46% |
| - Acquisti materie prime, sussidiarie e di consumo | - 2.582.663 € | - 2.086.720 € | - 495.943 € | 23,77% |
| Variazione delle rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 20.754 € | 1.765 € | 18.989 € | 1075,71% |
| -Costi per servizi e godimento beni di terzi | - 1.994.579 € | - 1.928.576 € | - 66.003 € | 3,42% |
| VALORE AGGIUNTO | 10.791.042 € | 10.268.012 € | 523.030 € | 5,09% |
| - Costi del personale | - 10.351.872 € | - 9.196.710 € | - 1.155.163 € | 12,56% |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL) | 439.170 € | 1.071.302 € | - 632.133 € | -59,01% |
| -Ammortamenti e svalutazioni | - 164.424 € | - 96.990 € | - 67.435 € | 69,53% |
| REDDITO OPERATIVO ANTE ACCANTONAMENTI | 274.746 € | 974.313 € | - 699.567 € | -71,80% |
| - Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti | - 523.792 € | - 1.289.346 € | 765.554 € | -59,38% |
| REDDITO OPERATIVO POST ACCANTONAMENTI | 249.047 € | 315.034 € | 65.987 € | -20,95% |
| + Altri ricavi e proventi | 636.367 € | 552.383 € | 83.984 € | 15,20% |
| - Oneri diversi di gestione | - 143.734 € | - 159.044 € | 15.310 € | -9,63% |
| + Proventi finanziari | 4.075 € | 13.106 € | - 9.031 € | -68,91% |
| - Oneri finanziari | - 75 € | - 128 € | 52 € | -40,99% |
| REDDITO CORRENTE | 247.586 € | 91.284 € | 156.302 € | 171,23% |
| + Proventi straordinari e rivalutazioni di attività e passività finanziarie | 37.685 € | 139.892 € | - 102.207 € | -73,06% |
| - Oneri straordinari e svalutazioni di attività e passività finanziarie | - 15.347 € | - 31.440 € | 16.093 € | -51,19% |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 269.925 € | 199.735 € | 70.189 € | 35,14% |
| - Imposte sul reddito | - 14.111 € | - 93.100 € | 78.989 € | -84,84% |
| REDDITO NETTO | 255.813 € | 106.635 € | 149.178 € | 139,90% |

Dati patrimoniali e finanziari:

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

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO | Bilancio al 31/12/2021 | Bilancio al 31/12/2020 | Variazione assoluta | Variazione % |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|
| ATTIVO FISSO | 5.239.115 € | 3.022.588 € | 2.216.526 € | 73,33% |
| Immobilizzazioni immateriali | 110.418 € | 99.809 € | 10.609 € | 10,63% |
| Immobilizzazioni materiali | 4.874.624 € | 2.668.675 € | 2.205.949 € | 82,66% |
| Immobilizzazioni finanziarie | 254.073 € | 254.105 € | - 32 € | -0,01% |
| ATTIVO CIRCOLANTE (AC) | 15.990.189 € | 15.997.116 € | - 6.927 € | -0,04% |
| Magazzino | 550.219 € | 529.465 € | 20.754 € | 3,92% |
| Liquidità differite | 11.218.244 € | 11.476.543 € | - 258.298 € | -2,25% |
| Liquidità immediate | 4.221.726 € | 3.991.109 € | 230.618 € | 5,78% |
| CAPITALE INVESTITO (CI) | 21.229.304 € | 19.019.704 € | 2.209.599 € | 11,62% |
| MEZZI PROPRI | 5.485.161 € | 5.229.348 € | 255.813 € | 4,89% |
| Capitale sociale | 3.520.000 € | 3.520.000 € | - € | 0,00% |
| Riserve | 1.965.161 € | 1.709.348 € | 255.813 € | 14,97% |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE | 7.974.288 € | 7.915.514 € | 58.774 € | 0,74% |
| PASSIVITA' CORRENTI | 7.769.855 € | 5.874.843 € | 1.895.012 € | 32,26% |
| CAPITALE DI FINANZIAMENTO | 21.229.304 € | 19.019.704 € | 2.209.599 € | 11,62% |

Si rileva un attivo fisso in aumento del 73.33% rispetto all'esercizio precedente in virtù di investimenti effettuati durante l'esercizio in immobilizzazioni sia materiali (soprattutto dieci autobus nuovi) che immateriali, per i cui dettagli si rimanda alla nota integrativa.

L'attivo circolante registra una lieve flessione.

Le passività consolidate sono in leggera crescita, compensate dalla consistente riduzione delle passività correnti, mentre il patrimonio netto negli ultimi esercizi risulta in costante incremento.

Indici:

Esaminiamo ora alcuni dei principali indicatori:

- di redditività;
- di liquidità;
- patrimoniali.

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

| INDICI DI REDDITIVITÀ ANTE ACCANTONAMENTI | | 2021 | 2020 |
|--|--|-------------|-------------|
| ROE netto | Risultato netto/Mezzi propri medi | 4,66% | 2,04% |
| ROE lordo | Risultato lordo/Mezzi propri medi | 4,92% | 3,82% |
| ROI | Risultato operativo ante accantonamenti/Capitale investito | 1,29% | 5,12% |
| ROS | Risultato operativo ante accantonamenti/Ricavi di vendite | 1,79% | 6,82% |

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

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

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

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

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

| INDICATORI DI SOLVIBILITÀ, MARGINI E QUOZIENTI DI DISPONIBILITÀ | | 2021 | 2020 |
|---|--|-------------|--------------|
| Margine di disponibilità CCN | Attivo circolante - Passività correnti | € 8.220.334 | € 10.122.274 |
| Quoziente di disponibilità | Attivo circolante / Passività correnti | 2,06 | 2,72 |
| Margine di tesoreria | (Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti | € 7.670.116 | € 9.592.809 |
| Quoziente di tesoreria | (Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti | 1,99 | 2,63 |

Il margine di disponibilità (capitale circolante netto) rappresenta la capacità dell'impresa di far fronte autonomamente alle passività di breve periodo facendo leva sulle liquidità e sulle disponibilità di magazzino. Il valore di tale margine si ottiene come differenza tra le attività correnti e le passività correnti. Nel caso in esame il margine è positivo e dimostra la capacità dell'Azienda di disporre di mezzi sufficienti per fronteggiare le passività di breve periodo. Nonostante il decremento di tale margine registrato nel 2021 rispetto all'esercizio precedente, il dato risulta più che soddisfacente.

Ad analoghe conclusioni si giunge analizzando i risultati ottenuti dal calcolo del quoziente di disponibilità che, rapportando l'attivo circolante e le passività correnti, fornisce informazioni in riferimento al grado di solvibilità dell'impresa. Sebbene in leggera flessione, espone nel 2021 un risultato positivo pari a 2,06.

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

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

Questo indice registra un valore pari a 1,99, ancora interessante per quanto in lieve decremento rispetto al 2020. La condizione ottimale si registra quando tale indice è pari o superiore ad 1. Un indice inferiore ad 1, al contrario, segnala uno stato di insolvibilità.

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

| MARGINI E QUOZIENTI DI STRUTTURA | | 2021 | 2020 |
|---|---|-------------|--------------|
| Margine primario di struttura | Mezzi propri - Attivo fisso | € 246.046 | € 2.206.759 |
| Quoziente primario di struttura | Mezzi propri / Attivo fisso | 1,05 | 1,73 |
| Margine secondario di struttura | (Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso | € 8.220.334 | € 10.122.274 |
| Quoziente secondario di struttura | (Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso | 2,57 | 4,35 |

Il margine di struttura primario, dato dalla differenza fra patrimonio netto e immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) è un indicatore della solidità patrimoniale dell'azienda. Se positivo indica che il capitale proprio, che non ha vincoli di scadenza, ha finanziato interamente le immobilizzazioni, caratterizzate ordinariamente da tempi di disinvestimento medio-lunghi. Se negativo, invece, segnala una sofferenza in quanto significa che una parte delle immobilizzazioni sono state finanziate utilizzando capitale di terzi con obbligo di rimborso. ATP S.p.A. registra un valore ampiamente positivo, sebbene in riduzione rispetto al 2020.

Il margine di struttura secondario è dato dalla differenza fra il capitale permanente (somma di patrimonio netto e passività consolidate) e le immobilizzazioni. Il valore registrato è fortemente positivo a riprova della solidità patrimoniale della Società.

Solidità confermata dagli indici di struttura primario e secondario. Il primo è dato dal rapporto fra patrimonio netto e immobilizzazioni. Se risulta minore di 1 (quindi con un margine di struttura primario negativo), le immobilizzazioni non sono finanziate interamente con mezzi propri, ma anche tramite passività consolidate e/o correnti. Se è maggiore di 1, come nel nostro caso, presuppone una buona solidità patrimoniale, confermata anche dal valore particolarmente alto dell'indice di struttura secondario che considera il rapporto fra capitale permanente e la somma di immobilizzazioni e passività consolidate.

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

| INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI | | 2021 | 2020 |
|--|---|-------|-------|
| Quoziente di indebitamento finanziario | Passività di finanziamento / Mezzi Propri | 0,005 | 0,008 |

Tale indice esprime quante unità monetarie di capitale di credito sono affluite per ogni unità monetaria di capitale di rischio: esprime il contributo dei

finanziamenti esterni, rispetto a quello del capitale di rischio, alla copertura degli impieghi. Un quoziente di indebitamento prossimo allo zero come quello ottenuto dalla Società sia nell'esercizio 2021 che 2020, costituisce la situazione ottimale.

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte da richiamare | 1.188.823 | 1.188.823 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 1.188.823 | 1.188.823 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 29.788 | 44.682 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 80.630 | 55.126 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 110.418 | 99.808 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 1.752.368 | 1.968.857 |
| 2) impianti e macchinario | 18.046 | 27.443 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 359.284 | 386.540 |
| 4) altri beni | 2.744.925 | 285.834 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 4.874.623 | 2.668.674 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 4.985.041 | 2.768.482 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 550.219 | 529.465 |
| Totale rimanenze | 550.219 | 529.465 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.128.582 | 1.635.630 |
| Totale crediti verso clienti | 2.128.582 | 1.635.630 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 100.532 | 100.532 |
| Totale crediti verso controllanti | 100.532 | 100.532 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 104.676 | 93.626 |
| Totale crediti tributari | 104.676 | 93.626 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.481.684 | 8.140.812 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 254.073 | 254.105 |
| Totale crediti verso altri | 7.735.757 | 8.394.917 |
| Totale crediti | 10.069.547 | 10.224.705 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 0 | 200.280 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 200.280 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 4.201.204 | 3.963.890 |
| 2) assegni | 0 | 11.723 |
| 3) danaro e valori in cassa | 20.523 | 15.495 |
| Totale disponibilità liquide | 4.221.727 | 3.991.108 |
| Totale attivo circolante (C) | 14.841.493 | 14.945.558 |
| D) Ratei e risconti | 213.948 | 116.840 |
| Totale attivo | 21.229.305 | 19.019.703 |

| Passivo | | |
|---|------------|------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.520.000 | 3.520.000 |
| IV - Riserva legale | 337.146 | 246.506 |
| V - Riserve statutarie | 363.480 | 347.484 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 1.008.722 | 1.008.720 |
| Totale altre riserve | 1.008.722 | 1.008.720 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 255.813 | 106.635 |
| Totale patrimonio netto | 5.485.161 | 5.229.345 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 4.863.115 | 4.606.824 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 4.863.115 | 4.606.824 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 3.111.173 | 3.308.691 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.273 | 2.515 |
| Totale debiti verso banche | 2.273 | 2.515 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.540.234 | 1.465.311 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.540.234 | 1.465.311 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 19.264 | 37.252 |
| Totale debiti verso controllanti | 19.264 | 37.252 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 178.165 | 269.022 |
| Totale debiti tributari | 178.165 | 269.022 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 455.656 | 318.991 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 455.656 | 318.991 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 919.853 | 920.595 |
| Totale altri debiti | 919.853 | 920.595 |
| Totale debiti | 5.115.445 | 3.013.686 |
| E) Ratei e risconti | 2.654.411 | 2.861.157 |
| Totale passivo | 21.229.305 | 19.019.703 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 15.347.530 | 14.281.542 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 410.466 | 1.527.410 |
| altri | 1.124.123 | 1.158.865 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.534.589 | 2.686.275 |
| Totale valore della produzione | 16.882.119 | 16.967.817 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.983.950 | 2.442.378 |
| 7) per servizi | 1.968.925 | 1.902.839 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 25.653 | 1.227.183 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 7.469.056 | 6.886.616 |
| b) oneri sociali | 2.104.355 | 1.679.478 |
| c) trattamento di fine rapporto | 667.411 | 600.001 |
| e) altri costi | 111.050 | 30.614 |
| Totale costi per il personale | 10.351.872 | 9.196.709 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 41.066 | 31.907 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 582.609 | 501.978 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 623.675 | 533.885 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (20.754) | (1.765) |
| 12) accantonamenti per rischi | 112.117 | 881.040 |
| 13) altri accantonamenti | 411.675 | 408.306 |
| 14) oneri diversi di gestione | 159.081 | 190.485 |
| Totale costi della produzione | 16.616.194 | 16.781.060 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 265.925 | 186.757 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 4.074 | 13.106 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 4.074 | 13.106 |
| Totale altri proventi finanziari | 4.074 | 13.106 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 75 | 128 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 75 | 128 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 3.999 | 12.978 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 269.924 | 199.735 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 14.111 | 93.100 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 14.111 | 93.100 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 255.813 | 106.635 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 255.813 | 106.635 |
| Imposte sul reddito | 14.111 | 93.100 |
| Interessi passivi/(attivi) | (3.999) | (12.978) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 265.925 | 186.757 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.191.203 | 1.889.347 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 623.675 | 533.885 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.814.878 | 2.423.232 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.080.803 | 2.609.989 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (20.754) | (1.765) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (492.952) | 493.705 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 2.075.500 | (295.287) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (97.108) | 291.544 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (206.746) | (1.722.878) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 822.661 | (2.193.741) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 2.080.601 | (3.428.422) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 4.161.404 | (818.433) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 3.999 | 12.978 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (162.161) | 7.211 |
| (Utilizzo dei fondi) | (1.132.430) | (951.269) |
| Totale altre rettifiche | (1.290.592) | (931.080) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 2.870.812 | (1.749.513) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (2.788.558) | (492.940) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (51.676) | (63.483) |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| Disinvestimenti | 200.280 | 802.400 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (2.639.954) | 245.977 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (242) | (1.050) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 3 | (2) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (239) | (1.052) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 230.619 | (1.504.588) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.963.890 | 5.466.899 |
| Assegni | 11.723 | 1.186 |
| Danaro e valori in cassa | 15.495 | 27.611 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.991.108 | 5.495.696 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 4.201.204 | 3.963.890 |
| Assegni | 0 | 11.723 |
| Danaro e valori in cassa | 20.523 | 15.495 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 4.221.727 | 3.991.108 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Sig. Soci,

il presente bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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.

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 della Società.

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, del Codice Civile 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.

Struttura e contenuto del bilancio

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

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

Tutte le voci del presente bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

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

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

Criteria di valutazione applicati

Criteria 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.

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Rimanenze

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

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

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

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo TFR

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

Debiti

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

Riconoscimento dei ricavi/costi

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

Trasparenza delle erogazioni pubbliche

Ai sensi dell'art. 1, commi 125 e 125 bis della Legge 124/2017, come novellati dal Decreto-legge n. 34 del 30/04/2019, con la tabella di seguito esposta si assolvono gli obblighi di informazione e pubblicazione relativi a “sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di

natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, erogati dalle pubbliche amministrazioni.” In considerazione dei dubbi interpretativi relativamente a quanto necessario esporre si è preferito prudenzialmente riportare tutte le erogazioni che non avessero natura di corrispettivo contrattuale.

| SOGGETTO EROGANTE | CODICE FISCALE | CAUSALE | SOMMA | DATA INCASSO |
|---|----------------|---|--------------|--------------|
| Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti | 80002870923 | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - set-ott 2020 | 139.976,49 | 18/01/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 3° trimestre 2020 | 9.409,25 | 19/01/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - nov-dic 2020 | 37.345,73 | 26/05/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 4° trimestre 2020 + 1° trimestre 2021 | 280.754,70 | 26/05/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - gen-feb 2021 + 8/12 del 2021 | 509.509,54 | 28/05/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - mar-apr 2021 | 98.029,80 | 24/06/2021 |
| | | Contributo per compensazione minori ricavi tariffari TPL 2021 - acconto legge 77/2020 e ss. mm.ii. | 401.319,24 | 25/06/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 2° trimestre 2021 | 40.851,40 | 26/07/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - mag-giu 2021 | 74.986,60 | 23/08/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - anticipazione anno scolastico 2021-2022 | 160.129,07 | 23/09/2021 |
| | | Contributo per il rimborso dei rinnovi CCNL 2003-2004-2009 di competenza 2020 | 1.200.089,00 | 29/09/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 3° trimestre 2021 | 7.425,20 | 18/10/2021 |
| | | Contributo per il rimborso degli oneri di malattia 2020 | 317.939,00 | 20/10/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - lug-ago 2021 | 58.715,20 | 26/10/2021 |
| | | Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - set-ott 2022 | 223.852,60 | 27/12/2021 |
| | | Contributo per il rimborso del rinnovo CCNL 2006 di competenza 2019 - acconto 80% | 409.711,20 | 28/12/2021 |

Nota integrativa, attivo

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI - 1.188.823 euro

Il valore esposto (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 all'allora Consorzio A.T.P., formalizzato con atto notarile del 5 maggio 2005. Detto credito, generato da un conferimento in via di perfezionamento, 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.

B) IMMOBILIZZAZIONI – 4.985.041 euro

I. Immobilizzazioni immateriali – 110.418 euro

Il sopra esposto valore delle immobilizzazioni immateriali è rappresentato da:

- **Costi di impianto e ampliamento** per 29.788,19 euro e rappresentano il valore netto contabile degli oneri sostenuti nel corso del 2019 per gli oneri di trasformazione dell'Azienda dalla forma consortile alla forma societaria (S.p.A.) e per le spese di fusione per incorporazione della società partecipata A.T.P. Servizi S.r.l.

- **Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno** esposti per 80.629,74 euro rappresentano il valore netto contabile al 31.12.2021 del software applicativo.

Si registra nell'anno 2021 un incremento di 51.674,93 euro, in gran parte per l'acquisto di licenze Windows, Office ed Exchange, oltre che per l'aggiornamento di programmi gestionali specialistici per la contabilità, il personale, il movimento e la biglietteria con relativa formazione;

| Descrizione | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi dell'esercizio | Decrementi dell'esercizio | Ammort.ti dell'esercizio | Valore netto al 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno | | | | | |
| - software applicativo | 55.126,40 | 51.674,93 | 0,00 | 26.171,59 | 80.629,74 |
| Totale diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno: | 55.126,40 | 51.674,93 | 0,00 | 26.171,59 | 80.629,74 |
| Costi d'impianto ed ampliamento | | | | | |
| - oneri di trasformazione e fusione della società | | | | | |
| - oneri pluriennali | 44.682,29 | 0,00 | 0,00 | 14.894,10 | 29.788,19 |
| Totale Costi di impianto e ampliamento: | 44.682,29 | 0,00 | 0,00 | 14.894,10 | 29.788,19 |
| Totale | 99.808,69 | 51.674,93 | 0,00 | 41.065,69 | 110.417,93 |

II. Immobilizzazioni materiali – 4.874.623 euro

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2021, sono complessivamente pari a 4.874.623,69 euro.

Nel prospetto di seguito riportato, si espone, distintamente per ciascuna categoria, la composizione delle singole voci e le loro variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tra gli incrementi delle immobilizzazioni intervenuti nel corso dell'anno a seguito dei nuovi investimenti si evidenziano, a seguire, quelli di più significativo valore:

Autoveicoli: acquisto di 10 autobus lunghi urbani (non ancora entrati in funzione) per 2.249.800 euro nell'ambito del Piano operativo infrastrutture del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, asse tematico F, con cofinanziamento al 40%; acquisto di 3 autosnodati da 18 metri usati, per 210.000 euro; le quote di riscatto per 11 autobus da società di leasing; 10 kit di tornelli; 12 validatori titoli di viaggio; vocalizzatori per autobus.

| Descrizione | Costo storico | Ammort.ti al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Variazioni del fondo | Ammort.ti dell'esercizio | Valore netto al 31.12.2021 |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|
| Terreni e fabbricati: | | | | | | | |
| - Immobili civili | 49.437,39 | 27.442,55 | | | | 1.439,16 | 20.555,68 |
| - Immobili industriali (sede) | 7.446.912,42 | 6.242.813,97 | 126.905,91 | | | 300.414,62 | 1.030.589,74 |
| - Immobili industriali (impianto fotov.co) | 715.281,45 | 156.984,31 | | | | 28.611,26 | 529.685,88 |
| - Costruzioni leggere (pensiline) | 1.043.873,82 | 859.451,94 | 8.934,05 | 2.117,42 | | 21.319,68 | 169.918,83 |
| - Costruzioni leggere (gazebo via Tavolara) | 35.954,26 | 35.909,26 | | | | 30,00 | 15,00 |
| - Costruzioni leggere (altro) | 2.450,00 | 2.450,00 | 1.686,89 | | | 84,34 | 1.602,55 |
| Totale Terreni e fabbricati: | 9.293.909,34 | 7.325.052,03 | 137.526,85 | 2.117,42 | 0,00 | 351.899,06 | 1.752.367,68 |
| Impianti e macchinari: | | | | | | | |
| - Ponte di lavaggio | 79.261,00 | 78.387,09 | | | | 277,66 | 596,25 |
| - Banco prova freni | 54.540,53 | 53.605,53 | | | | 374,00 | 561,00 |
| - Sollevatore elettroidraulico | 50.026,00 | 47.408,90 | | | | 2.559,20 | 57,90 |
| - Impianto carburante | 80.120,00 | 68.436,80 | | | | 7.788,80 | 3.894,40 |
| - Impianto di verniciatura | 45.935,62 | 45.935,62 | | | | 0,00 | 0,00 |
| - Impianto di aspirazione | 26.893,65 | 24.962,69 | | | | 1.417,67 | 513,29 |
| - Impianti specifici diversi | 3.310,55 | 3.310,55 | | | | 0,00 | 0,00 |
| - Impianto di videosorveglianza | 318.878,00 | 318.878,00 | 5.540,00 | | | 831,00 | 4.709,00 |
| - Impianti generici | 47.748,81 | 38.346,06 | | | | 1.688,46 | 7.714,29 |
| Totale Impianti e macchinari: | 706.714,16 | 679.271,24 | 5.540,00 | 0,00 | 0,00 | 14.936,79 | 18.046,13 |
| Attrezzature industriali e comm.li | | | | | | | |
| - Piattaforma elettroidraulica | 29.644,63 | 29.644,63 | | | | 0,00 | 0,00 |
| - Strumenti di misura e controllo | 2.345.085,23 | 2.343.465,24 | 2.580,00 | | | 1.402,50 | 2.797,49 |
| - Attrezzatura varia e minuta | 624.234,90 | 612.289,12 | | | | 4.041,81 | 7.903,97 |
| - Attrezzature varie | 13.950,31 | 13.950,31 | | | | 0,00 | 0,00 |
| - Costruzioni leggere (paline intelligenti) | 605.728,71 | 387.438,35 | | | | 72.687,46 | 145.602,90 |
| - Costruzioni leggere (paline di fermata) | 190.358,93 | 35.972,20 | 68.765,72 | | | 20.215,18 | 202.937,27 |
| - Attrezzatura Servizio Rimozione | 7.305,72 | 7.008,57 | | | | 254,69 | 42,46 |
| Totale Attrezzature industriali e commerciali: | 3.816.308,43 | 3.429.768,42 | 71.345,72 | 0,00 | 0,00 | 98.601,64 | 359.284,09 |
| Altri beni | | | | | | | |
| - Mobili e macchine ordinarie da ufficio | 309.984,28 | 292.611,46 | | | | 3.162,05 | 14.210,77 |
| - Mobili e macch. Ord. da ufficio - Rim. | 1.315,80 | 973,48 | | | | 232,92 | 109,40 |
| - Hardware e reti informatiche | 501.350,64 | 472.514,82 | 11.101,76 | | | 9.126,40 | 30.811,18 |
| - Macchine elettriche ed elettroniche | 18.216,80 | 18.216,80 | | | | | 0,00 |
| - Macchine elettr. / elettroniche - Rim. | 2.095,90 | 1.773,10 | | | | 78,00 | 244,80 |
| - Impianto telefonico | 154.537,86 | 93.420,03 | 4.037,75 | | | 15.566,11 | 49.589,47 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| - Autoveicoli (bus) | 3.247.968,97 | 3.105.055,89 | 2.561.124,25 | 378.000,00 | -378.000,00 | 71.214,60 | 2.632.822,73 |
| - Altri autoveicoli da lavoro | 64.772,64 | 47.259,04 | | | | 6.181,27 | 11.332,33 |
| - Automezzi Servizio Rimozione | 2.540,07 | 2.540,07 | | | | | 0,00 |
| - Autovetture | 46.441,02 | 29.025,65 | | | | 11.610,26 | 5.805,11 |
| - Mezzi mobili industriali | 65.475,65 | 65.475,65 | | | | | 0,00 |
| Totale Altri beni | 4.414.699,63 | 4.128.865,99 | 2.576.263,76 | 378.000,00 | -378.000,00 | 117.171,61 | 2.744.925,79 |
| Totale | 18.231.631,56 | 15.562.957,68 | 2.790.676,33 | 380.117,42 | -378.000,00 | 582.609,10 | 4.874.623,69 |

Hardware: dotazioni varie per gli uffici (PC, stampanti...);

Impianto telefonico: adeguamento impianto telefonico per ristrutturazione uffici;

Costruzioni leggere - Gazebo: posa in opera di un gazebo antistante la sala d'aspetto;

Costruzioni leggere - Paline: fornitura e posa in opera di paline di fermata;

Costruzioni leggere - Pensiline: fornitura e posa in opera di pensiline di fermata;

Impianto di videosorveglianza: 7 body cam;

Sede aziendale: acquisto e installazione di 500 impianti di illuminazione a LED in sostituzione di quelli esistenti in Azienda; lavori di ristrutturazione e razionalizzazione spazi di alcuni uffici;

Strumenti di misura e controllo: installazione dei moduli per AVM sui 3 autosnodati acquistati nell'esercizio.

Tra i decrementi delle immobilizzazioni avvenuti nel corso dell'anno, si evidenziano quelli di più significativo valore:

Autoveicoli: rottamazione di 2 autobus Bredamenarini Vivacity del 2007.

C) ATTIVO CIRCOLANTE – 14.841.493 euro

I. Rimanenze – 550.219 euro

Le rimanenze comprese nell'Attivo circolante sono pari a 550.218,75 euro. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Rimanenze | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | |
| - Ricambi e pneumatici | 480.766,16 | 478.791,65 | 1.974,51 |
| - Lubrificanti e liquidi | 9.279,06 | 6.776,94 | 2.502,12 |
| - Gasolio per autotrazione | 41.609,48 | 34.784,00 | 6.825,48 |
| - Gasolio per altri usi az.dali (riscaldam.to/gruppo elettr.) | 18.564,05 | 9.112,25 | 9.451,80 |
| Totale | 550.218,75 | 529.464,84 | 20.753,91 |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento generale delle giacenze pari a complessivi 20.753,91 euro. La voce "ricambi e pneumatici" viene esposta al netto del relativo fondo di svalutazione, pari a complessivi 234.515,63 euro, all'uopo accantonato a partire dall'esercizio 2010, a seguito della pressoché 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.

II. Crediti – 10.069.547 euro

I crediti compresi nell'attivo circolante sono complessivamente pari a 10.069.546,08 euro. Detti valori sono suddivisi nelle seguenti voci contabili:

1) Crediti verso clienti

Sono pari a 2.128.581,53 euro al netto al netto del relativo fondo svalutazione crediti di 119.402,73 euro. La composizione e i movimenti dei singoli valori sono quelli di seguito rappresentati:

| Crediti verso clienti | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Crediti per fatture emesse: | | | |
| - entro l'esercizio successivo | 83.409,80 | 101.932,71 | -18.522,91 |
| Enti e rivendite da incassare: | | | |
| - entro l'esercizio successivo | 631.552,88 | 605.337,76 | 26.215,12 |
| Crediti per fatture da emettere: | | | |
| - entro l'esercizio successivo | 1.533.021,58 | 1.047.762,64 | 485.258,94 |
| (Fondo Svalutazione Crediti) | -119.402,73 | -119.402,73 | 0,00 |
| Totale | 2.128.581,53 | 1.635.630,38 | 492.951,15 |

Crediti per fatture emesse: sono esposti per complessivi 83.409,80 euro e concernono principalmente i contratti con il Comune di Sassari per la manutenzione del parco mezzi e per il servizio di rimozione veicoli dalla pubblica via relativi agli ultimi mesi del 2021, oltre che per alcuni servizi di trasporto più datati, il contratto per la gestione della pubblicità sui mezzi aziendali relativo all'ultimo trimestre, il rimborso dell'energia elettrica degli espositori di bevande situati presso due pensiline di fermata.

Crediti per fatture da emettere: sono pari a 1.533.021,58 euro.

La voce di credito più rilevante risulta quella esposta nei confronti dell'Assessorato dei Trasporti della Regione Autonoma della Sardegna per un importo complessivo pari a 1.480.147,51 e riguarda:

- per un importo di 1.154.183,09 euro il conguaglio del corrispettivo periodico relativo al contratto di servizio 2021, in base alle percorrenze effettuate nell'anno, pari a 4.213.528,2 km, comprensivo della rivalutazione del 12,7241% rispetto al 1° luglio 2009, data di stipula del contratto;
- per 325.964,42 euro si riferiscono al conguaglio, comprensivo di rivalutazione, dei servizi aggiuntivi 2021 autorizzati dall'Assessorato per i servizi scolastici al fine di consentire il prescritto distanziamento dei passeggeri, conseguente alla pandemia.

Altri crediti rilevanti sono relativi alle attività ordinarie relative alla manutenzione del parco mezzi e per il servizio di rimozione, per i contratti con il Comune di Sassari, relativi al mese di dicembre, alla stima del conguaglio 2021 riferito al c.d. "scambio sul posto" di cui alla convenzione n. SSP00554429 con il G.S.E. (Gestore dei Servizi Energetici S.p.a.), al conguaglio dei corrispettivi per la pubblicità effettuate sulle nostre vetture per l'anno 2021.

Crediti Vs/Enti e rivendite da incassare: esposti per 631.552,88 euro sono relativi, principalmente, a crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna (627.544,88 euro) per le agevolazioni tariffarie riconosciute a invalidi e reduci di guerra e agli studenti, e verso il Comune di Sassari (4.003,00 euro risalenti all'anno 2006) per la vendita di 5000 biglietti integrati per le linee urbane con validità 90', in occasione dell'inaugurazione della metropolitana di superficie.

4) Crediti verso Enti controllanti

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

5-bis) Crediti tributari

Sono esposti per complessivi 104.675,74 euro. Si evidenzia, nella tabella che segue, la composizione e i movimenti dei singoli valori appartenenti alla predetta voce contabile.

| Crediti Tributari | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Erario c/ritenute IRES su interessi attivi | 1.061,01 | 2.665,57 | -1.604,56 |
| Erario c/Irap | 1.336,00 | 8.414,90 | -7.078,90 |
| Erario c/Ires | 1.798,22 | 13.871,44 | -12.073,22 |
| Erario c/acconti IRAP | 51.777,00 | 6.778,20 | 44.998,80 |
| Erario c/acconti IRES | 38.661,00 | 2.526,20 | 36.134,80 |
| Erario c/acconti imposta sul TFR D.L. 47/2000 | 98,00 | 6.411,34 | -6.313,34 |
| Erario c/imposta sostit. Tesoreria INPS | 0,00 | 3.470,39 | -3.470,39 |
| Erario c/Iva | 0,00 | 20.393,57 | -20.393,57 |
| Erario c/addiz.le comunale IRPEF | 115,19 | 115,19 | 0,00 |
| Credito d'imposta per sanificazione Covid-19 | 9.147,00 | 28.297,00 | -19.150,00 |
| Erario c/altre imposte e ritenute | 682,32 | 682,32 | 0,00 |
| Totale | 104.675,74 | 93.626,12 | 11.049,62 |

Sono riferiti a:

Erario c/ritenute d'acconto subite su interessi attivi, il cui saldo di 1.061,01 euro è relativo alla ritenuta fiscale del 26% sugli interessi attivi dei conti correnti bancari;

Erario c/acconti IRAP, che evidenzia un saldo di 51.777 euro, relativo agli acconti dell'imposta IRAP versati nel corso dell'anno 2021, da compensare con la correlata voce di debito;

Erario c/ IRAP, avente un saldo di 1.336,00 euro provenienti dalla contabilità di una partecipata (A.T.P. Servizi Srl) oggetto nel 2019 di fusione per incorporazione, in attesa di definizione con l'Agenzia delle Entrate;

Erario c/acconti IRES, che accoglie gli acconti dell'imposta IRES versati nel corso del 2021 per un importo di 38.661,00 euro;

Erario c/IRES, avente un saldo di 1.798,22 euro provenienti dalla contabilità della citata società partecipata, in attesa di definizione con l'Agenzia delle Entrate;

Erario c/acconti TFR (D.Lgs. 47/2000), per 98,00 euro provenienti dalla citata fusione per incorporazione della ex società partecipata;

Credito d'imposta per sanificazione Covid-19, per un importo di 9.147,00 euro concernente il credito d'imposta di cui all'art. 32 del D.L. 73/2021, per la sanificazione degli ambienti di lavoro e l'acquisto di dispositivi di protezione individuale.

Altri crediti di importi inferiori sono relativi a: **Erario Irpef 1655 D.L. 66/14 (c.d. Bonus Renzi)**, che accoglie un credito proveniente dalla fusione della partecipata, da portare in compensazione; **Erario Irpef Addizionale**

Comunale, che registra versamenti di addizionale comunale relativi ai mesi da gennaio a settembre dell'anno 2014, come da modello 770/2015, in attesa di rimborso; **Erario c/ritenute su pignoramenti**, relativo alle ritenute d'acconto del 20% sui pignoramenti nell'anno 2018 e 2019 effettuate ad un ex dirigente aziendale.

5-quater) Crediti verso altri sono complessivamente esposti per 7.735.756,58 euro, con la composizione e movimentazione dei singoli valori di seguito rappresentata:

| Crediti verso altri | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| b) Regione | . | . | . |
| Vs Regione Sardegna per contributi TPL entro l'esercizio successivo | 4.490.368,80 | 4.249.479,00 | 240.889,80 |
| Vs Regione Sardegna per infortun/malattia entro l'esercizio successivo | 252.428,00 | 317.939,00 | -65.511,00 |
| c) Diversi | . | . | . |
| Vs Istituti previdenziali e assistenziali | 1.477.862,89 | 1.488.450,59 | -10.587,70 |
| Vs il personale | 45.159,57 | 50.252,87 | -5.093,30 |
| Vs assicurazioni e privati | 1.100,88 | 11.750,38 | -10.649,50 |
| Vs Agenzia Dogane per accisa gasolio | 97.807,25 | 90.428,53 | 7.378,72 |
| Depositi cauzionali entro l'esercizio successivo | 1.434,35 | 423,80 | 1.010,55 |
| Depositi cauzionali oltre l'esercizio successivo | 4.887,85 | 4.919,56 | -31,71 |
| Vs fornitori per note di credito da ricevere | 9.487,70 | 17.606,08 | -8.118,38 |
| Vs fornitori per anticipazioni | 624,40 | 1.201,02 | -576,62 |
| Vs dipendenti Global Tech per anticipo stipendi | 92.329,94 | 92.329,94 | 0,00 |
| Vs ARST c/ATI | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 |
| Titoli smobilizzati | 0,00 | 800.000,00 | -800.000,00 |
| Anticipi per costi sospesi | 0,00 | 4.599,00 | -4.599,00 |
| Altri crediti diversi entro l'esercizio successivo | 13.079,93 | 16.351,87 | -3.271,94 |
| Altri crediti diversi oltre l'esercizio successivo | 249.185,02 | 249.185,02 | 0,00 |
| Totale | 7.735.756,58 | 8.394.916,66 | 140.839,92 |

Si segnalano in particolare:

a) Crediti V/Regione

Tale voce, esposta al 31.12.2021 per complessivi 4.742.796,80 euro, è così composta:

Crediti verso RAS per contributi TPL: rilevano per complessivi 4.490.368,80 euro e riguardano i crediti di cui ai protocolli d'intesa tra Regioni e Ministeri del Lavoro e dei Trasporti, stipulati per assicurare la copertura finanziaria degli oneri legati ai rinnovi dei CCNL autoferrotranviari sino al 2009. Detto credito, di rilevante valore, risulta generato da somme imputate a tale titolo nel corso dei seguenti esercizi:

anno 2021, imputati:

- 1.305.412,00 euro relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2004-2005-2006-2009.
- 545.278,00 euro relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. dei medesimi anni.

anno 2020, imputati:

- 354.416,00 euro relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2006.
- 142.747,00 euro relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno.

anno 2019, imputati:

- 62.764,60 euro relativi alla parte residua dei contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2006 in seguito ad una erogazione parziale pari all'80% degli importi spettanti accreditata il 28.12.2021;
- 26.052,80 euro relativi alla parte residua dei contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno (sempre con una erogazione parziale, pari all'80% degli importi spettanti);

anno 2018, imputati:

- 360.037,42 euro relativi alla parte residua dei contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2006;
- 147.983,98 euro relativi alla parte residua dei contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno;

anno 2017, imputati:

- 361.664,00 euro relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2006;
- 152.055,00 euro relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno;

anno 2016, imputati:

- 364.783,00 euro relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2006;
- 151.537,00 euro relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno;

anno 2015, imputati:

- 362.689,00 euro relativi a contributi per incrementi stipendiali su C.C.N.L. 2006;
- 152.949,00 euro relativi a contributi per oneri previdenziali su C.C.N.L. del medesimo anno.

Il 29 settembre 2021 è stata accreditata la somma di 1.200.089,00 euro, inerente ai contributi per incrementi ed oneri stipendiali rilevati nell'anno 2020 per i C.C.N.L. 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 2021, nel rispetto dell'accordo nazionale del 19 settembre 2005. Le somme imputate sono pari a 317.939,00 euro.

Il 20 ottobre 2021 è stata accreditata la somma di 252.428,00 euro, inerente ai suddetti contributi per malattia di competenza dell'esercizio 2020.

b) Crediti Diversi

Tale voce, evidenziata con un importo complessivo di 2.992.959,78 euro al 31.12.2021 comprende principalmente: **Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali**, esposti per 1.477.862,89 euro, accolgono i crediti verso la Tesoreria INPS comprendenti le quote che l'Azienda ha versato a partire dal 1° gennaio 2007 a fronte dei T.F.R. maturati dai dipendenti che non hanno optato per i fondi integrativi e la cui liquidazione sarà effettuata da parte del datore di lavoro che provvederà a defalcarlo dalla voce in oggetto.

Nell'anno 2021 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 v/ARST c/ATI, rilevano per 1.000.000,00 di euro e sono relativi alla quota di cofinanziamento a carico dell'Azienda a garanzia del cofinanziamento al 40% per l'acquisto di n. 10 autobus lunghi urbani nell'ambito del Piano operativo infrastrutture del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, asse tematico F. A tal fine è stata costituita, per espressa indicazione della Regione, un'Associazione Temporanea di Imprese (ATI) con capogruppo ARST S.p.A. e con la partecipazione, fra gli altri, di CTM S.p.A. di Cagliari e di ASPO S.p.A. di Olbia, con il compito di intraprendere tutte le azioni necessarie all'espletamento della apposita gara d'appalto. L'importo è stato versato nel conto corrente dell'ATI.

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

Crediti per accisa gasolio, concernono la riduzione dell'accisa sul gasolio per autotrazione spettante alle imprese pubbliche locali esercenti l'attività di trasporto (di cui al decreto legislativo 19 novembre 1997, n. 422, e relative leggi regionali di attuazione); il rimborso spettante per l'anno 2021 ammonta complessivamente a 214,18 euro ogni mille litri di prodotto, per i consumi di gasolio effettuati nei periodi dal 1° gennaio al 31 dicembre 2021 (Art. 24-ter Decreto Legislativo n. 504/95, Punto 4-bis, Tabella A) per mezzi con motori di classe pari o superiore ad Euro 5. Con riferimento ai consumi dell'ultimo trimestre, l'Azienda ha provveduto a richiedere in compensazione l'importo, determinato come sopra specificato, pari a 97.807,25 euro.

Crediti Vs Personale, esposti per 45.159,57 euro, sono costituiti principalmente: per 40.213,19 euro da crediti in c /vestiario; per 2.293,52 euro da anticipi al personale in c/INAIL; per 1.898,18 euro da crediti in c/sinistri; per 754,68 euro da anticipi a dirigenti in c/FASI, derivanti dallo sfasamento temporale dell'addebito in busta paga delle quote a carico dei soggetti interessati.

Crediti Vs Assicurazioni e Privati, esposti per 1.100,88 euro, comprendono gli indennizzi da parte degli istituti assicurativi e dei privati per sinistri causati agli autobus.

Crediti diversi (262.264,95 euro), le cui singole poste sono analiticamente evidenziate nella tabella che segue:

| Dettaglio voce "altri crediti diversi" | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|------------|------------|------------|
| a) Sanzioni amministrative | . | . | . |
| anno 2021 | 2.322,20 | 0,00 | 2.322,20 |
| anno 2020 | 0,00 | 4.893,80 | -4.893,80 |
| anno 2017 | 5.555,70 | 5.555,70 | 0,00 |
| b) Altri crediti | . | . | . |
| Permessi amministrativi | 965,90 | 1.482,49 | -516,59 |
| Contenzioso Synserve | 2.222,11 | 2.222,11 | 0,00 |
| Contenzioso ex personale dirigente | 246.207,66 | 246.207,66 | 0,00 |
| Vs condominio | 755,25 | 755,25 | 0,00 |
| Interessi attivi | 1.829,72 | 3.038,50 | -1.208,78 |
| POS per vendite titoli di viaggio | 889,40 | 0,00 | 889,40 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Vs assicurazioni per interventi su manto stradale | 1.017,40 | 0,00 | 1.017,40 |
| Vs altri | 499,61 | 1.381,38 | -881,77 |
| Totale | 262.264,95 | 265.536,89 | -3.271,94 |

Tra i crediti assumono particolare rilievo i crediti giudiziali per 246.207,66 euro; tale posta trae origine da una causa per il risarcimento dei danni provocati da un ex dirigente aziendale, licenziato nel 2010, per negligente attività di responsabile del personale da cui erano sorti numerosi contenziosi con ex dipendenti a tempo determinato, arrivati sino in Cassazione, e per i quali ATP aveva dovuto pagare in totale euro 231.088,06 a titolo di ristoro per non procedere alla loro assunzione. Nella causa di ATP contro l'ex dirigente, mentre in primo grado il Tribunale aveva rigettato la domanda dell'Azienda, successivamente la Corte di Appello di Sassari, in accoglimento delle istanze di ATP, con la sentenza n. 237/2017 ha condannato l'ex dirigente al pagamento in favore dell'Azienda della medesima cifra (oltre a interessi legali da calcolarsi al saldo, il danno da svalutazione e tutte le ulteriori somme di carattere processuale). Sulla base della detta sentenza ATP ha promosso l'esecuzione forzata con pignoramento mobiliare (su depositi bancari e somme periodiche dovute da terzi) e pignoramento immobiliare (su un fabbricato industriale di cui l'ex dirigente è proprietario in ragione di un quarto). Nel frattempo, l'interessato ha presentato ricorso alla Corte di Cassazione presso la quale la controversia è ancora pendente, e per tale motivo si è prudenzialmente deciso di annotare fra i crediti la medesima somma a fronte di un risarcimento danni, maggiorata dell'importo delle somme corrisposte in 1° grado e del rimborso delle spese legali con la maggiorazione degli interessi legali calcolati in base alla sentenza.

Prudenzialmente, è stato costituito un F/do rischi di pari importo.

Rileviamo, inoltre, fra gli importi più rilevanti, le sanzioni a passeggeri incassate e/o da incassare nell'esercizio 2022, di anni precedenti (complessivamente pari a 7.877,90 euro) e i crediti relativi ad un contenzioso con la Synserve per 2.222,11 euro, gli incassi in transito per le competenze bancarie per 1.829,72 euro, i permessi amministrativi di anni precedenti per 965,90 euro, quote condominiali dell'appartamento di proprietà sito in viale Umberto per 755,25 euro, i crediti verso assicurazioni per interventi coperti dalle polizze relativi a pulizia del manto stradale per 1.017,40 euro.

IV. Disponibilità liquide – 4.221.726 euro

Le disponibilità liquide comprese nell'Attivo circolante sono complessivamente pari a 4.221.726,13 euro. La composizione e il movimento dei singoli valori sono esposti nella tabella seguente:

| Disponibilità liquide | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|--------------|--------------|------------|
| Depositi bancari e postali | | | |
| b) Banche e servizi interbancari | | | |
| - POS da regolarizzare | 0,00 | 251,60 | -251,60 |
| - Carta prepagata aziendale n. 75231 | 689,91 | 2.250,08 | -1.560,17 |
| - Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70694389 | 3.936.148,57 | 3.607.349,81 | 328.798,76 |
| - Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70700591 | 13.214,94 | 33.823,56 | -20.608,62 |
| - Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70702303 | 159.002,28 | 257.237,32 | -98.235,04 |
| - Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70702299 | 0,00 | 5.051,53 | -5.051,53 |
| | | | 0 |
| c) Poste Italiane | | | |
| - c/credito postale n. 30365113-001 | 2.033,01 | 5.232,86 | -3.199,85 |

| | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| - c/c postale n. 10040079 | 90.114,81 | 52.693,73 | 37.421,08 |
| Denaro e valori in cassa | | | |
| - cassa economato | 3.277,62 | 388,42 | 2.889,20 |
| - cassa rimozione | 13.068,29 | 9.738,18 | 3.330,11 |
| - cassa biglietteria | 2.531,00 | 2.328,00 | 203,00 |
| - cassa sanzioni | 1.645,70 | 3.040,52 | -1.394,82 |
| - cassa assegni | 0,00 | 11.723,00 | -11.723,00 |
| Totale | 4.221.726,13 | 3.991.108,61 | 230.617,52 |

1) Depositi bancari e postali

Al 31.12.2021 i conti correnti presentano i seguenti saldi:

c/c n. 70694389 (Banco di Sardegna) **c/Ordinario:** 3.936.148,57 euro;

c/c n. 70702303 (Banco di Sardegna) **c/Finanziamenti:** 159.002,28 euro;

c/c n. 70700591 (Banco di Sardegna) **c/Rimozione:** 13.214,94 euro.

La **carta prepagata n. ...75231** aperta presso **BPER gruppo Banco di Sardegna** per il pagamento delle spese di notifica delle sanzioni tramite ufficiale giudiziario evidenzia al 31/12/2021 un saldo di 689,91 euro.

Il **c/c postale n. 10040079** presenta un saldo di 90.114,81 euro.

Il **c/credito postale n. 30365113-001**, aperto presso Poste Italiane per l'utilizzo dell'affrancatrice postale Pitney Bowes per le attività di invio corrispondenza, al 31.12.2021 evidenzia un saldo di 2.033,01 euro.

Per quanto concerne, invece, le giacenze di cassa al 31.12.2021 si evidenziano:

Cassa economato: con un saldo di 3.277,62 euro. Si segnala che, l'economato ha una dotazione massima di 5.000,00 euro, 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 2021 ed è pari a 13.068,29 euro.

Cassa rimozione: presenta un saldo di 2.531,00 euro ed accoglie gli incassi della seconda metà del mese di dicembre 2021, versati nel 2022.

Cassa sanzioni: presenta un saldo di 1.645,70 euro ed accoglie alcuni incassi per sanzioni a passeggeri versati nel 2022.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI – 213.948 euro

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

| Descrizione | 2021 | 2020 | Variazioni |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Risconti attivi | . | . | |
| - Assicurazioni | 193.527,17 | 94.293,23 | 99.233,94 |
| - Canoni di leasing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Tassa possesso | 7.928,17 | 7.633,85 | 294,32 |
| - Revisioni | 2.447,42 | 3.180,57 | -733,15 |
| - Altri costi | 8.719,64 | 10.035,36 | -1.315,72 |
| Totale | 212.622,40 | 115.143,01 | 97.479,39 |

Ratei attivi: esposti per 1.325,76 euro, sono stati definiti in base al principio della competenza temporale e riguardano alcuni abbonamenti annuali studenti con validità settembre 2021 – agosto 2022.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO – 5.485.161 euro

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a **5.485.160,60**. 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 | Destinazione risultato | Altri movimenti | Risultato d'esercizio | Saldo al 31.12.2021 |
| A. I - Capitale Sociale | | | | | |
| Capitale Sociale | 3.520.000,00 | | 0,00 | | 3.520.000,00 |
| A. IV - Riserva Legale | | | | | |
| Fondo di riserva legale | 246.506,04 | | 90.640,09 | | 337.146,13 |
| A. V - Riserve Statutarie | | | | | |
| Fondo di riserva statutaria | 279.255,03 | | 15.995,31 | | 295.250,34 |
| Fondo di riserva per avanzo di fusione | 68.229,28 | | 0,00 | | 68.229,28 |
| A. VI - Altre Riserve distintamente indicate | | | | | |
| Fondo rinnovo beni mobili e immobili | 1.008.721,73 | | 0,00 | | 1.008.721,73 |
| A. IX - Utili-Perdite dell'esercizio | | | | | |
| Utile/perdita dell'esercizio | 106.635,40 | -106.635,40 | | 255.813,12 | 255.813,12 |
| Totale | 5.229.347,48 | -106.635,40 | 106.635,40 | 255.813,12 | 5.485.160,60 |

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

| Possibilità di utilizzazione e distribuibilità: | | | | | |
|---|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------------------------|---|
| Descrizione | Importo | Possibilità di utilizzo | Quote disponibili | Utilizzazioni tre esercizi precedenti | |
| | | | | Copertura perdite | |
| Capitale Sociale | 3.520.000,00 | B | 3.520.000,00 | | . |
| Fondo di riserva legale | 337.146,13 | A B | 337.146,13 | | |
| Fondo di riserva statutaria | 295.250,34 | A B | 295.250,34 | | |
| Fondo di riserva per avanzo di fusione | 68.229,28 | A B | 68.229,28 | | |
| Fondo rinnovo beni mobili e immobili | 1.008.721,73 | A B | 1.008.721,73 | | |
| Utili/perdite a nuovo | . | | | | |
| Utile/perdita di esercizio | 255.813,12 | (1) | 255.813,12 | | |

legenda utilizzi: A) aumento capitale B) copertura perdite C) distribuzione soci

(1) secondo le disposizioni del vigente Statuto sociale

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

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice civile relativamente ai dati sulle quote che compongono il Capitale sociale al 31.12.2021 ed al numero ed al valore nominale di quelle sottoscritte nell'esercizio, sono desumibili dal prospetto seguente:

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

| Descrizione | Saldo iniziale al 31.12.2020 | % di partecipazione | Variazioni | Saldo finale al 31.12.2021 |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|
| Capitale sociale: | | | | |
| Comune di Sassari | 2.538.976,00 | 72,13 | 0,00 | 2.538.976,00 |
| Provincia di Sassari | 764.544,00 | 21,72 | 0,00 | 764.544,00 |
| Comune di Porto Torres | 216.480,00 | 6,15 | 0,00 | 216.480,00 |
| Totale | 3.520.000,00 | 100,00 | 0,00 | 3.520.000,00 |

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

Fondo di Riserva Statutaria: presenta un saldo di 295.250,34 euro e risulta in crescita di 15.995,31 euro, pari al 15% dell'utile di esercizio dell'anno 2020 (106.635,40 euro) destinato a tal fine dall'Assemblea, sulla base delle disposizioni statutarie, in sede di approvazione di bilancio.

Fondo di Riserva Legale: il fondo presenta un saldo di 337.146,13 euro ed è stato movimentato nell'anno in oggetto per 90.640,09 euro pari all'85% dell'utile di esercizio dell'anno 2020 (106.635,40 euro) destinato a tal fine dall'Assemblea in sede di approvazione di bilancio.

Fondo Rinnovo beni mobili ed immobili: evidenzia un saldo al 31.12.2021 di 1.008.721,73 euro, rimasto invariato rispetto al 31.12.2019.

Fondo di Riserva per Avanzo di Fusione: presenta un saldo al 31.12.2021 di 68.229,28 euro, invariato, scaturito dall'avanzo da annullamento susseguente all'operazione di fusione per incorporazione della società partecipata A.T.P. Servizi S.r.l. avvenuta nel 2019.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI – 4.863.115 euro

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

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

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

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

| Fondi per rischi e oneri | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Fondo rischi su altri crediti | 100.532,23 | 100.532,23 | 0,00 |
| Fondo acc.to oneri sul personale | 1.240.249,36 | 1.250.500,00 | -10.250,64 |
| Fondo acc.to interessi passivi Vs fornitori | 44.044,33 | 44.006,84 | 37,49 |
| Fondo acc.to spese legali | 131.029,50 | 160.300,00 | -29.270,50 |
| Fondo acc.to per manutenzione ciclica autobus | 678.389,48 | 720.325,73 | -41.936,25 |
| Fondo acc.to per contratti onerosi | 1.332.391,48 | 1.220.312,20 | 112.079,28 |
| Fondo acc.to progetto coord.to immagine aziendale | 59.954,60 | 59.954,60 | 0,00 |
| Fondo rischi su crediti giudiziali | 246.207,66 | 246.207,66 | 0,00 |
| Fondo rischi su cause legali | 3.873,85 | 3.873,85 | 0,00 |
| Fondo rischi oneri sul CCNL | 327.457,18 | 503.144,00 | -175.686,82 |
| Fondo contributi L.77/2020 e ss.mm.ii. (ristori) | 698.985,75 | 297.666,51 | 401.319,24 |
| Totale | 4.863.115,42 | 4.606.823,62 | 256.291,80 |

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 nella sezione apposita: nel corso del 2012 è stata accantonata una quota pari al 30% del credito e nell'anno successivo il residuo 70%.

Fondo accantonamento oneri sul personale: è esposto per complessivi 1.240.249,36 euro è relativo a situazioni lavorative pregresse sia con personale attualmente in forza all'Azienda, sia con chi ne ha fatto parte in passato. L'importo risulta congruo in base alla stima dei rischi potenziali di cause già incardinate, attestati dall'avvocato che segue i procedimenti per parte aziendale. Il fondo è stato utilizzato nell'anno per un importo di 10.250,64 euro.

Fondo accantonamento interessi passivi: evidenzia un importo di 44.044,33 euro ed accoglie la stima degli interessi legali al tasso del 3% per l'anno 2009 per euro 4.828,09, dell'1% per l'anno 2010 per euro 3.749,16, dell'1,5% per l'anno 2011 per euro 5.623,74, del 2,5% per l'anno 2012 per euro 9.372,90, del 2,5% per l'anno 2013; per euro 9.372,90, dell'1% per l'anno 2014 per euro 3.749,16, dello 0,50% per l'anno 2015 (pari a euro 1.874,59), dello 0,2% per l'anno 2016 per euro. 749,84, dello 0,1% per l'anno 2017 per euro. 374,92, dello 0,3% per l'anno 2018 per euro. 1.124,75, dello 0,8% nel 2019 per euro 2.999,33, dello 0,05% nel 2020 per 187,46 euro e dello 0,01% nel 2021 per 37,49 euro. Sono relativi alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell'anno 2009, successivamente resasi inadempiente e oggetto di procedura fallimentare. Si è ancora in attesa di conoscere la decisione del giudice attualmente incaricato del caso riguardo alle modalità di corresponsione, in considerazione della presenza di altro soggetto avente diritto.

Fondo accantonamento spese legali: presenta un saldo di 131.029,50 euro si riferisce alle spese legali inerenti alle cause sopra citate nel commento alla voce Fondo accantonamento oneri sul personale. Anche in questo caso l'importo risulta congruo in base alla stima dei rischi potenziali di cause già incardinate, attestati dall'avvocato che segue i procedimenti per parte aziendale. Il fondo è stato utilizzato nell'anno per un importo di 29.270,50 euro.

Fondo accantonamento manutenzione ciclica: istituito nell'anno 2017, evidenzia un importo complessivo di 686.291,71 euro per far fronte nel breve/medio periodo alle manutenzioni cicliche del parco autobus che si rendono necessarie nella vita utile dei mezzi con l'aumentare della loro percorrenza chilometrica e dell'età media. Nel 2021 il fondo è stato incrementato della quota residua prevista per l'anno, pari a 10.356,06 euro, mentre è stato utilizzato per 52.292,31 euro sulla base delle relative lavorazioni effettuate nell'anno.

Fondo accantonamento contratti onerosi: il Fondo, istituito nell'anno 2017, evidenzia un saldo di 1.332.391,48 euro ed accoglie nell'anno in oggetto l'adeguamento di 112.079,28 euro, corrispondenti all'1% del corrispettivo del contratto di servizio 2021. Tale accantonamento ha anche lo scopo di garantire la continuità del servizio di trasporto, che non è passibile di interruzione, considerate le caratteristiche di "pubblico servizio

essenziale”, anche alla luce dell’attuale situazione di emergenza sanitaria e della distruzione di un mezzo per incendio avvenuta nel giugno 2018. A tal proposito si veda anche la voce B.12 nella sezione del Conto Economico.

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

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

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

Fondo rischi oneri per rinnovo CCNL: accoglie un preventivo accantonamento effettuato lo negli scorsi esercizi, atto ad assicurare la copertura economica degli oneri legati al rinnovo dei CCNL autoferrotranvieri, scaduto il 31 dicembre 2017 e a tutt’oggi non ancora rinnovato. Nel corso dell’anno è stato utilizzato per 175.686,82 euro per la corresponsione dell’Una Tantum a copertura del periodo 2018-2020. Il saldo al 31.12.2021 pari a 327.457,18 euro appare congruo e capiente allo scopo per il quale il fondo è stato acceso.

Fondo contributi L. 77/2020 e ss.mm.ii.: registra un importo di 698.985,75 euro che “neutralizza” il ricavo, presente nel Valore della Produzione, pari all’acconto riferito allo stanziamento previsto per il comparto, a livello nazionale e regionale, e destinato alla copertura della riduzione dei ricavi tariffari subita dai soggetti di cui all’[articolo 200, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34](#), convertito con modificazioni dalla [legge 17 luglio 2020, n. 77](#) e ss.mm.ii. Sulla base dei dati che verranno raccolti dal Ministero dei Trasporti saranno definiti, se spettanti, tali contributi, sulla base dei ricavi e dei costi emergenti e cessanti. A tal fine, prudenzialmente, è stato acceso il presente Fondo per l’intera somma in attesa di conoscere quali dati verranno presi in considerazione per definire se gli importi siano spettanti o meno, ed eventualmente in che misura, in considerazione anche dei divieti di sovracompensazioni di cui al Regolamento (CE) 1370/2007.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO – 3.111.173

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 3.111.172,72 euro. Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR, in forma aggregata e dettagliata:

| Descrizione | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Apertura esercizio | 3.308.690,59 | 3.581.542,20 | -272.851,61 |
| TFR - riallineamenti fondi | 4.444,53 | 0,00 | 4.444,53 |
| TFR - complessivo maturato | 111.725,41 | 112.968,02 | -1.242,61 |
| TFR - rivalutazione di competenza | 136.077,02 | 49.316,63 | 86.760,39 |
| TFR - recupero anticipazioni | 333.196,32 | 188.465,65 | 144.730,67 |
| TFR - anticipazioni e liquidazioni dell'esercizio | -759.828,12 | -615.218,14 | -144.609,98 |
| TFR - Imposta sostitutiva di rivalutazione | -23.133,03 | -8.383,77 | -14.749,26 |
| Fondo netto alla chiusura dell'esercizio | 3.111.172,72 | 3.308.690,59 | -197.517,87 |

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

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

- il primo pari a 1.643.709,62 euro contiene gli accantonamenti sino alla data di entrata in vigore della riforma sulla previdenza complementare e dell'adesione ai Fondi complementari o al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS, al netto della rivalutazione annuale che dopo la riforma del T.F.R. costituisce la principale fonte di alimentazione del fondo medesimo, unitamente alle variazioni dovute agli scambi di unità lavorative tra aziende di trasporto pubblico locale;
- il secondo di 1.467.463,10 euro, denominato "Fondo T.F.R. Tesoreria INPS", gestito dall'INPS per conto dello Stato, include tutti gli accantonamenti TFR dei lavoratori dipendenti che hanno deciso di non destinare il TFR ad una forma di previdenza complementare. Detto fondo funziona con le stesse regole previste dall'art. 2120 del Codice civile per il TFR.

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

| TFR Aziendale | 2021 |
|----------------------------------|--------------------|
| Utilizzo per imposta sostitutiva | -12.627,77 |
| Accantonamenti | 9.728,06 |
| Scambi azienda | 3.818,42 |
| Variazione | -181.270,82 |

| TFR Tesoreria INPS | 2021 |
|----------------------------------|-------------------|
| Rivalutazione dell'esercizio | 61.795,60 |
| Utilizzo dell'esercizio | -174.191,49 |
| Utilizzo per imposta sostitutiva | -10.505,26 |
| Accantonamento | 106.654,10 |
| Variazione | -16.247,05 |

D) DEBITI – 5.115.445 euro

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

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

4) Debiti verso banche

Si rende opportuno dare adeguata evidenza ai rapporti bancari intervenuti nel corso dell'esercizio 2021, specie in relazione alla loro entità.

La voce contabile in oggetto espone al 31.12.2021 un saldo negativo di 2.272,51 euro, in gran parte dovuta alla voce relativa agli oneri bancari verso il Banco di Sardegna (2.203,78 euro), oltre che dall'utilizzo delle carte di credito aziendali in dotazione alla Direzione Generale e alla Segreteria, normalmente utilizzate per il pagamento

delle spese di vitto e alloggio in occasione di trasferte autorizzate e per l'acquisto di biglietti aerei. La carta Bper Card n. xxxx4367 registra un saldo di 68,73 euro.

7) Debiti verso fornitori

Esposti per complessivi 3.540.233,75 euro sono suddivisi come mostra la tabella di seguito esposta:

| Debiti verso fornitori | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Per fatture ricevute, entro l'esercizio | 3.223.554,83 | 1.223.656,98 | 1.999.897,85 |
| Per fatture da ricevere, entro l'esercizio | 316.678,92 | 241.654,24 | 75.024,68 |
| Totale | 3.540.233,75 | 1.465.311,22 | 2.074.922,53 |

La variazione in forte incremento (2.074.922,53 euro) rispetto all'esercizio precedente è determinata essenzialmente dalle fatture pervenute alla fine dell'anno e relative all'acquisto di 10 autobus, con un importo pari a 2.249.800,00 euro, che peraltro rimarrà a carico della società solamente per il 40% (quota di cofinanziamento prevista). L'entità della posizione debitoria complessiva risulta in ogni caso in linea con le esigenze dettate dall'ordinaria dinamica aziendale.

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

- 187.295,10 euro per le forniture di carburanti e lubrificanti relative all'ultima parte dell'anno;
- 64.034,18 euro per i servizi di sanificazione, igienizzazione, pulizia ordinaria, rabbocco liquidi, battitura gomme, etc.;
- 26.382,58 euro per l'acquisto di pneumatici;
- 26.054,00 euro per forniture di validatori;
- 20.962,62 euro per utenze;
- 14.143,55 euro da debiti verso l'istituto di vigilanza;

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

È opportuno, altresì, segnalare un saldo debitore, invariato rispetto al 2020, di 374.915,99 euro relativo alla fornitura di gasolio inerente precedenti gare d'appalto, come meglio specificato alla voce "F.do accantonamento interessi passivi" ed un ulteriore saldo debitore, anch'esso invariato rispetto al 2020, di 141.219,49 euro riguardante il residuo debito verso un'impresa di pulizie che ha unilateralmente risolto il contratto d'appalto con la nostra azienda, peraltro parzialmente compensato con una voce esposta nella sezione crediti diversi, cui si rimanda.

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

Fra i **Debiti per fatture da ricevere**, complessivamente esposti per 316.678,92 euro, gli importi di maggior rilievo sono quelli maturati verso due società di trasporto pubblico locale per la quota dei biglietti integrati di loro competenza (153.395,95 euro), per prestazioni mediche (49.322,30 euro), verso il Revisore Legale ed il Collegio Sindacale (25.482,00 euro), per acquisto di pneumatici (14.752,20 euro).

11) Debiti v/ Enti controllanti

Detta voce accoglie per 19.264,00 euro i debiti verso il Comune di Sassari per il servizio rimozione forzata dei mezzi maturato nell'ultimo mese del 2021. Si tratta di somme incassate, in nome e per conto dell'amministrazione comunale di Sassari, relative alla sanzione accessoria a quella per violazione del Codice della Strada, comminata direttamente dalla Polizia Municipale. Concernono le spese di rimozione e custodia dei veicoli rimossi.

12) Debiti tributari

Sono esposti al 31.12.2021 per complessivi 178.165,17 euro. Le movimentazioni nel corso dell'esercizio sono evidenziate nella tabella che segue:

| Debiti Tributari | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Erario c/IRAP di competenza | 14.111,29 | 51.777,00 | -37.665,71 |
| Erario c/IRES di competenza | 0,00 | 41.323,00 | -41.323,00 |
| Erario c/imposta sostitutiva TFR D.L. n. 47/2000 | 15.582,43 | 8.383,18 | 7.199,25 |
| Erario c/Iva | 11.801,06 | 0,00 | 11.801,06 |
| Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori | 134.791,94 | 165.660,04 | -30.868,10 |
| Altri debiti Vs Erario | 1.878,45 | 1.878,45 | 0,00 |
| Totale | 178.165,17 | 269.021,67 | -90.856,50 |

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 2021, determinata in 14.111,29.

Erario c/IRES: essendo presente nell'anno una perdita fiscale non è dovuta imposta per l'esercizio in oggetto.

Erario c/imposta sostitutiva sul TFR - D.Lgs. 47/00: evidenzia al 31.12.2021 un saldo di 15.582,43 al netto di quanto versato in acconto nel mese di dicembre (7.550,60 euro).

Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori: tale voce, complessivamente iscritta per 134.791,94 euro, si riferisce alle ritenute IRPEF relative ai dipendenti in ruolo ed ai componenti del Consiglio d'Amministrazione, trattenute nel mese di dicembre, ma versate nel successivo mese di gennaio.

L'importo residuo di 1.878,45 euro si riferisce a ritenute relative alla gestione dell'ex società partecipata ATP Servizi S.r.l.

13) Debiti verso Istituti di previdenza

Sono esposti al 31.12.2021 per complessivi 455.655,98 euro. La loro composizione e i movimenti dei singoli valori sono di seguito rappresentati:

| Debiti verso Istituti di Previdenza | 2021 | 2020 | Variazioni |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| INPS c/contributi | 411.747,32 | 286.688,43 | 125.058,89 |
| INPS c/contributi L. n. 335/1995 | 1.941,00 | 1.941,00 | 0,00 |
| FASI c/contributi | 728,00 | 546,00 | 182,00 |
| INAIL c/contributi | 2.721,32 | 0,00 | 2.721,32 |
| PREVINDAI c/contributi | 38.518,34 | 29.815,63 | 8.702,71 |
| Totale | 455.655,98 | 318.991,06 | 136.664,92 |

Gli importi di maggiore rilievo sono quelli riferiti a:

- contributi INPS su retribuzioni del mese di dicembre e 13[^] mensilità dei dipendenti per un totale di 411.747,32 euro;
- contributi PREVINDAI, relativi a competenze 2021, per 38.518,34 euro;
- contributi INAIL per 2.721,32 euro;
- contributi INPS L. 335/95 per 1.941,00 euro;
- contributi FASI, per 728,00 euro.

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

La presente voce contabile espone un valore complessivo di 158.867,56 euro la cui composizione e movimentazione è analiticamente dettagliata nella sottostante tabella:

| Debiti verso altri - Regione | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anticipi da RAS in c/investimenti | 157.538,59 | 253.994,13 | -96.455,54 |
| Debiti Vs RAS c/interessi su anticipazioni leasing | 0,00 | 6.828,89 | -6.828,89 |
| Debiti Vs RAS c/interessi su investimenti | 1.328,97 | 1.328,97 | 0,00 |
| Totale | 158.867,56 | 262.151,99 | -103.284,43 |

In particolare:

Anticipi da Regione in c/investimenti:

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). Con riferimento alle attività poste in atto dall'Azienda negli ultimi anni in materia di impianti di infomobilità, il CdA ha disposto con apposita Deliberazione, il completamento dei relativi interventi mediante la rimodulazione dell'utilizzo di tali risorse. Nell'anno in oggetto sono state installate 39 paline di fermata per 23.650,00 euro; sono state sostenute spese per un totale di 9.536,49 euro relative a attività di collaudo e formazione software.

Il conto Anticipi da Regione c/investimenti accoglie inoltre:

- 7.622,49 euro per acquisto e installazione di paline di fermata intelligenti;
- 7.234,71 euro per studi e progettazione interna delle paline intelligenti;
- 17.119,56 euro si riferiscono al residuo importo delle pensiline d'attesa. Nell'anno 2021 si è incrementato di 2.117,42 euro per effetto della ricezione di una nota di credito relativa al mancato allaccio di una pensilina in V. le Trento; sono state acquistate 29 pensiline per un importo di 3.492,66 euro, compresi oneri di progettazione;
- 71.753,86 euro per lavori per l'ottimizzazione energetica degli impianti di illuminazione della sede con dispositivi a led: nell'anno in oggetto sono stati complessivamente spesi 108.650,30 euro per la fornitura e posa in opera di n. 500 dispositivi di illuminazione a led fatturati a fronte di stati di avanzamento;
- 4.180,00 euro per studi e progettazione interna delle infrastrutture;
- 836,00 euro per progettazione dell'impianto carburanti;
- 627,00 euro per impianto di sollevamento;
- 313,50 euro per impianto di aspirazione.
- 579,00 euro per studi e progettazione interna dell'impianto fotovoltaico;
- 472,47 euro per altri investimenti (manutenzione delle infrastrutture...).

Nell'anno in oggetto è stato accreditato (tramite il CTM S.p.A. di Cagliari) un importo pari a 46.800,00 euro relativo all'implementazione del sistema di bigliettazione elettronica (compresa l'interoperabilità con il sistema regionale) grazie ad un finanziamento comunitario con il tramite della Regione Sardegna, che prevede la sostituzione integrale degli apparecchi di convalida dei titoli di viaggio (POR FESR 2014-2020 asse IV azione 4.6.3. "Lotto 3: adeguamento del sistema di bigliettazione elettronica delle aziende CTM S.p.A. e ATP S.p.A.")

b) Vs. Altri

Esposti per complessivi 760.985,31 euro, si riporta il dettaglio analitico nel prospetto sotto rappresentato:

| Debiti verso altri | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vs. assicurazioni per conguaglio 2020 | 0,00 | 198.321,98 | -198.321,98 |
| Vs. il personale TPL (entro l'esercizio successivo) | 552.056,39 | 335.782,24 | 216.274,15 |
| Vs. il personale Rimozione (entro l'esercizio successivo) | 5.327,00 | 0,00 | 5.327,00 |
| Ritenute varie al personale | 116.943,25 | 94.534,56 | 22.408,69 |
| Vs Dirigenti | 32.651,00 | 25.819,00 | 6.832,00 |
| Verso altri | 54.007,67 | 3.984,78 | 50.022,89 |
| Totale | 760.985,31 | 658.442,56 | 102.542,75 |

Gli importi di maggiore rilievo sono quelli di seguito descritti:

Debiti verso il personale TPL, complessivamente pari a 552.056,39 euro, sono correlati principalmente:

per 487.621,08 euro alle ferie non godute dal personale alla data del 31.12.2021. La voce in oggetto, nel 2019 evidenziava un saldo di 315.165,34 euro. La reale esigibilità di quanto sopra evidenziato sarà ovviamente commisurata alla quota eventualmente non goduta delle ferie spettanti nei termini di legge;

per 43.252,64 a TFR di competenza 2021, erogato nel 2022;

per 18.703,22 a retribuzioni di competenza 2021, erogate nel 2022;

per 2.479,45 a pignoramenti su retribuzioni 2021, versati nel 2022.

per 5.327,00 euro concernono gli stipendi di dicembre 2021 del personale addetto al servizio rimozione.

Debiti verso il personale del servizio Rimozione, pari a 5.327,00, si riferiscono alle retribuzioni di competenza 2021, erogate nel 2022.

Ritenute varie al personale, pari a 116.943,25 euro, 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. L'importo più significativo pari a 91.854,27 euro, è relativo alla previdenza complementare del comparto (Priamo).

Debiti verso i dirigenti, sono esposti per 32.651,00 e si riferiscono alla retribuzione variabile contrattualmente prevista per i quattro dirigenti in servizio nel 2021, che verrà erogata entro il mese di luglio 2022.

Debiti diversi: esposti per 54.007,67 sono relativi prevalentemente (47.264,30 euro) ad un importo residuo relativo al finanziamento dei contratti di leasing per l'acquisto di autobus.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI – 2.654.411 euro**1) Ratei passivi**

Esposti per complessivi 77.877,54 euro sono principalmente rappresentati da:

- assicurazioni, in base alla stima del costo con competenza 2021, pari a 59.775,46 euro;
- onorari per gestione privacy pari a 8.666,67 euro;
- canoni di manutenzione dell'AVM per 6.100,00 euro;
- assistenza fotocopiatrici per 1.269,02 euro.

2) Risconti passivi

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

| Risconti passivi | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| a) Contributi: | | | |
| - in c/impianti sede aziendale | 938.441,57 | 1.123.281,88 | -184.840,31 |
| - in c/impianti altri cespiti | 1.014.412,47 | 1.145.566,66 | -131.154,19 |
| - in c/canoni di leasing | 0,00 | 47.264,30 | -47.264,30 |
| b) Abbonamenti | | | |
| - studenti anno scolastico corrente | 453.939,39 | 378.530,31 | 75.409,08 |
| - ERSU anno scolastico corrente | 127.272,73 | 119.848,48 | 7.424,25 |
| - annuale anziani anno corrente | 27.961,36 | 27.040,91 | 920,45 |
| - annuale anziani ACLI anno corrente | 1.350,00 | 981,82 | 368,18 |
| - annuale anziani omaggio | 71,59 | 0,00 | 71,59 |
| - annuali città integrati | 13.084,09 | 10.605,00 | 2.479,09 |
| Totale | 2.576.533,20 | 2.853.119,36 | -276.586,16 |

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

Il saldo a fine anno per la voce **in c/impianti sede aziendale** è pari a 938.411,57 euro, mentre per la voce **in c/impianti altri cespiti** il saldo al 31.12.2021 è di 1.014.412,48 euro.

Risconti passivi in c/ titoli di viaggio: presenta un saldo di 623.679,16 euro ed accoglie le quote di competenza 2022 degli abbonamenti annuali venduti nel corso del 2021.

CONTI D'ORDINE

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

Beni di terzi presso l'Azienda

a) Beni mobili in comodato – 1.956.448,54 euro di cui:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- € 814.414,03, relativo al comodato dei **beni mobili SINTAS** (Sistemi di **INtegrazioneTA**riffaria nel Trasporto pubblico locale in Sardegna) consistente in un Sistema di bigliettazione elettronica, acquisizione dati di traffico passeggeri e monitoraggio della flotta per i servizi di trasporto pubblico di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna che ha sottoscritto una convenzione con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per il finanziamento del progetto in oggetto, relativo alla progettazione, alla realizzazione e dalla gestione di un sistema telematico integrato per il trasporto pubblico fornito dalla società Thales S.p.a. composto da:

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

per € 19.132,47 Concentratore di deposito;

per € 63.611,79 29 Postazioni di ricarica;

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

per € 2.165,68 1 dispositivo portatile di manutenzione;

per € 76.138,59 33 dispositivi Portatili di Controllo;

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

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

Nel mese di dicembre dell'anno 2017 sono stati trasferiti ad ARST n. 87 computer di bordo e relativi display autista per un valore originario di €. 164.202,06 concessi in prima battuta in comodato dalla Regione Sardegna ad ATP.

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

- € **1.823,00** 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-6X55N

1 stampante Samsung CLX-6260FR

1 stampante Samsung SCX-5835FN

1 stampante Samsung SL-M4020ND

Nota integrativa, conto economico

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE – 16.882.119 euro

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni – 15.347.530 euro

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

A.1 – Gestione autolinee

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

A.1 – Altre gestioni

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

La voce rileva un incremento complessivo pari al +7,46%.

Per quanto concerne la Gestione autolinee rispetto al precedente esercizio 2020 si registra un incremento del +9,89% complessivo, (14.963.067,65 euro contro 13.615.911,00, con una delta positivo di 1.347.156,65 euro) determinato sia da una buona ripresa delle vendite di titoli di viaggio, peraltro ancora lontano dai livelli 2019, abbonamenti ordinari a parte, sia soprattutto dai corrispettivi aggiuntivi rispetto al contratto di servizio con la Regione Sardegna per i servizi scolastici straordinari autorizzati durante l'emergenza sanitaria al fine di evitare eccessivi affollamenti sui mezzi, stante la riduzione della capienza stabilita dalle autorità durante la pandemia. Il corrispettivo per il contratto di servizio con la Regione Sardegna, grazie alla rivalutazione annuale ISTAT con segno positivo (+1,90%), risulta in crescita nonostante le minori percorrenze effettuate rispetto al 2019 (4.213.528,2 km rispetto ai 4.220.558,94 km), non considerando significativo il confronto con il 2020 nel quale le percorrenze si attestarono a 3.907.017,12 km senza decurtazione del corrispettivo (D.L. 19 maggio 2020, n. 34).

Le vendite nei biglietti, pur in ripresa, risultano ancora ben lontani dagli standard ante pandemia, mentre gli introiti da abbonamenti hanno recuperato totalmente il gap negativo registrato nel 2020 grazie soprattutto al dato relativo agli abbonamenti studenti, che beneficiano di uno specifico contributo all'uopo destinato dalla Regione Sardegna per la totalità degli studenti differenziato sulla base di due fasce ISEE (sopra o sotto i 25.500 euro), che permette di abbattere il costo del titolo di viaggio per gli aventi diritto e conseguentemente di incrementare notevolmente la vendita degli stessi. Relativamente alla medesima tipologia si segnala la convenzione stipulata con l'ERSU (Ente Regionale per il diritto allo Studio Universitario) di Sassari che ha integrato con proprie risorse la quota a carico dagli studenti universitari con ISEE pari o inferiore a 25.500 euro.

Il dato di maggior consistenza del Valore della Produzione concerne proprio il sopraccitato contratto di servizio, stipulato con la "Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti" il 1° luglio 2009 con validità annuale (Rep. 76), prorogato più volte e scaduto il 31 dicembre 2021. Il 21 dicembre 2021 è stato stipulato un nuovo contratto di servizio (Rep. 109) con caratteristiche differenti rispetto al precedente, in seguito alla deliberazione di Giunta regionale n.48/57 del 10.12.2021, che ha disposto, tra l'altro, l'affidamento in emergenza, ai sensi dell'articolo 5, comma 5, del Reg. (CE) n. 1370/2007, a favore di ATP S.p.A., del servizio di trasporto pubblico locale automobilistico fino ad un massimo di due anni e comunque non oltre la piena operatività della riforma del trasporto pubblico locale.

Il corrispettivo del contratto di servizio in vigore sino al 31 dicembre, è 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 ognuna di esse è stato stabilito 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 2021 moltiplicata per il corrispettivo di ciascuna linea associata alle suddette classi, rivalutando il tutto con l'indice ISTAT del 2021 rispetto al 1° luglio 2009 (+12,7241%). Le linee esercite nel 2021 dall'Azienda ricadono quasi totalmente nella classe C1 (solo 2 linee 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 (a chiamata di tipo "porta a porta" dedicato a coloro che, per problemi di disabilità, non possono utilizzare il servizio di trasporto pubblico di linea).

Gli **altri proventi del traffico** si riferiscono al rimborso spese per duplicati di tessere personali per abbonamenti e a servizi speciali, non sono soggetti a contribuzione chilometrica regionale, effettuati su richiesta degli enti proprietari o di altri committenti. Sono evidenziati per un importo modesto, benché in crescita (5.315,96 euro rispetto ai 3.116,32 euro del 2020), ma in forte calo rispetto al 2019.

Sono presenti due ulteriori servizi esercitati dall'Azienda: il **servizio manutenzioni esterne** e il **servizio rimozione veicoli dalla pubblica via**.

Il primo registra un decremento del -7,33% (-10.391,60 euro), a causa soprattutto della cessazione del contratto con la società Seriana 2000 per la manutenzione dei veicoli del 118, mentre è ancora in essere il contratto per la manutenzione dei mezzi dell'autoparco del Comune di Sassari.

Il secondo, gestito a partire dal 1° maggio 2019, risulta in crescita per 39.622,90 euro (+18,56%) rispetto al 2020 nel quale era stato temporaneamente sospeso nei primi mesi della pandemia da Covid-19.

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 Società è essenzialmente di tipo locale (Comune di Sassari e Porto Torres in particolare, ma parzialmente anche di Sorso e Sennori nei i servizi estivi).

| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A.1) Ricavi - Autolinee | 14.963.067,65 | 13.615.911,00 | 1.347.156,65 |
| a) Vendite e prestazioni | | | |
| - CONTRATTO DI SERVIZIO: | <u>12.009.005,91</u> | <u>11.021.627,37</u> | <u>987.378,54</u> |
| Contratto di servizio autolinee | 11.207.927,77 | 11.021.627,37 | 186.300,40 |
| Corrispettivi per servizi aggiuntivi | 801.078,14 | 0,00 | 801.078,14 |
| - ABBONAMENTI PRIVILEGIATI INVALIDI: | <u>318.213,72</u> | <u>399.219,64</u> | <u>-81.005,92</u> |
| - BIGLIETTI: | <u>992.983,37</u> | <u>694.616,71</u> | <u>298.366,66</u> |
| Biglietto orario 90' | 894.869,48 | 615.895,30 | 278.974,18 |
| Biglietto di bordo | 1.710,01 | 8.592,72 | -6.882,71 |
| Carnet da 12 corse | 88.210,84 | 63.664,55 | 24.546,29 |
| Altri | 8.193,04 | 6.464,14 | 1.728,90 |
| - ABBONAMENTI ORDINARI: | <u>1.637.548,69</u> | <u>1.497.330,96</u> | <u>140.217,73</u> |
| Mensili | 750.180,45 | 547.206,04 | 202.974,41 |
| Annuali | 875.007,89 | 947.364,91 | -72.357,02 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Altri | 12.360,35 | 2.760,01 | 9.600,34 |
| - ALTRI PROVENTI DEL TRAFFICO: | 5.315,96 | 3.116,32 | 2.199,64 |
| Proventi da servizi speciali | 1.561,56 | 1.054,54 | 507,02 |
| Altri | 3.754,40 | 2.061,78 | 1.692,62 |
| A.1) Ricavi - Scuolabus | 0,00 | 310.400,48 | -310.400,48 |
| a) Vendite e prestazioni | | | |
| Proventi da servizio trasporto alunni | 0,00 | 310.400,48 | -310.400,48 |
| A.1) Ricavi - Manutenzioni esterne | 131.336,00 | 141.727,60 | -10.391,60 |
| a) Vendite e prestazioni | | | |
| Materiali d'esercizio | 70.503,30 | 59.289,49 | 11.213,81 |
| Proventi da lavorazioni c/terzi | 60.832,70 | 71.717,75 | -10.885,05 |
| Proventi da manutenzione scuolabus | 0,00 | 10.720,36 | -10.720,36 |
| A.1) Ricavi - Rimozione veicoli | 253.125,99 | 213.503,09 | 39.622,90 |
| a) Vendite e prestazioni | | | |
| Proventi - costo orario | 212.304,07 | 183.989,05 | 28.315,02 |
| Proventi - custodia entro 24 H | 11.318,87 | 9.764,02 | 1.554,85 |
| Proventi - custodia oltre 24 H | 29.503,05 | 19.750,02 | 9.753,03 |
| Totale | 15.347.529,64 | 14.281.542,17 | 1.065.987,47 |

A.5 - Altri ricavi e proventi – 1.534.589 euro

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 1.534.589,47 euro (-42,87%) rispetto ai 2.686.274,95 euro dello scorso esercizio. La presente voce contabile, in base a quanto disposto dal D.Lgs.139/2015, accoglie, oltre a tutti i ricavi e proventi non iscrivibili nelle precedenti voci in quanto non facenti parte della gestione caratteristica dell'Azienda, anche tutti i componenti positivi di reddito precedentemente appostati nell'area straordinaria, ora soppressa. La composizione delle singole voci è suddivisa, perciò, nella **Gestioni Autolinee, Manutenzioni Esterne, Servizio Rimozione e Componenti straordinari**.

Per quanto riguarda la **Gestione Autolinee**, i ricavi di cui alla lettera "a) – ricavi diversi" – risultano in incremento (+5,95%) a causa soprattutto dei maggiori rimborsi dell'accisa sui carburanti, nel 2020 di importo decisamente inferiore in quanto correlato alla contrazione dei consumi di carburante e alla riduzione del servizio, come precedentemente accennato. Tale voce costituisce in valore assoluto l'importo più rilevante di questo gruppo di conti ed è pari nel 2021 a 398.211,82 euro contro i 353.154,97 euro del 2020. Viene autorizzata la compensazione, dietro presentazione di apposita istanza trimestrale all'Agenzia delle Dogane, di € 214,18 ogni mille litri di prodotto consumato dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico locale. Importi rilevanti sono, altresì, costituiti dai risarcimenti danni per sinistri da assicurazioni, dipendenti o privati (35.521,34 euro) e dal rimborso delle spese di vestiario (24.137,77 euro) il cui 30% del costo è a carico del dipendente, oltre che dai proventi per la produzione di energia elettrica non oggetto di autoconsumo dall'impianto fotovoltaico (11.312,16 euro) e dai rimborsi per il tramite di bandi Fondirigenti e Fondimpresa di alcuni corsi di formazione per dipendenti e dirigenti espletati nel 2021 (9.700,00 euro).

Nei “Proventi e Ricavi diversi”, invece, la voce più consistente riguarda gli introiti per le *Sanzioni a passeggeri* (67.055,93 euro), in forte incremento rispetto ai 44.454,95 euro del 2020, grazie alla ripresa a regime dell’attività di verifica (sospesa da marzo a settembre 2020 in base a quanto disposto dalle ordinanze regionali relative al contenimento della pandemia).

Gli altri ricavi di cui alla lettera b), “Corrispettivi”, ammontano a 60.780,95 euro rispetto ai 48.364,17 euro del 2020, registrando un incremento del +25,67% grazie alla ripresa del nuovo contratto per la pubblicità, cui si riferiscono per la maggior parte.

Gli altri ricavi di cui alla lettera c) “Contributi in c/esercizio” sono riferiti per l’importo di maggior consistenza all’erogazione, da parte della Regione Sardegna, delle risorse destinate a compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri subita dai soggetti di cui all'[articolo 200, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34](#), convertito con modificazioni dalla [legge 17 luglio 2020, n. 77](#), e ss.mm.ii., per un importo di 401.319,24 euro. Tale somma è stata erogata in acconto con riferimento allo stanziamento previsto per il comparto a livello nazionale e regionale. Sulla base dei dati che verranno raccolti tramite l’Osservatorio del Trasporto Pubblico Locale dal Ministero dei Trasporti nel mese di luglio saranno definiti, se spettanti, tali contributi, sulla base dei ricavi e dei costi emergenti e cessanti, oltre che di eventuali sovracompenzioni, di cui al regolamento (CE) 1370/2007. A tal fine, prudenzialmente come lo scorso esercizio, è stato acceso un apposito Fondo per l’intera somma in attesa di conoscere quali dati verranno presi in considerazione per definire se gli importi siano effettivamente spettanti ed eventualmente in che misura. Si segnalano, altresì, altri contributi correlati alla pandemia e relativi al credito d’imposta per sanificazione per 9.147,00 euro, utilizzati nel corso del 2022 in compensazione di altri tributi.

Gli altri ricavi contrassegnati dalla lettera d) “contributi in c/impianti” pari a 459.250,04 euro rappresentano la quota dei contributi erogati dalla Regione Sardegna per l’acquisto di beni strumentali e per la realizzazione della sede aziendale, neutralizzati dalla quota di ammortamento dei beni cui i contributi stessi si riferiscono.

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

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

Nel 2021 rilevano per 37.685,09 euro a fronte dei 139.891,61 euro del 2020.

In sintesi esponiamo gli importi maggiormente significativi:

- 25.046,78 euro sono relativi all’incasso di sanzioni di anni precedenti, compreso il rimborso delle eventuali spese postali di notifica;
- 4.347,90 si riferiscono all’acconto figurativo 2020 che, sebbene non versato, si sarebbe dovuto rilevare a decurtazione del debito per competenza dell’esercizio 2020;
- 3.611,36 euro concernono il ricalcolo dei contributi INAIL di annualità precedenti;
- 1.425,05 euro riguardano un conguaglio di interessi attivi di competenza della Regione Sardegna;
- 1.007,51 euro si riferiscono alla regolazione premio delle assicurazioni;
- 942,13 euro sono relativi ad un riallineamento dei crediti effettivi rilevati nel cassetto fiscale rispetto a quanto contabilizzato in anni precedenti;
- 490,00 euro per plusvalenze su attività smobilizzate (due autobus da rottamare e un banco prova pompe iniezione)

Il residuo importo di 814,36 euro è relativo ad eventi di minore importanza e rilevanza.

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

| Altri ricavi e proventi | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| A.5) Altri ricavi e proventi - Autolinee | 1.494.139,64 | 2.544.638,92 | -1.050.499,28 |
| a) Diversi | | | |
| - Risarcimenti e rimborsi: | | | |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Risarcimento danni | 38.394,07 | 64.027,78 | -25.633,71 |
| Rimborsi diversi | 428.484,05 | 403.205,86 | 25.278,19 |
| Recuperi | 26.176,28 | 13.467,46 | 12.708,82 |
| - Altri ricavi e proventi diversi: | | | |
| Sanzioni a passeggeri | 67.055,93 | 44.454,95 | 22.600,98 |
| Altri ricavi e recuperi | 3.532,08 | 6.813,48 | -3.281,40 |
| b) Corrispettivi | | | |
| Proventi da contratti pubblicità | 54.968,03 | 42.578,67 | 12.389,36 |
| Altri | 5.812,92 | 5.785,50 | 27,42 |
| c) Contributi in c/esercizio | | | |
| Contributi c/canoni leasing in c/esercizio - Regione | 0,00 | 1.201.446,88 | -1.201.446,88 |
| Contributi in c/esercizio - Regione - Ristori | 401.319,24 | 297.666,51 | 103.652,73 |
| Contributi per credito d'imposta sanificazione | 9.147,00 | 28.297,00 | -19.150,00 |
| d) Contributi in c/impianti | | | |
| Contributi in c/impianti | 459.250,04 | 436.894,83 | 22.355,21 |
| Altri ricavi e proventi | 2021 | 2020 | Variazioni |
| A.5) Altri ricavi e proventi - Scuolabus | 0,00 | 425,44 | -425,44 |
| a) Diversi | | | |
| Risarcimento danni | 0,00 | 11,00 | -11,00 |
| Rimborsi | 0,00 | 414,44 | -414,44 |
| A.5) Altri ricavi e proventi - Manutenzioni esterne | 1.294,74 | 1.318,98 | -24,24 |
| a) Diversi | | | |
| Introiti diversi e recuperi | 1.294,74 | 1.318,98 | -24,24 |
| A.5) Altri ricavi e proventi - Rimozione | 1.470,00 | 0,00 | 1.470,00 |
| a) Diversi | | | |
| Introiti diversi e recuperi | 1.470,00 | 0,00 | 1.470,00 |
| A.5) Altri ricavi e proventi - Straordinari | | | |
| Componenti straordinari ex D.Lgs 159/2015 | 37.685,09 | 139.891,61 | -102.206,52 |
| Totale | 1.534.589,47 | 2.686.274,95 | -1.151.685,48 |

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE – 16.616.194 euro

B.6) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - 2.983.950 euro

Risultano in consistente incremento (+22,17%) dovuto soprattutto al deciso aumento del prezzo del gasolio (dopo la forte discesa del prezzo del petrolio nel periodo pandemico), ma anche al ripristino pressoché integrale dei servizi dopo le parziali sospensioni del 2020 per l'emergenza sanitaria e ai servizi aggiuntivi, di cui si è già detto a commento del Valore della Produzione.

Viene confermata la presenza di una nuova apposita voce presente per l'acquisto di materiale relativo alla gestione della citata pandemia (mascherine, guanti, disinfettanti e similari per un importo nel 2021 in leggero calo rispetto ai 17.056,10 euro del 2020, e pari a 14.175,01 euro).

Le voci più rilevanti sono relative al gruppo Carburanti e lubrificanti che registra un importo di 2.234.924,65 euro rispetto ai 1.750.178,31 euro dell'esercizio precedente, al gruppo Ricambi e Pneumatici, che registra uno scostamento del -4,17%, e si attesta a 506.705,07 euro. Altre voci di una certa rilevanza sono rappresentate dal vestiario (81.740,22 euro), evidenziato per la quota a carico dell'Azienda (70%) ed è contraddistinto da stagionalità degli approvvigionamenti, e dal materiale di consumo d'officina, pari a 29.036,85 euro.

Per quanto riguarda la **Gestione delle manutenzioni esterne e del servizio rimozione** si rilevano incrementi in gran parte dovuti alla contrazione dei servizi effettuati nel 2020 per la situazione pandemica.

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

| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Autolinee e scuolabus | 2.932.687,67 | 2.406.938,08 | 505.779,50 |
| a) Ricambi e pneumatici | | | |
| Ricambi | 407.287,93 | 440.251,01 | -32.963,08 |
| Ricambi scuolabus | 0,00 | 10.283,83 | -10.283,83 |
| Ricambi furgoni/autovetture | 750,82 | 126,71 | 624,11 |
| Ricambi paline | 19.970,09 | 0,00 | 19.970,09 |
| Ricambi diversi | 69,48 | 1.622,00 | -1.552,52 |
| Pneumatici nuovi | 78.626,75 | 76.468,38 | 2.158,37 |
| b) Carburanti e lubrificanti | | | |
| Carburanti per bus "gasolio" | 2.153.966,16 | 1.689.694,05 | 464.272,11 |
| Carburanti per bus "GPL" | 5.063,97 | 24,59 | 5.039,38 |
| Carburanti auto | 3.213,13 | 2.420,20 | 792,93 |
| Lubrificanti e liquidi | 49.824,95 | 45.438,84 | 4.386,11 |
| Combustibile per riscaldamento | 22.856,44 | 12.600,63 | 10.255,81 |
| c) Altre spese | | | |
| Cancelleria e stampati | 4.671,60 | 6.112,96 | -1.441,36 |
| Stampa biglietti | 15.366,00 | 11.078,80 | 4.287,20 |
| Stampati | 2.492,95 | 6.841,16 | -4.348,21 |
| Ossigeno-acetilene-gas in bombole | 5.840,44 | 5.624,77 | 215,67 |
| Vestiario | 81.740,22 | 9.767,96 | 71.972,26 |
| Beni di costo unitario inferiore a €. 516,46 | 10.015,28 | 5.002,51 | 5.012,77 |
| Spese varie | 3.908,22 | 1.644,89 | 2.263,33 |
| Spese varie - gestione autobus | 7.136,44 | 6.033,45 | 1.102,99 |
| Spese varie - gestione scuolabus | 0,00 | 100,00 | -100,00 |
| Spese varie - gestione officina | 3.668,75 | 15.074,23 | -11.405,48 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Spese varie - gestione paline e pensiline | 8.567,50 | 0,00 | 8.567,50 |
| Spese varie - gazebo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Materie prime officina | 4.333,69 | 5.424,70 | -1.091,01 |
| Materiale di consumo officina | 29.036,85 | 38.233,28 | -9.196,43 |
| Materiale di consumo sede | 105,00 | 13,03 | 91,97 |
| Materiale per emergenza Covid-19 | 14.175,01 | 17.056,10 | -2.881,09 |
| B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - | | | |
| Manutenzioni esterne | | | |
| Consumi e ricambi | 36.237,34 | 30.970,48 | 5.266,86 |
| B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - | 15.024,76 | 4.469,52 | 10.555,24 |
| Servizio Rimozione | | | |
| Vestiario | 2.229,50 | 1.034,00 | 1.195,50 |
| Gasolio e ricambi | 12.795,26 | 3.435,52 | 9.359,74 |
| Totale | 2.983.949,77 | 2.442.378,08 | 541.571,69 |

B.7) - Spese per servizi – 1.968.925 euro

Nella tabella di cui appresso sono analiticamente esposte le spese per servizi, iscritte fra costi della produzione del conto economico per complessivi 1.968.925,33 euro, contro i 1.902.839,19 dell'anno precedente, con un leggero incremento del +3,47% pari a +66.086,14 euro.

Esaminando in dettaglio la composizione dei singoli gruppi di voci riscontriamo nel settore **Autolinee** un decremento del -7,19% dei **lavori di manutenzione e riparazione**. Fra le voci più significative segnaliamo quella relativa ai costi per manutenzione e riparazione di impianti e attrezzature a servizio del deposito che, a fronte dei 39.055,54 euro del 2020, si attesta a 33.178,47 euro nel 2021 (-15,05%). Altra voce con importo importante è quella relativa ad alcune particolari lavorazioni da realizzarsi con ditte esterne, anche se, grazie all'utilizzo del Fondo manutenzione ciclica, appositamente istituito nel 2017 per far fronte agli interventi sui mezzi aziendali con riferimento a tali lavorazioni, il costo rimasto a carico dell'esercizio risulta pari a 19.603,88 euro, rispetto ai 9.943,19 euro del 2020.

Le **Prestazioni di Servizi Industriali** risultano in crescita, con la voce relativa alle attività di sanificazione e disinfezione (pari a 148.994,08 euro) che risulta la più importante del presente gruppo di conti e con importo superiore rispetto a quello registrato nel 2020. Le altre voci, evidenziano importi inferiori e concernono prevalentemente gli adempimenti obbligatori in tema di sicurezza sul lavoro e per lo smaltimento dei rifiuti speciali.

Le **Prestazioni di servizi commerciali** (208.201,90 euro rispetto ai 186.699,21 del 2020) sono in aumento del +11,52%. La voce di maggior rilievo di questo gruppo di conti in condizioni normali di esercizio è quella relativa ai compensi a terzi per vendita titoli di viaggio, che rileva per 93.536,01 euro e subisce un incremento in valore assoluto consistente (+29.866,97 euro, pari a +46,91%) essendo direttamente correlata alla vendita dei titoli di viaggio, in crescita rispetto all'esercizio precedente ma non ancora ai livelli del periodo pre pandemia. Fra le altre voci rilevanti segnaliamo le spese per l'energia elettrica, pari complessivamente a 53.841,13 euro, quelle relative alla telefonia (27.283,94 euro) comprensive dei costi generati dalle sim ricaricabili necessarie alla gestione delle paline intelligenti, quelle relative alla gestione della fibra ottica (14.517,32 euro) e i canoni acqua (stimati in 10.016,86 euro salvo conguagli non determinabili a priori).

L'aggregato **Prestazioni di servizi amministrativi** risulta in calo (-9,41%) pari in valore assoluto (-43.523,24 euro). Le voci maggiormente significative concernono i compensi al Consiglio d'Amministrazione (97.050,72 euro); i costi per Assistenza tecnico-operativa su software e macchine d'ufficio, che rileva per 102.306,40 euro

(in crescita del +57,47% in considerazione dell'incremento dei software aziendali); i compensi al Collegio Sindacale e al Revisore Legale, pari a 55.120,00 euro; le spese per la formazione del personale dirigente, dipendente e degli amministratori (16.953,91 euro), peraltro in parte rimborsate dai Fondi interprofessionali per la formazione (Fondimpresa e Fondirigenti).

L'ultimo aggregato della voce "B.7) Servizi", riferita a Autolinee e Scuolabus, è rappresentato dalle **Prestazioni di Servizi Accessori** che risultano in incremento (+6,09%), pari in valore assoluto a +61.308,47 euro, in quanto rapportati ai minori costi registrati nel 2020 con riferimento alla crisi pandemica. Le principali voci sono relative alle spese per assicurazione R.C. autobus stimate, in attesa della regolazione premio, pari a 549.429,43 euro (+15,05% rispetto ai 477.558,31 euro del 2020), con un aumento dovuto al confronto con l'esercizio 2020 caratterizzato da una riduzione del servizio di trasporto, con correlate sospensioni della copertura assicurativa dei mezzi in base al mancato utilizzo; le spese relative alla pulizia di uffici, autobus e scuolabus, rifornimento mezzi, battitura gomme pari a 228.623,97 contro i 206.683,81 euro del precedente consuntivo; le spese per la vigilanza pari a 170.568,00 euro, stabili; le visite mediche al personale e le prestazioni sanitarie stimate pari a 50.172,30 euro (+6,72%).

La voce "B.7) Servizi" riferita al settore **manutenzioni esterne dell'officina** è esposta per complessivi 23.387,95 euro rispetto ai 20.581,54 euro dell'esercizio precedente mentre nella sezione riferita al settore **rimozione veicoli** si registra un costo pari a 10.752,79 euro rispetto ai 16.786,08 euro del 2020.

| Costi per servizi | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| B.7) Prestazioni di servizi - Autolinee e scuolabus | 1.934.784,59 | 1.865.471,57 | 69.313,02 |
| a) Prestazioni di manutenzione e riparazione | | | |
| Manutenzione sede aziendale, depuratore, locali uffici | 4.127,13 | 4.520,00 | -392,87 |
| Manutenzione giardino | 10.081,20 | 18.632,71 | -8.551,51 |
| Manutenzione e riparazione autobus e scuolabus | 19.603,88 | 10.103,19 | 9.500,69 |
| Manutenzione e riparazione impianti e attrezzature | 33.178,47 | 39.055,54 | -5.877,07 |
| Manutenzione e riparazione pensiline e paline | 3.895,40 | 3.682,29 | 213,11 |
| Manutenzione beni di terzi | 1.996,09 | 2.176,76 | -180,67 |
| Altre manutenzioni | 2.672,34 | 3.233,38 | -561,04 |
| b) Prestazioni di servizi industriali | | | |
| Spese per disinfestazioni | 600,00 | 550,00 | 50,00 |
| Rifiuti tossici - Studio/Comp. registri | 5.098,89 | 5.670,63 | -571,74 |
| Legge sicurezza - L.626/94 | 4.955,04 | 4.699,78 | 255,26 |
| Altri | 3.779,90 | 1.310,00 | 2.469,90 |
| Servizi per emergenza Covid-19 | 148.994,08 | 115.323,04 | 33.671,04 |
| c) Prestazioni di servizi commerciali | | | |
| Spese di rappresentanza | 1.803,34 | 359,35 | 1.443,99 |
| Compensi a terzi per vendita titoli di viaggio | 93.536,01 | 63.669,04 | 29.866,97 |
| Illuminazione | 53.841,13 | 67.239,40 | -13.398,27 |
| Canone acqua | 10.016,86 | 10.121,37 | -104,51 |
| Spese telefoniche e trasmissione dati | 27.283,94 | 26.539,83 | 744,11 |
| Spese gestione fibra ottica | 14.517,32 | 14.533,32 | -16,00 |
| Pubblicità | 6.375,00 | 1.936,22 | 4.438,78 |
| Altre spese per servizi commerciali | 828,30 | 2.300,68 | -1.472,38 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| d) Prestazioni di servizi amministrativi | | | |
| Oneri bancari e postali | 23.612,80 | 21.508,42 | 2.104,38 |
| Spese per gare | 4.408,36 | 12.963,47 | -8.555,11 |
| Spese legali e notarili | 6.755,33 | 21.013,84 | -14.258,51 |
| Spese per riorganizzazione servizio TPL | 0,00 | 7.500,00 | -7.500,00 |
| Spese per assistenza contabile/fiscale/tributaria | 20.176,56 | 30.889,57 | -10.713,01 |
| Spese per assistenza alla comunicazione aziendale | 9.930,49 | 12.480,00 | -2.549,51 |
| Compensi Collegio Sindacale e Revisore Legale | 55.120,00 | 55.122,00 | -2,00 |
| Compensi Organismo di Vigilanza (O.d.V.) | 3.119,98 | 18.720,00 | -15.600,02 |
| Compensi Consiglio d'Amministrazione | 97.050,72 | 93.836,08 | 3.214,64 |
| Contributi ex L. 335/95 | 15.528,48 | 15.013,68 | 514,80 |
| Spese per espletam. funzioni C. d'Amministrazione | 840,98 | 529,78 | 311,20 |
| Rimborso e spese Personale dirigente | 2.536,58 | 1.746,91 | 789,67 |
| Rimborso e spese Personale dipendente | 925,86 | 1.636,88 | -711,02 |
| Assistenza tecnico operativa software-m.d'ufficio | 102.306,40 | 64.967,60 | 37.338,80 |
| Spese per formazione dipendenti/dirigenti/amministr.ri | 16.953,91 | 44.046,74 | -27.092,83 |
| Spese per tutela privacy | 19.832,16 | 4.330,51 | 15.501,65 |
| Spese per esazione sanzioni | 7.999,27 | 3.540,10 | 4.459,17 |
| Contributi obbligatori ART (Autorità Regolazione Trasporti) | 9.823,20 | 10.658,59 | -835,39 |
| Altre spese per servizi amministrativi | 22.208,30 | 42.148,45 | -19.940,15 |
| Costi per servizi | 2021 | 2020 | Variazioni |
| e) Prestazioni di servizi accessori | | | |
| Assicurazioni | 606.588,41 | 569.009,87 | 37.578,54 |
| Pulizia | 228.623,97 | 206.683,81 | 21.940,16 |
| Vigilanza | 170.568,00 | 170.568,00 | 0,00 |
| Visite mediche al personale | 50.172,30 | 47.013,88 | 3.158,42 |
| Altre spese per servizi accessori | 12.518,21 | 13.886,86 | -1.368,65 |
| B.7) Prestazioni di servizi - Manutenzioni esterne | 23.387,95 | 20.581,54 | 2.806,41 |
| Interventi su mezzi esterni | 19.339,75 | 14.275,92 | 5.063,83 |
| Spese per lavaggio auto c/terzi | 4.048,20 | 6.305,62 | -2.257,42 |
| B.7) Prestazioni di servizi - Servizio rimozione | 10.752,79 | 16.786,08 | -6.033,29 |
| Manutenzione carro gru | 946,23 | 10.962,82 | -10.016,59 |
| Assicurazioni | 3.084,00 | 5.566,03 | -2.482,03 |
| Altre prestazioni di servizi | 6.722,56 | 257,23 | 6.465,33 |
| Totale | 1.968.925,33 | 1.902.839,19 | 66.086,14 |

B.8) - Spese per godimento beni di terzi – 25.653 euro

Le spese per godimento beni di terzi esposte per complessivi 25.652,50 euro sono relative principalmente al noleggio di bagni chimici (8.566,90 euro), con riferimento alle situazioni correlate all'emergenza sanitaria, oltre che di hardware e software (8.452,00 euro), e ai canoni di locazione relativi ad una porzione di un traliccio per antenne ubicato nel Comune di Sassari, Reg. Monte Oro (riportato nel N.C.T. di Sassari, al foglio n. 82, mappale n. 109) utilizzato dal Società per consentire la ricezione e la trasmissione di radiofrequenze utili per le comunicazioni fra la flotta aziendale, esposti per 5.272,00 euro. Le altre voci comprese in questo gruppo di conti sono relative al noleggio di fotocopiatori e di un carrogru. Rispetto allo scorso anno il decremento risulta assai cospicuo in considerazione del venir meno dei canoni leasing per l'acquisto di autobus (pari ad 1.201.446,88 euro nel 2020) riscattati dalla società nel biennio 2019/2020. L'importo, in ogni caso, risultava completamente finanziato e oggetto di analogo voce di ricavo nei contributi in c/esercizio. La composizione delle singole voci è così costituita:

| Godimento beni di terzi | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|------------------|---------------------|----------------------|
| Noleggio Hardware/software | 9.813,60 | 10.728,36 | -914,76 |
| Canoni leasing | 0,00 | 1.201.446,88 | -1.201.446,88 |
| Canoni di locazione | 5.272,00 | 5.272,00 | 0,00 |
| Spese per noleggi per emergenza Covid-19 | 8.566,90 | 9.736,10 | -1.169,20 |
| Noleggio carro gru | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| Totale | 25.652,50 | 1.227.183,34 | -1.201.530,84 |

B.9) – Spese per il personale – 10.351.872 euro

Le spese per il personale dipendente rappresentano la più cospicua voce di costo della sezione B del conto economico e sono pari a complessivi 10.351.872,06 a fronte dei 9.196.709,55 dell'esercizio 2020, con un incremento percentualmente pari a +12,56%, molto significativo in valore assoluto (+1.155.162,51 euro). Tale incremento, che riporta il dato ai valori pre-pandemia, nel 2020 era stato anch'esso condizionato dall'emergenza sanitaria e dalla riduzione dei servizi, sia per l'utilizzo del meccanismo della cassa integrazione guadagni, denominata per gli autoferrottranvieri *fondo di solidarietà*, nei giorni di riduzione delle corse, sia per gli sgravi contributivi derivati dal D.L. 104/20 ("decreto agosto"), sia per i maggiori contributi in conto esercizio registrati a copertura delle giornate di malattia del personale, sia infine per la riduzione delle giornate di ferie residue a fine anno. Oltre a tali circostanze impatta in maniera significativa l'incentivo all'esodo che ha consentito la messa in quiescenza anticipata di sei operatori d'esercizio (con un costo per la società di 77.100,00 euro) che, insieme al turn over di altro personale andato in quiescenza, ha consentito l'assunzione di ulteriori 15 conducenti di linea con contratto di apprendistato, oltre ai precedenti 15 assunti nel 2020, usufruendo di significative agevolazioni. Per quanto concerne i costi del personale del **servizio rimozione**, la riorganizzazione del personale impiegato ha consentito una riduzione dei costi, legata soprattutto alla quiescenza di un agente.

Le principali variazioni concernono la voce "**salari e stipendi**" (+8,99% con un valore assoluto di 7.359.505,03) che è determinata come somma algebrica delle competenze del personale in ruolo e delle voci a storno dei citati costi, denominate nel conto economico *Contributi per incrementi stipendiali*, che riguardano la parziale copertura dei CCNL con un contributo da parte di Stato e/o Regioni per i contratti chiusi nel periodo 2002-2009 ed è calcolato sul parametro 175, riproporzionato a quello medio aziendale.

Per il 2020 sono stati così determinati:

- 303.846,00 euro 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 euro lordi mensili a parametro 175);
- 393.875,00 euro 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 euro lordi mensili a parametro 175);
- 382.621,00 euro secondo le modalità stabilite dall'art. 1, co. 1230 legge 27.12.2006 n. 296 – 2° biennio CCNL 2004/2007 (1^ tranche di 50,00 euro lordi mensili e 2^ tranche di 52,00 euro lordi mensili a parametro 175);
- 225.070,00 euro secondo le modalità stabilite dal Protocollo d'intesa CCNL per la mobilità 30.04.2009, art. 2 (60,00 euro lordi mensili a parametro 175).

La voce b) **“oneri sociali”** registra, con esclusione degli addetti al servizio rimozione, un importo per l'esercizio 2021 pari a 2.064.247,77 con un incremento del +26,32% rispetto all'esercizio precedente, con un impatto significativo in valore assoluto (+430.129,86 euro).

Fra gli oneri previdenziali ed assistenziali del personale in ruolo i Contributi INPS sono presenti per un importo di 2.558.435,32 euro (+7,82% rispetto al 2020), cui si aggiungono ulteriori 5.527,09 relativi al personale avventizio e 33.032,06 euro relativi al personale del servizio rimozione, mentre quelli a carico dell'Azienda per il *Fondo pensione integrativo di settore “Priamo”* sono pari a 139.682,18 euro. I contributi INAIL, infine, ammontano a 151.643,94 euro per il personale autoferrotranviario e 7.605,61 euro per il servizio rimozione.

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 sono così suddivise:

- 127.694,00 euro 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;
- 164.734,00 euro 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;
- 159.345,00 euro 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;
- 93.505,00 euro 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.

Gli oneri previdenziali e assistenziali per il personale dirigente ammontano a complessivi 59.738,75 euro.

Per quanto concerne il **“trattamento di fine rapporto”** la gran parte degli accantonamenti affluiscono al “Fondo pensione Priamo” (404.586,22 euro) mentre quelli al “Fondo Tesoreria INPS” si attestano a 101.136,46 euro e quelli ai “Fondi aperti” a 41.352,35 euro.

Per il personale del servizio rimozione i versamenti al Fondo Tesoreria INPS ammontano a 5.517,64 euro, mentre quelli ai Fondi aperti rilevano per 1.568,24 euro.

Per quanto riguarda il personale con contratto dirigenziale, gli accantonamenti sono risultati pari a 33.897,75 euro e sono affluiti al Fondo Previdai.

Infine gli **“Altri costi di personale”** figurano complessivamente per un importo di 111.050,00 euro e riguardano l'incentivo all'esodo (77.710,00 euro) di cui già scritto, il costo del personale interinale (29.637,70 euro), i versamenti al Fondo TPL Salute, previsto dal CCNL (2.566,20 euro), oltre che in misura poco significativa compensi per commissioni di gara e premialità ai dipendenti.

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

| Costo per il personale | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| a) Salari e Stipendi - TPL / Manutenzioni esterne | 7.359.505,03 | 6.752.558,72 | 606.946,31 |
| - Competenze personale in ruolo: | | | |
| Competenze - Dirigenti e Impiegati | 2.124.024,91 | 2.016.293,71 | 107.731,20 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Competenze - Personale viaggiante | 5.921.037,53 | 5.322.449,64 | 598.587,89 |
| Competenze - Personale viaggiante avventizio | 17.996,62 | 0,00 | 17.996,62 |
| Competenze - Operai | 601.857,97 | 622.999,37 | -21.141,40 |
| - Contributi per incrementi salariali: | | | |
| (Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003) | -303.846,00 | -281.448,00 | -22.398,00 |
| (Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004) | -393.875,00 | -364.840,00 | -29.035,00 |
| (Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006) | -382.621,00 | -354.416,00 | -28.205,00 |
| (Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009) | -225.070,00 | -208.480,00 | -16.590,00 |
| a) Salari e Stipendi - Servizio Rimozione | 109.550,47 | 134.057,76 | -24.507,29 |
| - Competenze personale in ruolo: | | | |
| Competenze - Impiegati | 0,00 | 29.307,24 | -29.307,24 |
| Competenze - Operai | 109.550,47 | 104.750,52 | 4.799,95 |
| Costo per il personale | 2021 | 2020 | Variazioni |
| b) Oneri sociali | 2.064.247,77 | 1.634.117,91 | 430.129,86 |
| - Personale in ruolo e dirigenti: TPL | | | |
| Contributi INPS - Personale in ruolo e apprendisti | 2.558.435,32 | 2.372.821,33 | 185.613,99 |
| Contributi INPS - Personale avventizio | 5.527,09 | 0,00 | 5.527,09 |
| Contributi INAIL | 151.643,94 | 151.486,32 | 157,62 |
| Contributi F.do pensione Priamo | 139.682,18 | 139.404,76 | 277,42 |
| Contributi (dirigenti) FASI / ASSIDAI | 22.672,00 | 17.004,00 | 5.668,00 |
| Contributi (dirigenti) PREVINDAI | 37.066,75 | 29.396,65 | 7.670,10 |
| - Sgravi contributivi: | | | |
| Sgravi contributivi ex art.2 L.297/82 | -17.452,60 | -16.592,52 | -860,08 |
| Sgravi contributivi ex L.203/05 | -24.064,05 | -22.410,50 | -1.653,55 |
| Sgravi contributivi ex D.L. 104/20 - Decontribuzione Sud | -2.396,11 | -156.713,87 | 154.317,76 |
| Sgravi contributivi ex D.L. 104/20 - Assunzioni e CIG | -9.160,75 | -74.271,26 | 65.110,51 |
| - Contributi in c/esercizio - malattia/infortuni: | | | |
| Contributi c/esercizio - regione x malattia/infortuni | -252.428,00 | -317.939,00 | 65.511,00 |
| - Contributi per incremento oneri previdenziali: | | | |
| (Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003) | -127.694,00 | -114.096,00 | -13.598,00 |
| (Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004) | -164.734,00 | -147.393,00 | -17.341,00 |
| (Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006) | -159.345,00 | -142.747,00 | -16.598,00 |
| (Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009) | -93.505,00 | -83.832,00 | -9.673,00 |
| b) Oneri sociali | 40.107,40 | 45.360,06 | -5.252,66 |
| - Personale in ruolo: Servizio Rimozione | | | |
| Contributi INPS - Personale in ruolo | 33.032,06 | 42.995,11 | -9.963,05 |
| Contributi INAIL - Personale in ruolo | 7.605,61 | 8.653,27 | -1.047,66 |
| - Sgravi contributivi: | | | |

| | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| Sgravi contributivi ex art.2 L. 297/82 | -220,94 | -272,13 | 51,19 |
| Sgravi contributivi ex L. 203/05 | -309,33 | -380,86 | 71,53 |
| Sgravi contributivi ex D.L. 104/20 - Decontribuzione Sud | 0,00 | -5.635,33 | 5.635,33 |
| c) Trattamento di fine rapporto - TPL | 660.325,51 | 590.901,35 | 69.424,16 |
| - Personale in ruolo e dirigenti: | | | |
| Accantonamento T.F.R. - pers. in ruolo | 79.352,73 | 28.479,91 | 50.872,82 |
| Accantonamento T.F.R. - fondo Priamo - pers. in ruolo | 404.586,22 | 387.945,07 | 16.641,15 |
| Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. in ruolo | 101.136,46 | 105.379,14 | -4.242,68 |
| Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo | 41.352,35 | 38.100,15 | 3.252,20 |
| Accantonamento T.F.R. - fondo Previndai - dirigenti | 33.897,75 | 30.997,08 | 2.900,67 |
| Accantonamento T.F.R. - fondo Previndapi - dirigenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Trattamento di fine rapporto - Servizio Rimozione | 7.085,88 | 9.099,60 | -2.013,72 |
| - Personale in ruolo: | | | |
| Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. in ruolo | 5.517,64 | 7.742,57 | -2.224,93 |
| Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo | 1.568,24 | 1.357,03 | 211,21 |
| e) Altri costi | 111.050,00 | 30.614,15 | 80.435,85 |
| Compensi a dipendenti x commissioni/appalti | 1.446,10 | 5.035,50 | -3.589,40 |
| Lavoro interinale | 29.637,70 | 15.278,65 | 14.359,05 |
| Incentivo esodo | 77.100,00 | 0,00 | 77.100,00 |
| Fondo TPL Salute | 2.566,20 | 0,00 | 2.566,20 |
| Premi a dipendenti | 300,00 | 10.300,00 | -10.000,00 |
| Totale | 10.351.872,06 | 9.196.709,55 | 1.155.162,51 |

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, Collegio Sindacale e Revisore Legale.

| Numero medio personale dipendente | 2021 |
|---|------------|
| Direttore generale e dirigenti | 4 |
| Conducenti di linea (compresi avventizi) | 201 |
| Impiegati (compresi addetti al movimento) | 49 |
| Operai | 21 |
| Addetti al servizio rimozione | 4 |
| Totale | 279 |

| Compensi ad Amministratori, Sindaci e Revisori | 2021 |
|--|-------------------|
| Compensi Consiglio di amministrazione | 97.050,72 |
| Compensi Collegio Sindacale e Revisore Legale | 55.120,00 |
| Totale | 152.170,72 |

B.10) – Ammortamenti e svalutazioni – 623.675 euro

L'ammortamento delle "Immobilizzazioni immateriali" (voce "a") evidenzia un importo complessivo di 41.065,69 in incremento rispetto ai 31.906,70 euro dell'esercizio precedente. Si riferiscono per 26.171,59 euro alla piattaforma di software gestionali, in aumento stanti i 51.674,93 euro di investimento realizzato nell'anno, e per 14.894,10 euro agli oneri pluriennali di trasformazione in società di capitali del pre-esistente Consorzio.

L'ammortamento concernente le "Immobilizzazioni materiali" (voce "b") è pari a € 582.609,11 euro con un incremento del +16,06% rispetto al 2020 ove era evidenziata per 501.977,93 euro. Gli incrementi più significativi sono relativi all'acquisto di 3 autobus snodati usati da 18 metri e dalla sostituzione degli impianti di illuminazione con led di ultima generazione, oltre che l'investimento per la sostituzione delle paline di fermata. Importo minori riguardano l'hardware, l'impianto telefonico e di videosorveglianza, le pensiline, gli strumenti di misura e controllo e le costruzioni leggere (un gazebo antistante la sala d'attesa per evitare eccessivi affollamenti in luoghi chiusi). Come già anticipato nella voce A.5 del Valore della Produzione si specifica che il 73,64% del costo totale evidenziato è riferito a beni per i quali l'Azienda ha beneficiato di specifici contributi in conto impianti da parte della Regione Sardegna.

Tali contributi, quindi, neutralizzano parzialmente il costo che, perciò, incide complessivamente per la differenza (164.424,76 euro) sul totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni.

B.11) – Variazioni delle rimanenze – meno 20.754 euro

Si rilevano le seguenti variazioni espresse in valore assoluto:

| | |
|--|-------------|
| magazzino ricambi e pneumatici: | -€ 1.974,51 |
| lubrificanti e liquidi | -€ 2.502,12 |
| gasolio per autotrazione: | -€ 6.825,48 |
| gasolio per riscaldamento e per gruppo elettrogeno | -€ 9.451,80 |

B.12) – Accantonamenti per rischi – 112.117

La presente voce esprime un valore pari a complessivi 112.116,77 euro in forte decremento rispetto all'anno 2020 ove era presente per un importo di 881.040,00 euro.

Si rilevano i seguenti dati sintetici:

accantonamento al "Fondo per contratti onerosi" per 112.079,28 euro: si riferisce all'accantonamento per un valore pari all'1% del corrispettivo del contratto di servizio presente in bilancio a partire dal secondo semestre 2009, per consentire di far fronte a tutte le obbligazioni assunte dall'Azienda con la stipula del contratto di servizio del 1° luglio 2009, tenuto conto delle caratteristiche del servizio erogato, inquadrabile come "pubblico servizio essenziale" e in quanto tale non suscettibile di interruzione anche a seguito di eventi più o meno eccezionali sia esterni all'Azienda, sia interni alla stessa. Il Fondo quindi ha anche lo scopo di garantire la continuità del servizio;

accantonamento al "Fondo accantonamento interessi passivi" per 37,49 euro, in relazione alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell'anno 2009, successivamente resasi inadempiente, con successiva causa intentata dalla curatela fallimentare della stessa ditta;

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

B.13) – Altri accantonamenti – 411.675 euro

La presente voce esprime un valore pari a complessivi 411.675,30 euro, pressoché stabili rispetto al 2020, ma con dinamiche di incremento differenti dei fondi interessati. Si riferiscono all'accantonamento ad uno specifico fondo, creato ad hoc, denominato "Fondo contributi L. 77/2020" per i ristori correlati alla pandemia. Registra un importo

di 401.319,24 euro che “neutralizza” il ricavo, presente nel Valore della Produzione, pari all’acconto riferito allo stanziamento previsto per il comparto, a livello nazionale e regionale, e destinato alla copertura della riduzione dei ricavi tariffari. Sulla base dei dati che verranno raccolti dal Ministero dei Trasporti nel mese di luglio saranno definiti, se spettanti, tali contributi, sulla base dei ricavi e dei costi emergenti e cessanti, tenendo conto altresì di eventuali sovracompensazioni che potrebbero determinarsi per effetto di tali ristori. A tal fine, prudenzialmente, è stato acceso il presente Fondo per l’intera somma in attesa di conoscere quali dati verranno presi in considerazione per definire se gli importi siano spettanti o meno, ed eventualmente in che misura.

Come negli scorsi anni è presente, altresì, l’accantonamento al “**Fondo manutenzione ciclica**” concernente la quota residua per l’esercizio 2021 (ultima fra quelle previste) delle lavorazioni straordinarie per gli autobus, previste entro i primi dieci anni di vita dei mezzi, in particolare per i 58 Citaro K e Citaro N3, oltre che per i 19 Sprinter Mercedes. Anche per l’analisi di tale voce si rimanda, altresì, a quanto illustrato nel passivo dello Stato Patrimoniale, con riferimento specialmente al suo utilizzo nell’anno.

B.14) - Oneri diversi di gestione – 159.081 euro

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti fra costi della produzione per complessivi 159.080,70 contro i 190.484,05 euro dello scorso esercizio. La presente voce contabile accoglie, oltre a tutti i costi e oneri non iscrivibili nelle precedenti voci B), non facenti parte della gestione caratteristica dell’Azienda, anche i componenti negativi di reddito precedentemente appostati nell’area straordinaria, secondo quanto disposto dal D. Lgs. 139/2015, evidenziati separatamente e commentati a parte.

Le principali voci sono rappresentate dalle *taxe di possesso* di autobus (39.744,41 euro), dall’IMU (39.207,76 euro), dai *contributi associativi* ad Asstra, UITP, Confservizi, Confindustria e Club Italia (per complessivi 27.092,00 euro) e dalla *tariffa rifiuti urbani TARI* (13.421,23 euro).

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 | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|-----------|-----------|------------|
| - Abbonamenti e periodici: | 3.568,53 | 3.224,01 | |
| - Imposte e tasse: | | | |
| Canone Ponte radio | 3.975,00 | 3.975,00 | 0,00 |
| Tasse di possesso bus | 39.744,41 | 39.065,30 | 679,11 |
| Tassa possesso scuolabus | 214,15 | 6.507,43 | -6.293,28 |
| Tasse di conc. - sorvegli. - immatr.- rev. Bus/Scuolabus | 5.413,15 | 5.044,18 | 368,97 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 13.421,23 | 22.770,25 | -9.349,02 |
| IMU/TASI | 39.207,76 | 39.207,76 | 0,00 |
| Altre Imposte e tasse | 6.070,24 | 6.673,17 | -602,93 |
| - Contributi associativi: | | | |
| Contributi Confservizi | 6.035,00 | 6.035,00 | 0,00 |
| Contributi Asstra | 12.659,00 | 12.596,00 | 63,00 |
| Contributi Club Italia | 2.300,00 | 2.300,00 | 0,00 |
| Contributi Uitp | 1.098,00 | 1.098,00 | 0,00 |
| Contributi Confindustria | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| - Altri oneri: | | | |
| Bolli | 1.465,66 | 3.125,56 | -1.659,90 |
| Sanzioni varie e costi indeducibili | 3.338,10 | 2.158,08 | 1.180,02 |
| - Altri oneri - Rimozione: | | | |
| Tasse e bolli | 211,03 | 214,18 | -3,15 |
| Sanzioni varie | 12,78 | 50,00 | -37,22 |
| - Componenti straordinari | 15.346,66 | 31.440,13 | -16.093,47 |
| Totale | 159.080,70 | 190.484,05 | -31.403,35 |

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

Nel 2021 rilevano per 15.346,66 euro a fronte dei 31.440,13 euro del 2020.

In sintesi esponiamo gli importi maggiormente significativi:

- 7.443,80 euro concernono il versamento al Fondo TPL Salute per gli anni dal 2017 al 2019, previsto dal CCNL;
- 4.656,70 euro per mancato accantonamento TFR dei nuovi assunti nell'anno 2020;
- 945,00 euro concernono abbonamenti omaggio per il Comune di Sassari per l'iniziativa "Nonno Vigile";

Il residuo importo di 2.271,16 euro è relativo a più eventi di minore importanza e rilevanza di importo unitario inferiore ai settecento euro.

C) - PROVENTI E ONERI FINANZIARI – 3.999 euro

C.16) – Altri proventi finanziari – 4.074 euro

La presente voce evidenzia un saldo di 4.074,03 euro concernenti gli interessi attivi su titoli e su conto correnti dell'Azienda.

C.17) – Interessi e altri oneri finanziari – 75 euro

La buona situazione finanziaria ha praticamente consentito di azzerare questa voce, con un importo complessivo assai modesto e pari a 75,41 euro.

20) – IMPOSTE SUL REDDITO – 14.111 euro

L'onere fiscale di competenza dell'esercizio 2021 è pari a 14.111,29 euro ed è costituito dalla Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), essendo presente una perdita fiscale per quanto concerne l'Imposta sul Reddito delle Società (IRES).

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

21) – Utile d'esercizio – 255.813 euro

L'utile d'esercizio è pari a 255.813,12 euro.

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

- il 15% (quindici per cento) a riserva statutaria;
- l'85% (ottantacinque per cento) a riserva legale, di cui il 5% obbligatorio e l'80% al fine di giungere nel più breve tempo possibile al quinto del capitale sociale come previsto dall'articolo 2430 del Codice civile.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Paolo Sebastiano Depperu



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VERBALE N. 4 del 6 aprile 2022

L'anno 2022, il giorno 6 del mese di aprile, alle ore 15.00, nella Sala delle Adunanze del C.d.A. della sede aziendale di Sant'Eusebio, in via Caniga 5, a Sassari, previa convocazione come da vigente statuto sociale, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della società ATP S.p.A., per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Approvazione progetto di bilancio 2021
2. Varie ed eventuali.

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

Sono presenti i consiglieri di amministrazione rag. Loredana Chessa, dr. Antonio Lullia e dr. Antonio Masala e in collegamento telematico il dr. Antonio Idini.

Sono presenti la presidente del Collegio Sindacale, dr.ssa Valentina Santoni, e i sindaci effettivi, dott.ssa Elena Sacchetti e dr. Alessandro Gabriele Pietro Idini, e in collegamento telematico il revisore legale dei conti, dr. Gavino Graziano Manca.

Punto 1 - approvazione progetto di bilancio 2021

In apertura di riunione con riferimento al primo punto all'O.d.G. il Presidente, presa la parola, inizia a illustrare il progetto di bilancio d'esercizio 2021 costituito da relazione sulla gestione (comprensiva della relazione sul governo societario di cui al D.Lgs. 175/2016), stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa e, coadiuvato dal Direttore Generale e dal dr. Sergio Carru, si sofferma sulle voci di maggiore rilievo del documento contabile, qui esposto sinteticamente:

| <u>Stato Patrimoniale</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Attivo | 21.229.305 | 19.019.703 |
| Passivo e Capitale Netto | 20.973.492 | 18.913.068 |
| Risultato d'Esercizio | 255.813 | 106.635 |

| <u>Conto Economico</u> | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Valore della Produzione | 16.882.119 | 16.967.817 |
| Costi della Produzione | - 16.616.194 | - 16.781.060 |
| Diff. Valore – Costi Produzione | 265.925 | 186.757 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 3.999 | 12.978 |
| Risultato prima delle Imposte | 269.924 | 199.735 |
| Imposte sul Reddito | - 14.111 | - 93.100 |
| Risultato d'Esercizio | 255.813 | 106.635 |

Conclusa l'illustrazione del documento di bilancio, che espone un risultato d'esercizio positivo pari a 255.813 € (duecentocinquantacinquemilaottocentotredici

euro), il presidente come previsto dall'art. 27 dello Statuto della società propone la seguente destinazione dell'utile:

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

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

delibera

- di approvare il progetto di bilancio d'esercizio 2021 e i relativi documenti che lo compongono;
- di dare ampio mandato al Presidente del Consiglio di Amministrazione affinché, tenuto conto del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale per l'approvazione del progetto di bilancio, deliberata dal Consiglio d'Amministrazione lo scorso 28 marzo (delibera C.d.A. n. 3), convochi l'Assemblea, nei tempi ritenuti opportuni e in conformità alle previsioni di Legge e di Statuto Sociale vigente, per deliberare in merito.

Punto 2 – Varie e eventuali.

Non essendoci altri punti da discutere e non avendo nessun altro chiesto la parola, alle ore 16:00 il Presidente, dr. Paolo Sebastiano Depperu, esaurita la trattazione di tutti i punti iscritti all'Ordine del Giorno e terminate le relative votazioni e deliberazioni, dichiara conclusa la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto

il segretario

dr. ing. Roberto Mura
(firmato digitalmente sull'originale)

il presidente

dr. Paolo Sebastiano Depperu
(firmato digitalmente sull'originale)

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA

**Sassari, via Caniga n.5
Capitale sociale 3.520.000 i.v.
c.f. 00121470900**

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Ai sensi dell'art.14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n.39

Agli Azionisti della società Azienda Trasporti Pubblici spa, con sigla ATP spa

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Relazione sul bilancio chiuso al 31/12/2021

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 della società ATP S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata

informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore legale per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato

rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Sassari, 19 aprile 2022

Il Revisore legale

Gavino Manca

(firmato digitalmente sull'originale)

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA

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

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31/12/2021

Agli Azionisti della società Azienda Trasporti Pubblici SpA

Premessa

Con la presente relazione si rende conto dell'attività svolta dal collegio sindacale, ai sensi degli articoli 2403 e ss. del codice civile, e si riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

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

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

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio. Nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c., e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, che il Consiglio di Amministrazione ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di Legge e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa
- Relazione sulla gestione comprensiva della relazione sul governo societario.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 255.813 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

| Descrizione | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamento |
|---|----------------|----------------|-------------|
| CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | 1.188.823 | 1.188.823 | - |
| IMMOBILIZZAZIONI | 4.985.041 | 2.768.482 | 2.216.559 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 14.841.493 | 14.945.558 | -104.065 |
| RATEI E RISCONTI | 213.948 | 116.840 | 97.108 |
| Totale attivo | 21.229.305 | 19.019.703 | 2.209.602 |

| Descrizione | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamento |
|--|----------------|----------------|-------------|
| PATRIMONIO NETTO | 5.485.161 | 5.229.345 | 255.816 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | 4.863.115 | 4.606.824 | 256.291 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 3.111.173 | 3.308.691 | -197.518 |
| DEBITI | 5.115.445 | 3.013.686 | 2.101.759 |
| RATEI E RISCONTI | 2.654.411 | 2.861.157 | -206.746 |
| Totale passivo | 21.229.305 | 19.019.703 | 2.209.602 |

Conto Economico

| Descrizione | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamento |
|--|----------------|----------------|-------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 16.882.119 | 16.967.817 | -85.698 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 16.616.194 | 16.781.060 | -164.866 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 265.925 | 186.757 | -79.168 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 3.999 | 12.978 | -8.979 |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D) | 269.924 | 199.735 | 70.189 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 14.111 | 93.100 | -78.989 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 255.813 | 106.635 | 149.178 |

Nello specifico dell'attività svolta si riferisce quanto segue:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal Direttore Generale, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.
- Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati rilasciati dal Collegio pareri previsti dalla legge.
- Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

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

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

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'organo di amministrazione nella seduta del 06/04/2022, e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Inoltre:

- il Consiglio di Amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., comprensiva delle informazioni inerenti il governo societario;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c.;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. l'Organo di controllo attesta che sono iscritti, nell'attivo dello Stato Patrimoniale, costi di impianto e ampliamento per l'importo di € 29.788,19. Si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti, nell'attivo dello Stato Patrimoniale, costi di avviamento;
- il Direttore Generale e il Consiglio di Amministrazione hanno costantemente informato il Collegio sull'andamento delle attività poste in atto, nel corso del 2021, con riferimento alla posizione debitoria di € 1.188.823 del Consorziato Comune di Porto Torres, in relazione al versamento della quota di capitale sottoscritto e da perfezionare con il conferimento di un cespite immobiliare, conferimento comunque garantito da fidejussione bancaria; il Collegio dà atto di aver inoltre partecipato a tutte le assemblee recanti come ordine del giorno gli argomenti di cui sopra;
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate; si segnala che tali rapporti sono regolati a normali condizioni di mercato;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del

Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale;

- il Collegio, in data 19 aprile 2022, ha acquisito la relazione predisposta, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n° 39, dal Revisore Unico cui si rinvia, e che riporta i seguenti giudizi: *“A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi finanziari per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.”*; *“A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.”*

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.

Sulla base di quanto sopra esposto e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nonché delle risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale, si ritiene, all'unanimità, che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo di Amministrazione.

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

Sassari, 20 aprile 2022

Il Collegio Sindacale

Dr.ssa Valentina Santoni
(firmato digitalmente sull'originale)

Dr. Alessandro Gabriele Pietro Idini
(firmato digitalmente sull'originale)

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