



Azienda Trasporti Pubblici S.p.A.

Bilancio di Esercizio

2023

Sassari

Approvato dall'Assemblea il 30 maggio 2024

INDICE

	Pagine
Organi dell'Azienda	1
Relazione sulla Gestione	2
Bilancio di esercizio al 31/12/2023, comprensivo di:	33
- Stato Patrimoniale	34
- Conto Economico	36
- Rendiconto Finanziario	37
- Nota Integrativa al Bilancio	39
Verbale di Approvazione	76
Relazione del Revisore Legale	79
Relazione del Collegio Sindacale	82

ORGANI DELL' AZIENDA

ASSEMBLEA

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

CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

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

COLLEGIO SINDACALE

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

REVISORE LEGALE

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

DIREZIONE

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL 31.12.2023

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 2023, forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento e al risultato della gestione, nonché alle attività svolte nell'esercizio. Si precisa che la società si è avvalsa, per la chiusura del Bilancio di esercizio dell'anno 2023, del maggiore termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, previsto dall'art. 26 dello Statuto, sulla base del disposto dell'art. 2364, ultimo comma, del codice civile, a causa soprattutto della inconsueta struttura del contratto di servizio, stipulato con l'Assessorato dei trasporti della Regione Sardegna, che prevede una rielaborazione dei dati molto impegnativa, da confrontare con il piano economico finanziario alla base del citato contratto, al fine di stimare il corrispettivo definitivo, principale componente positivo di reddito del nostro bilancio. In ogni caso il dato definitivo sarà disponibile solo dopo il confronto con gli uffici dell'Assessorato, a Consuntivo approvato.

Il Bilancio di esercizio dell'anno 2023 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 31.12.2023 riporta un risultato positivo pari a 476.995 euro.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

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

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

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

Dal 1° maggio 2019 ATP S.p.A. gestisce direttamente il servizio di rimozione veicoli dalla pubblica via per conto del Comune di Sassari, con scadenza attualmente prevista per il 28 febbraio 2026. Il medesimo servizio dal 1° luglio 2005 era gestito dalla società interamente partecipata A.T.P. Servizi S.r.l., oggetto nel 2019 di fusione per incorporazione in ATP S.p.A.

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala che l'attività caratteristica 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 2023 si riassume nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

Attivo	22.921.186
Passivo e Capitale Netto	22.444.191
Risultato d'Esercizio	476.995

Conto Economico

Valore della Produzione	21.157.673
Costi della Produzione	- 20.555.954
Diff. Valore Produzione – Costi Produzione	601.719
Proventi e Oneri Finanziari	- 129
Risultato prima delle Imposte	601.590
Imposte sul Reddito	- 124.595
Risultato d'Esercizio	476.995

Registriamo per il quattordicesimo anno consecutivo un utile d'esercizio.

L'esercizio 2023, così come il precedente, è stato caratterizzato dall'applicazione del nuovo contratto di servizio (ex articolo 5, comma 5, del Regolamento CE n. 1370/2007) stipulato con la Regione Sardegna per il biennio 2022-2023 e la cui scadenza è stata successivamente rideterminata al 31.12.2026 con atto aggiuntivo stipulato il 20 dicembre 2023. Tale contratto di servizio ha modalità del tutto nuove rispetto alle precedenti e non considera alcune importanti voci per la determinazione del corrispettivo, che oltretutto sarà oggetto di confronto a consuntivo con la Regione, a

completamento dell'istruttoria sulla rendicontazione certificata, con le attività di cosiddetta normalizzazione degli importi, dalla società correttamente imputati civilisticamente.

Un'attenta e oculata gestione dei costi ha permesso di mitigare il peso di alcune variabili esogene, in primis l'aumento del costo di materie prime e ricambi, considerando che il contratto di servizio dal 2022 non garantisce la copertura dei rinnovi del CCNL e ha dinamiche penalizzanti per gli ammortamenti dei nuovi investimenti che non siano stati oggetto di finanziamento, anche parziale.

Rispetto al 2022 la differenza fra Valore e Costi della Produzione risulta pressoché immutata. Peraltro il dato non appare particolarmente significativo in valore assoluto in quanto influenzato dalla riclassificazione dei componenti straordinari di reddito che, a partire dal 2016, sono inseriti all'interno del valore della produzione e dei costi della produzione. Nell'esercizio 2023, infatti, il saldo positivo dei componenti straordinari di reddito è risultato consistente, come del resto nel 2022. D'altra parte si è confermato il trend positivo dei ricavi da traffico, che hanno registrato le vendite aziendali di titoli di viaggio più alte di sempre grazie anche alla decisa lotta all'evasione oltre che agli incentivi statali stanziati ad hoc per la clientela con specifiche caratteristiche reddituali. La gestione finanziaria non ha registrato valori significativi considerando che la Regione Sardegna sta erogando con regolarità i corrispettivi per il contratto di servizio, anche se spesso è in ritardo sui contributi, specialmente quelli a copertura dei CCNL.

Il risultato prima delle imposte ammonta a 601.590 euro.

Con l'applicazione dell'Imposta sui Redditi delle Società (IRES) e dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), che incidono complessivamente per euro 124.595 euro, l'utile d'esercizio risulta pari a 476.995 euro.

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

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

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

Investimenti

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

<u>Immobilizzazioni</u>	<u>Incrementi dell'esercizio</u>
Attrezzatura varia	2.245,00
Autoveicoli	758.029,29
Costruzioni leggere	4.950,00
Hardware di base per l'informatica	28.948,59
Impianto fotovoltaico	21.000,00
Impianti generici	1.800,00
Impianto videosorveglianza	2.430,00
Macchine elettriche/elettroniche	141.090,35
Mobili e macchine d'ufficio	2.980,02
Pensiline	24.000,00
Sede Aziendale	11.336,00
Software applicativo	42.707,37

Ambiente e personale

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale. Per quanto concerne le tematiche ambientali si segnala una sempre maggiore attenzione al tema da parte dell'Azienda, concretizzata soprattutto grazie ad un impianto fotovoltaico, posizionato sul tetto del capannone officina, realizzato a seguito di un finanziamento regionale. Tale impianto, ormai operante a pieno regime, garantisce la produzione di circa 240 mila kWh/anno ed una riduzione nelle emissioni inquinanti, rispetto ad analoga produzione con sistemi tradizionali, pari a circa 137 mila kg di anidride carbonica. Segnaliamo, altresì, che il parco autobus aziendale ha un'età media di 12,02 anni, ormai ben al di sopra della media europea. Nel 2023 sono entrati in funzione 2 nuovi autobus e altrettanti entreranno in funzione nell'esercizio 2024.

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, relativamente alla formazione, nel corso del 2023 è stato condotto un importante lavoro che ha riguardato l'aggiornamento di base e specifico in materia di sicurezza per tutto il personale aziendale (operatori di esercizio, addetti alla rimozione, all'officina e amministrativi), la specializzazione del responsabile della sicurezza dell'attrezzatura di immagazzinaggio (PRSES), l'aggiornamento e la prima formazione sia per gli addetti ai carrelli elevatori che i saldatori, oltre al consueto aggiornamento degli RLS.

Nel corso del 2023 sono state effettuate, altresì, le visite periodiche per il personale, sottoposto a controllo sanitario, da parte del Medico Competente, senza che siano state rilevate significative criticità. Ugualmente sono stati effettuati i controlli sanitari specifici per il personale viaggiante, così come previsto dal D.M. 88/99.

In particolare, tali accertamenti sanitari del personale viaggiante hanno dal 2023 anche valenza ai fini dell'idoneità alla mansione nell'ambito della sorveglianza sanitaria da parte del Medico Competente ex D. Lgs. 81/08.

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

Numero medio del personale 2023:

Direttore Generale e Dirigenti:	4 (--- rispetto al 2022);
Conducenti di linea (compresi avventizi):	203 (+3 rispetto al 2022);
Impiegati (compresi addetti al movimento):	49 (+1 rispetto al 2022);
Operai:	21 (--- rispetto al 2022);
Addetti al Servizio Rimozione:	4 (--- rispetto al 2022).

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

Attività di ricerca e sviluppo

Dal mese di febbraio 2021 ATP S.p.A. ha iniziato un progetto di collaborazione con la società start up denominata WiData. Il progetto prevede la sperimentazione su dieci autobus, di proprietà dell'Azienda, di dispositivi che consentono di monitorare il flusso di persone all'interno dei veicoli attraverso interfacce WiFi e Bluetooth. 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 e la loro rappresentazione in un'interfaccia per effettuare l'analisi dei dati in maniera semplice e immediata.

A partire dalla seconda metà del 2022, con la messa a regime del nuovo settore denominato Pianificazione, si è conclusa la fase di sviluppo di un nuovo metodo statistico per l'individuazione dei tempi di transito alle fermate dei mezzi. Tale metodo ha consentito nel 2023 di migliorare significativamente l'infomobilità, rendendo più aderenti i tempi di passaggio programmati con quelli effettivi.

Alla fine del 2022, in seguito alla sottoscrizione di un protocollo di intesa con l'Assessorato dei Trasporti della Regione Sardegna, rinnovato a scadenza anche per il 2024, l'Azienda ha iniziato la sperimentazione di una nuova piattaforma denominata "Around Sardinia" per la vendita di titoli di viaggio integrati e la loro validazione in modalità *bluetooth* e *NFC*, grazie all'installazione su tutti gli autobus e su tutte le paline di fermata di dispositivi *beacon*, che permettono la convalida con il *bluetooth* e, solo sui mezzi, di adesivi contenenti il tag *NFC* per la convalida tramite i dispositivi (smartphone, tablet, smartwatch,...) abilitati. Tale applicazione è attiva dal mese di marzo 2023.

A partire dal 2022, altresì, viene utilizzato un software di ottimizzazione per riorganizzare il lavoro del personale viaggiante con risultati che hanno già consentito una diversa turnazione che ha prodotto un soddisfacente esito sia in termini di risparmio di risorse che di distribuzione equilibrata del carico di lavoro.

Nella seconda metà del 2023, infine, nell'ambito di un finanziamento POR, è stato avviato un progetto per l'utilizzo dell'Intelligenza Artificiale con la partnership della ditta GreenShare. Il progetto si articola su tre temi: l'adozione di processo interattivo per la gestione della manutenzione predittiva dei nostri mezzi, la realizzazione di un sistema per l'aggiornamento automatico dei tempi di passaggio programmati alle fermate e la definizione di un sistema di rilevazione e di valutazione dei parametri di comfort dei passeggeri a bordo dei mezzi ATP.

Numero e valore nominale delle azioni ordinarie

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

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

Principali dati finanziari

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

	31/12/23	31/12/22	Variazione
Depositi bancari e postali	5.631.237	5.496.202	135.035
Denaro, assegni e altri valori in cassa	41.896	24.708	17.188
Azioni proprie	0	0	0
Disponibilità liquide ed azioni proprie	5.673.133	5.520.910	152.223

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 risulta negli anni in costante miglioramento circostanza che ha consentito nel 2024 l'attivazione di un conto deposito fruttifero per consentire di usufruire di interessi attivi su una parte della liquidità.

Per le partite correnti i ritardi residui risultano al momento circoscritti ai contributi a parziale copertura dei CCNL, degli oneri di malattia e del saldo dei corrispettivi a completamento dell'istruttoria dell'Assessorato regionale dei trasporti sulla rendicontazione certificata, con le attività di cosiddetta normalizzazione. 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, con la decisione n. 1552 del 25 luglio 2023, ha autorizzato l'Italia a continuare a prevedere il meccanismo dello split payment fino al 30 giugno 2026.

Rischio di credito

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

- un credito nei confronti della Provincia di Sassari pari ad euro 100.532 per servizi per portatori di handicap effettuati negli anni 1995 e 1998. Per tale ragione si è provveduto negli scorsi anni ad accantonare in apposito Fondo rischi una quota pari al 100% (100.532 euro) del credito risultante in bilancio al 31/12/2023; a tal fine sono in corso avviati contatti con l'amministrazione provinciale per la definizione dell'annosa pendenza;

- il credito nei confronti di un ex dirigente, riportato nel presente bilancio, in relazione ad una sentenza di secondo grado, notificata all'Azienda nel 2018, che ha stabilito un risarcimento di 250.082 euro in favore di ATP, comprensivi di rimborsi spese e interessi, a seguito di una causa intentata dall'Azienda nei suoi confronti; una recente sentenza da parte della Corte di Cassazione ha rinviato alla Corte d'Appello il procedimento, ma sin dal 2018 sono stati costituiti appositi Fondi rischi, che coprono al 100% l'importo riconosciuto e messo a bilancio.

Relativamente ad eventuali ulteriori crediti in sofferenza è presente un Fondo svalutazione crediti pari a 116.138 euro che consentirebbe la copertura integrale degli stessi.

Rischio di prezzo

Il principale rischio di prezzo, relativamente alle attività esercitate da ATP S.p.A., è determinato, come ogni anno, dall'andamento del costo del carburante e dei derivati dal petrolio, le cui dinamiche sono legate a fattori esogeni. Tale circostanza può determinare importanti periodiche variazioni in valore assoluto, solo attenuate per il carburante dallo sconto d'accisa riconosciuto agli autotrasportatori ed agli esercenti servizi di trasporto tramite presentazione dei consumi rilevati trimestralmente, con apposita istanza all'Agenzia delle Dogane. L'ultima gara d'appalto espletata per il carburante garantisce, allo stato attuale, uno sconto pari € 0,013 €/litro sul prezzo Consip, edizione 12, Lotto 9 Sardegna, in vigore per la settimana in cui si effettua la consegna. Il prezzo del petrolio, in seguito alle conseguenze degli eventi bellici che stanno caratterizzando questi anni (Ucraina, Medio Oriente), ha fatto registrare oscillazioni rilevanti e quotazioni mai raggiunte precedentemente. Fortunatamente il nuovo contratto di servizio stipulato con la Regione Sardegna dovrebbe coprire pressoché integralmente il maggior costo del

gasolio. Infatti il corrispettivo annuale previsto contrattualmente verrà adeguato sulla base del prezzo medio annuo pubblicato dal MISE, nel rispetto del consumo medio di riferimento (0,4 litri/km) e della produzione chilometrica, con la copertura anche dei cosiddetti km a vuoto, ossia di trasferimento dal deposito all'inizio del servizio effettivo.

Fortunatamente le dinamiche inflazionistiche al rialzo, riscontrate nello scorso anno, sembrano essere rientrate anche se nel settore dei trasporti influenzano 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.

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)

Negli ultimi anni un'oculata gestione delle risorse ha consentito alla società di fronteggiare senza particolari ripercussioni economiche e finanziarie l'emergenza sanitaria sorta nel 2020 a seguito della pandemia Covid-19 e gli eventi bellici in corso dal 2022 (Ucraina, Medio Oriente), grazie anche alle misure che gli enti di governo nazionale e regionale hanno garantito a sostegno delle aziende del

comparto. Le dinamiche del nuovo contratto di servizio, oltre che la presenza di un opportuno congruo Fondo rischi relativo alla gestione del contratto, iscritto in Bilancio con appositi accantonamenti già da qualche anno, garantiscono i conti societari in attesa di conoscere le determinazioni dell'Assessorato regionale competente con riferimento alla predisposizione delle gare per l'affidamento del servizio stante la scadenza del contratto di servizio prevista per il 31 dicembre 2026.

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

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

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

Si indicano di seguito le risultanze delle valutazioni effettuate.

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

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

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

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

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

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

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

L'Azienda si è da tempo dotata del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (MOGC) ex D.Lgs. n. 231/2001 (adottato con la Deliberazione C.d.A. n. 4 del 28/01/2015 e aggiornato da ultimo con la Deliberazione C.d.A. n. 1 del 31/01/2024) di cui costituisce appendice al Codice Etico e di Comportamento e rappresenta un allegato al Piano Triennale Anticorruzione e Trasparenza 2023 - 2025 da ultimo approvato (Deliberazione C.d.A. n. 1 del 31/01/2024), atti tutti pubblicati nella sezione "Società trasparente" del sito aziendale www.atpsassari.it. Sempre in tale sezione sono consultabili tutti gli altri adempimenti in materia di trasparenza, anticorruzione, gare, pagamenti, pubblicazione di dati relativi all'Azienda, ai suoi organi, agli amministratori, ai dirigenti, ecc., come pure il Regolamento per il reclutamento del personale (approvato con Deliberazione C.d.A. n. 5 del 03/06/2019) e il Regolamento per il conferimento di incarichi (approvato con Deliberazione n. 25 del 03/11/2012).

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

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

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

societario. A tal proposito, con l'acquisizione nel mese di aprile 2023 (confermata nel 2024) di tre certificazioni di qualità, la UNI EN ISO 9001:2015 (aziendale), la UNI EN ISO 14001:2015 (ambientale) e la UNI EN ISO 45001:2018 (sicurezza), la società ha colto le opportunità di miglioramento che le impegnative procedure necessarie per ottenere tali certificazioni hanno comportato, al fine di perfezionare i processi aziendali.

Documento programmatico sulla sicurezza dei dati

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

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

Anche nel 2023 sono state effettuate le attività relative alla materia in esame.

Trasparenza - Anticorruzione - Responsabilità amministrativa

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

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

"Piano Triennale Anti Corruzione e Trasparenza 2015 - 2017";

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

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

Nomina del Responsabile anticorruzione;

Nomina del Responsabile trasparenza e accesso civico;

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

Nomina dei Referenti per l'anticorruzione;

Nomina dei Componenti dell'OdV.

In ciascun anno seguente sono stati effettuati gli adempimenti previsti e così anche nel corso del 2023 e nei primi mesi del 2024.

Attualmente i componenti dell'Organismo di Vigilanza (OdV) sono l'avv. Bachisio Basoli (Presidente), l'avv. Alberto Sechi e la dr.ssa Elisa Simula (Membri). Dureranno in carica sino al 31/12/2025.

Durante l'esercizio 2023 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 che svolge periodici audit interni.

Il 31/01/2024, con la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1, è stata approvata la revisione del programma di attività contro la corruzione e a favore della trasparenza dell'azione aziendale con l'adozione del "Piano Triennale Anti Corruzione e Trasparenza 2024 - 2026".

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'art. 139 della Legge regionale 23 ottobre 2023, n. 9 (Disposizioni di carattere istituzionale, ordinamentale e finanziario su varie materie) ha disposto che, "al fine di garantire la continuità dei servizi di trasporto su gomma e su metrotranvia, la Regione, nelle more della riforma del trasporto pubblico locale da attuarsi ai sensi dell'articolo 48 del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50 convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, recante disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo) ridetermina al 31 dicembre 2026 la scadenza dei contratti di servizio sottoscritti ai sensi dell'articolo 26 della legge regionale n. 17 del 2021".

L'Assessorato Regionale dei Trasporti ha perciò predisposto l'atto aggiuntivo n. 70, firmato il 20/12/2023, al contratto di servizio n. 109 del 21/12/2021 stipulato tra la Regione Autonoma della Sardegna e ATP S.p.A. per il trasporto pubblico locale nell'ambito dei Comuni di Sassari e Porto Torres, che formalizza la proroga al 31 dicembre 2026. Anche l'esercizio 2024 sarà, perciò, caratterizzato dall'applicazione del nuovo contratto di servizio (ex articolo 5, comma 5, del Regolamento CE n. 1370/2007). Le condizioni in esso previste dovrebbero garantire anche nell'esercizio 2024 un risultato d'esercizio positivo, nonostante lo stesso contratto di servizio non garantisca la copertura del rinnovo del CCNL e non consideri fra i costi tutti gli ammortamenti relativi ai nuovi investimenti che non siano stati oggetto di finanziamento, anche parziale. I costi presenti nel PEF alla base del contratto saranno infatti attualizzati "in misura non superiore all'indice medio annuo ISTAT FOI senza tabacchi" 2022-2024, mentre il valore previsionale dei ricavi da traffico sarà determinato applicando un aumento del 5% al dato certificato a consuntivo per il 2023.

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

Sul fronte investimenti, nell'ambito del Piano Strategico Nazionale della Mobilità Sostenibile (PSNMS) e delle risorse destinate alle città metropolitane e ai comuni con popolazione superiore ai 100.000 abitanti è stato destinato al Comune di Sassari un finanziamento, per il primo quinquennio 2019-2023, pari a 1.201.303,00 euro utilizzabile "per l'acquisto di veicoli adibiti al trasporto pubblico locale", oltre che ulteriori 11.142.862,00 euro per il successivo decennio 2024-2033. A tal fine sono state firmate le Convenzioni con Assessorato dei trasporti della Regione Sardegna e Comune di Sassari per utilizzare la prima tranche del finanziamento entro il 2025 per rendere completamente elettrica la linea 8, con attività che dovrebbero aver inizio nel corso

del 2024 e che saranno coordinate e gestite dall'Azienda quale ente attuatore dell'intervento. Saranno acquistati 4 mezzi corti entro il 2025 e 21 mezzi lunghi elettrici nel successivo decennio.

Nel 2024 sono entrati in funzione due nuovi autobus lunghi urbani, portando a 14 i mezzi acquistati in ATI (Associazione Temporanea d'Impresa) con le altre aziende sarde di TPL, con capogruppo ARST S.p.A., 12 dei quali cofinanziati per il 40% dall'Azienda, mentre i restanti 2 sono stati finanziati quasi integralmente tramite il decreto ministeriale 223/2020, finalizzato al rinnovo dei parchi autobus utilizzati per i servizi di trasporto pubblico locale e regionale nel periodo 2018-2033.

Nell'anno in corso andrà, altresì, a regime l'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 ha consentito la sostituzione integrale degli apparecchi di convalida dei titoli di viaggio e delle attrezzature di backoffice (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."), mentre entro l'anno saranno posizionate nel territorio 4 postazioni di ricarica e acquisto di titoli di viaggio.

Inoltre, nell'ambito delle risorse messe a disposizione dall'art. 1, commi 437 e seguenti, della legge 160/2019, di cui al successivo 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 interventi puntuali finalizzati al miglioramento della sicurezza generale dell'area di fermata, e dei

percorsi di scambio tra marciapiede e mezzo di trasporto e del comfort dell'utenza nel centro storico di Sassari.

Infine, con risorse derivanti dall'Accordo tra Stato e Regione Autonoma della Sardegna (art. 1, comma 871, L. 160/2019), sono stati stanziati, nell'ambito di un piano di investimento regionale che ammonta a complessivi 7 milioni di euro, 474.100,00 euro a favore dell'Azienda per "interventi di realizzazione, potenziamento, adeguamento e attrezzaggio della aree di fermata del servizio TPL su gomma, al fine di garantire adeguati livelli di sicurezza, qualità del servizio, accessibilità e comfort". Si potranno così acquistare e posizionare numerose nuove pensiline di fermata, conformi al layout di pensilina unica regionale. ARST S.p.A. è stato individuato dall'Assessorato dei Trasporti quale soggetto attuatore del piano di investimento regionale.

Per quanto concerne il parco autobus a disposizione dell'Azienda si allega la tabella analitica dei mezzi operativi al 31 dicembre 2023.

Veicoli del parco autobus al 31 dicembre 2023			
MARCA	MODELLO	Nr.	ETA'
Daimlerchrysler	Sprinter GPL	4	15,35
Mercedes-Benz	Citaro K	27	13,50
Mercedes-Benz	Citaro N3	31	13,44
Mercedes-Benz	Sprinter	18	13,31
BredaMenarini	Vivacity +	8	13,26
Iveco Scout	65C/E4	1	13,07
Fiat	Ducato P.R.C.M.	4	9,29
MAN	Lions City G	3	13,17
IVECO	Urbanway	12	1,65
TOTALE PARCO AUTOBUS		108	12,02

Viene indicata l'età media che risulta ormai al di sopra della media europea, ma solo poco sopra a quella italiana. Il totale dei mezzi utilizzati al 31 dicembre 2023 per il trasporto pubblico locale è pari a 107, mentre sono presenti anche un autobus scoperto (Iveco Scout 65C/E4) utilizzabile per i servizi NCC (noleggio con conducente) e un autobus storico Menarini 220 del 1994 (non ricompreso nella tabella sopra riportata poiché alienato dal servizio).

Fra le varie variazioni e ottimizzazioni operate nel servizio la più importante è certamente relativa alla linea 7, che è stata profondamente modificata attraverso l'estensione del percorso a via Verona. Tale modifica consente di servire sia la casa dello studente, sia l'edilizia residenziale privata sorta nei pressi della struttura, oltre che un importante centro riabilitativo dedicato a soggetti disabili. Il capolinea, precedentemente sito a Scala di Giocca, è stato spostato in via Vardabasso (zona residenziale servita da varie attività commerciali) ed è stato istituito un secondo capolinea in via Parodi.

Si segnala infine la conferma anche per il 2024 delle 3 certificazioni di qualità (ISO 9001, ISO 14001 e ISO 45001) che costituisce un significativo esempio di come la società si stia attrezzando per migliorarsi costantemente con obiettivi sempre nuovi e risultati apprezzabili, superando senza particolari tensioni il problematico contesto economico-politico internazionale.

PER IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE
PAOLO SEBASTIANO DEPPERU

Allegato alla Relazione sulla gestione al 31.12.2023

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

Dati economici:

Qui di seguito si espone il prospetto sintetico del conto economico 2023 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 2022.

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

Vengono, in tal modo, evidenziate le seguenti aree:

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

Esaminando gli aggregati più significativi si rileva quanto segue.

Il valore della produzione operativa ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2022 pari al 2,27% determinato sia dall'aumento del

corrispettivo stimato per il nuovo contratto di servizio, stipulato nel mese di dicembre 2021 per il biennio 2022-2023, sia dalla crescita dei ricavi dei titoli di viaggio, favorita anche dall'introduzione, da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, del Bonus Trasporti che ha consentito ad una vasta platea di utilizzatori l'acquisto di biglietti e abbonamenti a prezzo agevolato e, spesso, anche gratuito per l'utente. In seguito alla determinazione del valore della produzione operativa il primo margine ottenuto dalla riclassificazione del conto economico è il valore aggiunto che, quale differenza tra ricavi e costi (di materie prime, sussidiarie di consumo e merci, di servizi, per godimento di beni di terzi) e la variazione delle rimanenze, esprime la capacità dell'azienda di creare ricchezza per remunerare i fattori produttivi e i diversi portatori d'interesse che gravitano intorno all'impresa (i c.d. stakeholders); deve essere in grado di remunerare il personale, gli investimenti e l'amministrazione finanziaria.

Il valore aggiunto è la porzione di ricavo dell'esercizio che resta 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 2023 tale valore è pari a 11.256.260 euro, con un incremento rispetto al 2022 del 2,27%.

Sottraendo al valore aggiunto i costi del personale che sono qui riportati, come scritto in precedenza, al netto dei correlati contributi in conto esercizio per incrementi stipendiali, oneri previdenziali, sgravi contributivi, malattia e infortuni, otteniamo il Margine Operativo Lordo (MOL) che suggerisce il margine di ricchezza residua dopo aver retribuito il personale. Tale margine rispetto all'esercizio precedente è in crescita di 390.064 euro, con una variazione percentuale rilevante.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	Bilancio al 31/12/2023	Bilancio al 31/12/2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE %
Ricavi delle vendite	16.945.014	16.569.195	375.818,87	2,27%
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	16.945.014	16.569.195	375.818,87	2,27%
- Acquisti materie prime, sussidiarie e di consumo	-3.485.946	-3.397.509	-88.437,69	2,60%
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, consumo, merci	128.153	-13.431	141.583,51	-1054,19%
-Costi per servizi e godimento beni di terzi	-2.330.961	-2.151.684	-179.277,28	8,33%
VALORE AGGIUNTO	11.256.260	11.006.572	249.687,41	2,27%
- Costi del personale	-10.165.848	-10.306.224	140.376,67	-1,36%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	1.090.412	700.348	390.064,08	55,70%
-Ammortamenti e svalutazioni	-318.573	-312.168	-6.405,25	2,05%
REDDITO OPERATIVO ANTE ACCANTONAMENTI	771.839	388.180	383.658,83	98,84%
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	-858.133	-413.841	-444.291,94	107,36%
REDDITO OPERATIVO POST ACCANTONAMENTI	-86.294	-25.661	-60.633,11	236,29%
+ Altri ricavi e proventi	489.868	450.601	39.266,92	8,71%
- Oneri diversi di gestione	-174.728	-160.026	-14.702,06	9,19%
+ Proventi finanziari	0	9	-9,40	-100,00%
- Oneri finanziari	-129	-72	-56,89	79,20%
REDDITO CORRENTE	228.717	264.852	-36.134,54	-13,64%
+ Proventi straordinari e rivalutazione di attività e passività finanziarie	406.383	397.485	8.897,24	2,24%
- Oneri straordinari e svalutazioni di attività e passività finanziarie	-33.510	-60.900	27.390,94	-44,98%
REDDITO ANTE IMPOSTE	601.590	601.436	153,64	0,03%
- Imposte sul reddito	-124.595	-62.985	-61.609,94	97,82%
REDDITO NETTO	476.995	538.452	-61.456,30	-11,41%

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

Il primo risulta in significativa crescita, mentre il reddito operativo post accantonamenti appare ancora negativo, essendo inevitabilmente condizionato dagli stessi, iscritti prudenzialmente nel conto economico per fronteggiare i rischi cui fanno riferimento.

Le aree accessoria e finanziaria accrescono favorevolmente il reddito operativo e determinano un reddito corrente positivo pari a 228.717 euro.

Con l'inserimento dei dati dell'area straordinaria, anche quest'anno particolarmente significativi e corrispondenti a 372.873 euro, il reddito ante imposte è pari a 601.590 euro.

Le imposte ammontano a 124.595 euro e di conseguenza il reddito netto risulta di 476.995 euro.

Dati patrimoniali e finanziari:

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	Bilancio al 31/12/2023	Bilancio al 31/12/2022	Variazione assoluta	Variazione percentuale
ATTIVO FISSO	6.190.767,69	6.067.566,64	123.201,05	2,03%
Immobilizzazioni immateriali	118.055,18	127.827,24	-9.772,06	-7,64%
Immobilizzazioni materiali	5.818.599,64	5.685.626,53	132.973,11	2,34%
Immobilizzazioni finanziarie	254.112,87	254.112,87	0,00	0,00%
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	16.730.418,47	17.168.562,96	-438.144,49	-2,55%
Magazzino	628.272,88	500.119,95	128.152,93	25,62%
Liquidità differite	10.429.012,51	11.147.533,11	-718.520,60	-6,45%
Liquidità immediate	5.673.133,08	5.520.909,90	152.223,18	2,76%
CAPITALE INVESTITO (CI)	22.921.186,16	23.236.129,60	-314.943,44	-1,36%
MEZZI PROPRI	6.500.608,82	6.023.612,36	476.996,46	7,92%
Capitale sociale	3.520.000,00	3.520.000,00	0,00	0,00%
Riserve	2.980.608,82	2.503.612,36	476.996,46	19,05%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	8.296.791,77	7.550.948,95	745.842,82	9,88%
PASSIVITA' CORRENTI	8.123.785,57	9.661.568,29	-1.537.782,72	-15,92%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	22.921.186,16	23.236.129,60	-314.943,44	-1,36%

Si rileva un attivo fisso in aumento del 2,03% rispetto al bilancio precedente in virtù di investimenti effettuati durante l'esercizio in

immobilizzazioni sia materiali che immateriali, per i cui dettagli si rimanda alla nota integrativa.

L'attivo circolante è in calo, mentre registriamo un aumento delle passività consolidate e correnti, legato peraltro agli accantonamenti dell'esercizio e a finanziamenti di investimenti (per quanto concerne i risconti passivi).

Indici:

Esaminiamo ora alcuni dei principali indicatori:

- di redditività;
- di liquidità;
- patrimoniali.

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

INDICI DI REDDITIVITÀ ANTE ACCANTONAMENTI		2023	2022
ROE netto	Risultato netto/Mezzi propri medi	7,34%	8,94%
ROE lordo	Risultato lordo/Mezzi propri medi	9,25%	9,98%
ROI	Risultato operativo ante accantonamenti/Capitale investito	3,37%	1,67%
ROS	Risultato operativo ante accantonamenti/Ricavi di vendite	4,55%	2,34%

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.

Il ROI, che misura la convenienza da parte degli operatori economici ad investire nella gestione aziendale (rapporto tra reddito operativo e capitale investito), valuta il ritorno che la gestione caratteristica riesce a produrre per il capitale investito. Considerata la natura pubblica della Società e il settore nel quale principalmente opera risulta già importante avere un indice positivo, che oltretutto risulta in crescita. Analoghe considerazioni possono essere fatte per il ROS, anch'esso con valore positivo e in aumento, frutto del rapporto tra reddito operativo, sempre calcolato ante accantonamenti, e fatturato (valore della produzione). Tale indice esprime il tasso di ritorno dei realizzi corrispondenti alle vendite.

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

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ, MARGINI E QUOZIENTI DI DISPONIBILITÀ		2023	2022
Margine di disponibilità CCN	Attivo circolante - Passività correnti	8.606.633	7.506.995
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante / Passività correnti	2,06	1,78
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	7.978.360	7.006.875
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	1,98	1,73

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. Si registra un incremento

nel 2023 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. In crescita, espone nel 2023 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 interessante valore pari a 1,98. La condizione ottimale si registra quando tale indice è pari o superiore ad 1. Un indice inferiore ad 1, al contrario, segnala uno stato di insolvibilità.

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

Il primo, dato dal rapporto fra patrimonio netto e immobilizzazioni, è pari a 1,05 ed è indicativo di una buona solidità patrimoniale, confermata anche dal valore particolarmente alto dell'indice di

struttura secondario, che considera il rapporto fra capitale permanente e la somma di immobilizzazioni e passività consolidate, ed è pari a 2,39.

QUOZIENTI DI STRUTTURA		2023	2022
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri / Attivo fisso	1,05	0,99
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	2,39	2,24

Rispetto ai dati del 2022 tali quozienti risultano in aumento, determinato da un incremento dei mezzi propri superiore all'incremento dell'attivo fisso.

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

INDICE SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		2023	2022
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	0,003	0,004

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

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CANIGA REG. SANT'EUSEBIO 5 - 07100 SASSARI
Codice Fiscale	00121470900
Numero Rea	SS 125605
P.I.	00121470900
Capitale Sociale Euro	3.520.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	14.894
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	118.055	112.933
Totale immobilizzazioni immateriali	118.055	127.827
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.386.375	2.591.111
2) impianti e macchinario	10.011	10.014
3) attrezzature industriali e commerciali	174.603	260.844
4) altri beni	3.247.610	2.823.658
Totale immobilizzazioni materiali	5.818.599	5.685.627
Totale immobilizzazioni (B)	5.936.654	5.813.454
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	628.273	500.120
Totale rimanenze	628.273	500.120
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.118.325	2.263.646
Totale crediti verso clienti	4.118.325	2.263.646
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	96.665	98.863
Totale crediti tributari	96.665	98.863
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.075.560	8.662.409
esigibili oltre l'esercizio successivo	254.113	254.113
Totale crediti verso altri	6.329.673	8.916.522
Totale crediti	10.645.195	11.379.563
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.631.237	5.496.202
3) danaro e valori in cassa	41.896	24.708
Totale disponibilità liquide	5.673.133	5.520.910
Totale attivo circolante (C)	16.946.601	17.400.593
D) Ratei e risconti	37.931	22.083
Totale attivo	22.921.186	23.236.130
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.520.000	3.520.000
IV - Riserva legale	1.012.271	554.587
V - Riserve statutarie	482.619	401.851
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.008.722	1.008.722

Totale altre riserve	1.008.722	1.008.722
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	476.995	538.452
Totale patrimonio netto	6.500.607	6.023.612
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	5.201.937	4.477.954
Totale fondi per rischi ed oneri	5.201.937	4.477.954
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.094.856	3.072.995
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.196	3.028
Totale debiti verso banche	2.196	3.028
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.276.338	3.738.024
Totale debiti verso fornitori	2.276.338	3.738.024
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.481	20.070
Totale debiti verso controllanti	20.481	20.070
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	471.237	364.725
Totale debiti tributari	471.237	364.725
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	452.474	512.643
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	452.474	512.643
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	985.795	1.476.407
Totale altri debiti	985.795	1.476.407
Totale debiti	4.208.521	6.114.897
E) Ratei e risconti	3.915.265	3.546.672
Totale passivo	22.921.186	23.236.130

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.945.014	16.569.195
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.314.165	2.184.748
altri	1.898.494	1.570.334
Totale altri ricavi e proventi	4.212.659	3.755.082
Totale valore della produzione	21.157.673	20.324.277
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.895.116	3.492.295
7) per servizi	2.309.505	2.130.640
8) per godimento di beni di terzi	22.520	21.044
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.851.296	8.895.320
b) oneri sociali	2.819.235	2.760.809
c) trattamento di fine rapporto	644.385	748.273
e) altri costi	157.364	86.570
Totale costi per il personale	12.472.280	12.490.972
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	52.479	52.559
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	865.836	887.068
Totale ammortamenti e svalutazioni	918.315	939.627
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(128.153)	13.431
12) accantonamenti per rischi	480.482	413.841
13) altri accantonamenti	377.651	-
14) oneri diversi di gestione	208.238	220.927
Totale costi della produzione	20.555.954	19.722.777
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	601.719	601.500
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	9
Totale proventi diversi dai precedenti	-	9
Totale altri proventi finanziari	-	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	129	72
Totale interessi e altri oneri finanziari	129	72
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(129)	(63)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	601.590	601.437
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	124.595	62.985
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	124.595	62.985
21) Utile (perdita) dell'esercizio	476.995	538.452

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	476.995	538.452
Imposte sul reddito	124.595	62.985
Interessi passivi/(attivi)	129	63
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	601.719	601.500
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	858.133	1.162.114
Ammortamenti delle immobilizzazioni	918.315	939.627
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	644.385	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.420.833	2.101.741
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.022.552	2.703.241
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(128.153)	50.099
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.854.679)	(135.064)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.461.686)	194.808
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(15.848)	191.865
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	368.593	892.261
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.145.189	(433.864)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(946.584)	760.105
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.075.968	3.463.346
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(129)	(63)
(Imposte sul reddito pagate)	(124.595)	(184)
(Utilizzo dei fondi)	-	(1.585.453)
Totale altre rettifiche	(124.724)	(1.585.700)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.951.244	1.877.646
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(788.614)	(1.698.072)
Disinvestimenti	8.422	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(42.707)	(69.968)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(822.899)	(1.768.040)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(832)	755
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1.188.823
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(832)	1.189.577
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.127.513	1.299.183
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.496.202	4.201.204
Danaro e valori in cassa	24.708	20.523

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.520.910	4.221.727
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.631.237	5.496.202
Danaro e valori in cassa	41.896	24.708
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.673.133	5.520.910

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Sigg. Soci,

il bilancio chiuso al 31/12/2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

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

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

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

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

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

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

Struttura e contenuto del bilancio

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

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

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

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

Giova altresì ricordare che, il D.lgs. 139/2015 ha eliminato la sezione straordinaria - macro classe E) del conto

economico, ed ai fini della riclassificazione, i componenti positivi straordinari sono stati allocati nella voce A5, Altri ricavi e proventi, del conto economico mentre i componenti negativi straordinari sono stati allocati nella voce B14, Oneri diversi di gestione.

Criteri di valutazione

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

Come detto, il D.lgs. 139/2015 ha riformato la disciplina del Codice civile in merito ai bilanci d'esercizio e, conseguentemente, l'Organismo italiano di contabilità ha provveduto ad aggiornare i principi contabili nazionali. Nella redazione del presente documento sono state prese in considerazione le variazioni apportate dall'OIC.

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Rimanenze

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

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

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

Crediti

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

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo TFR

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

Debiti

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

Riconoscimento dei ricavi / costi

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

Trasparenza delle erogazioni pubbliche

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

SOGGETTO EROGANTE	CODICE FISCALE	CAUSALE	SOMMA	DATA INCASSO
Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti	80002870923	Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 4° trimestre 2022	1.604,75	23/01/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti nov - dic 2022	159.112,93	28/02/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 1° trimestre 2023	277.138,70	21/04/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti - gen-feb 2023 + 8/12 del 2023	821.186,53	10/05/2023
		Contributo per il rimborso del rinnovo CCNL 2006 di competenza 2017	513.299,00	22/05/2023
		Contributo per il rimborso del rinnovo CCNL 2006 di competenza 2016	516.460,00	22/05/2023
		Contributo per il rimborso del rinnovo CCNL 2006 di competenza 2015	517.386,00	22/05/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti mar-apr 2023	168.023,00	30/06/2023
		Contributo per il rimborso dei rinnovi CCNL 2003-2004-2009 di competenza 2022	1.306.970,00	13/07/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 2° trimestre 2023	42.484,75	18/07/2023
		Contributo per il rimborso degli oneri di malattia 2022	295.060,00	18/07/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti mag-giu 2023	121.264,20	29/09/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie abbonamenti studenti lug-ago 2023	56.297,00	25/10/2023
		Contributo per agevolazioni tariffarie invalidi - 3° trimestre 2023	6.609,35	02/11/2023
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	80237250586	Bonus trasporti - dicembre 2022	37.739,00	23/03/2023
		Bonus trasporti - novembre 2022	38.622,50	22/03/2023
		Bonus trasporti - aprile 2023	21.999,60	03/08/2023
		Bonus trasporti - maggio 2023	38.471,40	07/08/2023
		Bonus trasporti - giugno 2023	42.852,90	16/08/2023
		Bonus trasporti - luglio 2023	45.753,70	03/10/2023
		Bonus trasporti - agosto-settembre 2023	37.976,20	16/11/2023
		Bonus trasporti - novembre 2023	16.338,00	21/12/2023

Nota integrativa, attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI - 5.936.655 euro

I. Immobilizzazioni immateriali -118.055 euro

Il sopra esposto valore delle immobilizzazioni immateriali è rappresentato dalla tabella allegata, nella quale sono indicati i diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno per 118.055,18 euro, relativi al valore netto contabile al 31.12.2023 del software applicativo. Nel 2023 sono entrati in funzione software per 42.707,37 euro, di cui 38.807,37 euro relativi al nuovo sistema di bigliettazione elettronica.

Si registra nell'anno 2023 un decremento di 9.772,06 euro complessivi al 31.12.2023, con il venir meno dei costi d'impianto ed ampliamento, presenti con l'ultima quota nello scorso esercizio.

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammort.ti dell'esercizio	Valore netto al 31.12.2023
Diritti di brevetto e di utilizzo delle opere d'ingegno					
- software applicativo	112.933,15	42.707,37	0,00	37.585,34	118.055,18
Totale diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno:	112.933,15	42.707,37	0,00	37.585,34	118.055,18
Costi d'impianto ed ampliamento - oneri di trasformazione e fusione della società					
- oneri pluriennali	14.894,09	0,00	0,00	14.894,09	0,00
Totale Costi di impianto e ampliamento:	14.894,09	0,00	0,00	14.894,09	0,00
Totale	127.827,24	42.707,37	0,00	52.479,43	118.055,18

II. Immobilizzazioni materiali - 5.818.600 euro

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2023, sono complessivamente pari a 5.818.599,64 euro. Nel prospetto di seguito riportato, si espone, distintamente per ciascuna categoria, la composizione delle singole voci e le loro variazioni intervenute nel corso dell'esercizio. Tra gli incrementi delle immobilizzazioni intervenuti nel corso dell'anno si evidenziano, a seguire, quelli di più significativo valore.

Autoveicoli: acquisto di 2 autobus lunghi urbani (non ancora entrati in funzione nel 2023) per 449.960 euro, finanziati al 60% dall'Assessorato dei Trasporti, e dispositivi di bordo (validatori e modem/router) per 307.822,29 euro nell'ambito del già citato nuovo sistema di bigliettazione elettronica, finanziato al 100%. Risulta rottamato un autobus Citaro 530/N3.

Descrizione	Costo storico	Ammort.ti al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Variazioni del fondo	Ammort.ti dell'esercizio	Valore netto al 31.12.2023
Terreni e fabbricati:							
- Immobili civili	57.937,39	30.490,87				1.779,16	25.667,36
- Immobili industriali (sede di Sassari)	7.589.700,30	6.846.498,97	11.336,00			173.785,74	580.751,59
- Immobili industriali (impianto fotov.co)	715.281,45	214.206,83	21.000,00			29.031,26	493.043,36
- Immobili industriali (Porto Torres)	951.058,42	19.021,17				38.042,34	893.994,91
- Terreno (Porto Torres)	237.764,60	0,00					237.764,60
- Costruzioni leggere (pensiline)	1.050.690,45	902.538,03	24.000,00			22.966,41	149.186,01
- Costruzioni leggere (gazebo via Tavolara)	35.954,26	35.954,26					0,00
- Costruzioni leggere (altro)	4.136,89	2.703,03	4.950,00			416,19	5.967,67
Totale Terreni e fabbricati:	10.642.523,76	8.051.413,16	61.286,00	0,00	0,00	266.021,10	2.386.375,50

Impianti e macchinari:							
- Ponte di lavaggio	79.261,00	78.903,25				238,50	119,25
- Banco prova freni	54.540,53	54.353,53				187,00	0,00
- Sollevatore elettroidraulico	50.026,00	50.026,00					0,00
- Impianto carburante	80.120,00	80.120,00					0,00
- Impianto di verniciatura	45.935,62	45.935,62					0,00
- Impianto di aspirazione	26.893,65	26.497,38				88,07	308,20
- Impianti specifici diversi	3.310,55	3.310,55					0,00
- Impianto di videosorveglianza	324.418,00	321.371,00	2.430,00			2.026,50	3.450,50
- Impianti generici	47.748,81	41.722,98	1.800,00			1.692,63	6.133,20
Totale Impianti e macchinari:	712.254,16	702.240,31	4.230,00	0,00	0,00	4.232,70	10.011,15
Attrezzature industriali e comm.li							
- Piattaforma elettroidraulica	29.644,63	29.644,63					0,00
- Strumenti di misura e controllo	2.347.665,23	2.346.052,74				645,00	967,49
- Attrezzatura varia e minuta	626.832,90	620.387,72	2.245,00	10.667,36	10.667,36	3.497,73	5.192,45
- Attrezzature varie (<516,46)	13.950,31	13.950,31					0,00
- Costruzioni leggere (paline intelligenti)	605.728,71	532.813,26				61.277,37	11.638,08
- Costruzioni leggere (paline di fermata)	259.124,65	79.253,34				23.065,96	156.805,35
- Attrezzatura Servizio Rimozione	7.305,72	7.305,72					0,00
Totale Attrezzature industriali e commerciali:	3.890.252,15	3.629.407,72	2.245,00	10.667,36	10.667,36	88.486,06	174.603,37
Altri beni							
- Mobili e macchine ordinarie da ufficio	314.043,28	299.059,76	2.980,02			3.642,97	14.320,57
- Mobili e macch. Ord. da ufficio - Rim.	1.315,80	1.278,00				37,80	0,00
- Hardware e reti informatiche	528.702,22	492.684,19	28.948,59			14.595,93	50.370,69
- Macchine elettriche ed elettroniche	18.216,80	18.216,80	141.090,35			14.109,04	126.981,31
- Macchine elettr. / elettroniche - Rim.	2.095,90	1.929,10				76,32	90,48
- Impianto telefonico	158.575,61	124.030,64				13.919,85	20.625,12
- Autoveicoli (bus)	4.827.846,22	2.095.807,97	758.029,29	207.950,00	207.950,00	455.358,39	3.034.709,15
- Altri autoveicoli da lavoro	64.772,64	59.621,58				5.151,06	0,00
- Automezzi Servizio Rimozione	2.540,07	2.540,07					0,00
- Autovetture	47.260,69	46.543,47				204,92	512,30
- Mezzi mobili industriali	65.475,65	65.475,65					0,00
Totale Altri beni	6.030.844,88	3.207.187,23	931.048,25	207.950,00	207.950,00	507.096,28	3.247.609,62
Totale	21.275.874,95	15.590.248,42	998.809,25	218.617,36	218.617,36	865.836,14	5.818.599,64

Macchine elettriche ed elettroniche: 4 emettitrici di titoli di viaggio (TVM) per complessivi 141.090,35 euro.

Costruzioni leggere (Pensiline): 8 pensiline usate, già installate, per un totale di 24.000 euro, predisposte per la vendita al dettaglio di titoli di viaggio, bevande e altro da affidare tramite procedure di gara a distributori esterni.

Hardware e reti informatiche: acquisti di materiale vario per complessivi 28.948,59 euro, di cui 20.397,19 euro per le nuove postazioni di vendita per il nuovo sistema di bigliettazione elettronica.

Impianto fotovoltaico: interventi di adeguamento all'impianto per 21.000 euro.

C) ATTIVO CIRCOLANTE - 16.946.601 euro

I. Rimanenze - 628.273 euro

Le rimanenze comprese nell'Attivo circolante sono pari a 628.272,88 euro. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Rimanenze	2023	2022	Variazioni
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
- Ricambi e pneumatici	840.652,11	720.046,81	120.605,30
- F.do svalutazione magazzino	-271.183,85	-271.183,85	0,00
- Lubrificanti e liquidi	13.974,87	9.533,06	4.441,81
- Gasolio per autotrazione	29.138,70	20.347,80	8.790,90
- Gasolio per altri usi aziendali (riscaldam.to/gruppo elettr.)	15.691,05	21.376,13	-5.685,08
Totale	628.272,88	500.119,95	128.152,93

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un cospicuo incremento generale delle giacenze pari complessivamente a 128.152,93 euro, in particolare nella voce "Ricambi e pneumatici", che viene esposta al netto del relativo f/do di svalutazione di 271.183,95 euro.

II. Crediti - 10.645.195 euro

I crediti compresi nell'attivo circolante sono complessivamente pari a 10.645.194,60 euro, in calo di 734.368,65 euro.

Detti valori sono suddivisi nelle seguenti voci contabili:

1) Crediti verso clienti

Sono pari a 4.118.324,60 euro al netto del relativo fondo svalutazione crediti di 116.138,13 euro.

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

Crediti verso clienti	2023	2022	Variazioni
Clients per fatture emesse:			
- Entro l'esercizio successivo	104.818,25	158.524,00	-53.705,75
Enti e rivendite da incassare:			
- entro l'esercizio successivo	1.258.761,77	812.426,12	446.335,65
Clients per fatture da emettere:			
- entro l'esercizio successivo	2.870.882,71	1.412.098,61	1.458.784,10
(Fondo Svalutazione Crediti)	-116.138,13	-119.402,73	3.264,60
Totale	4.118.324,60	2.263.646,00	1.854.678,60

Crediti per fatture emesse: sono esposti per complessivi 104.818,25 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 2023, oltre che servizi di manutenzione su autobus, alcuni servizi di trasporto di anni precedenti, il contratto per la gestione della pubblicità sui mezzi aziendali relativo all'ultimo trimestre.

Crediti per fatture da emettere: sono pari a 2.870.882,71 euro contro i 1.412.098,61 euro dell'anno 2022.

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 2.780.765,76 euro concernente la stima dei conguagli del corrispettivo afferente il contratto di servizio, comprensivi di 1.326.103,84 euro relativi al 2022. Tale conguaglio evidenziato in base all'ipotesi di normalizzazione del conto economico previsionale, alla base del contratto, viene poi determinato dall'Assessorato, committente del servizio. Il conguaglio 2022 è stato comunicato dall'Assessorato solo a marzo 2024. In considerazione di tali ritardi, come meglio spiegato in seguito, è stato necessario anche nel 2023 procedere ad un congruo accantonamento legato ai rischi di parziale non riconoscimento dell'importo stimato, in

considerazione di possibili difformi interpretazioni del dettato contrattuale.

Altri crediti rilevanti sono attinenti alle attività ordinarie relative alla manutenzione del parco mezzi e per il servizio di rimozione, per i contratti con il Comune di Sassari, relativi al mese di dicembre, al conguaglio 2023 riferito al c. d. "scambio sul posto" di cui alla convenzione n. SSP00554429 con il G.S.E. (Gestore dei Servizi Energetici S.p. a.), a penali per indisponibilità di veicoli e ricambi arrivati in ritardo o difettosi.

Crediti Vs/Enti e rivendite da incassare: esposti per 1.258.761,77 euro sono relativi, principalmente, a crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna (1.235.713,66 euro) per le agevolazioni tariffarie relative soprattutto agli studenti, ma anche a invalidi e reduci di guerra, oltre che verso il Comune di Sassari (18.176,36 euro per carnet consegnati a fine 2023 nell'ambito delle iniziative promosse dal Coripet per il riciclo della plastica e 4.003,00 euro risalenti all'anno 2006 per la vendita di 5.000 biglietti integrati per le linee urbane con validità 90', in occasione dell'inaugurazione della metropolitana di superficie).

4) Crediti verso Enti controllanti

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

5-bis) Crediti tributari

Sono esposti per complessivi 96.664,80 euro. Si evidenzia, nella tabella che segue, la composizione e i movimenti dei singoli valori appartenenti alla predetta voce contabile.

Crediti Tributari	2023	2022	Variazioni
Erario c/ritenute IRES su interessi attivi	2,12	3,52	-1,40
Erario c/Irap acconti	50.744,95	14.111,00	36.633,95
Erario c/ IRAP	0,00	27.679,71	-27.679,71
Erario c/acconti IRES	12.240,00	0,00	12.240,00
Erario c/ IRES	17.481,33	34.719,89	-17.238,56
Credito d'imposta bonus investimenti 4.0	12.166,67	18.250,00	-6.083,33
Erario c/altre imposte e ritenute	4.029,73	4.098,71	-68,98
Totale	96.664,80	98.862,83	-2.198,03

5-quater) Crediti verso altri sono complessivamente esposti per 6.329.672,97 euro, con la composizione e movimentazione dei singoli valori di seguito rappresentata:

Crediti verso altri	2023	2022	Variazioni
b) Regione			
Vs Regione Sardegna per contributi TPL <i>entro l'esercizio successivo</i>	3.154.694,00	4.143.336,00	-988.642,00
Vs Regione Sardegna per infortuni/malattia <i>entro l'esercizio successivo</i>	289.183,00	295.060,00	-5.877,00
c) Diversi			
Vs Istituti previdenziali e assistenziali	1.634.716,40	1.609.123,80	25.592,60
Vs il personale	52.188,74	37.975,29	14.213,45
Vs assicurazioni e privati	1.100,88	1.100,88	0,00

Vs Agenzia Dogane per accisa gasolio	99.907,72	9.496,41	90.411,31
Depositi cauzionali entro l'esercizio successivo	3.298,15	2.748,15	550,00
Depositi cauzionali oltre l'esercizio successivo	4.887,85	4.887,85	0,00
Vs fornitori per note di credito da ricevere	13.008,27	4.849,00	8.159,27
Vs fornitori per anticipazioni	2.674,86	3.605,90	-931,04
Vs dipendenti Global Tech per anticipo stipendi	92.329,94	92.329,94	0,00
Vs ARST c/ATI	187.464,90	1.000.000,00	-812.535,10
Vs Regione per finanziamento autobus	442.479,10	1.349.880,00	-907.400,90
Vs Ministero lavoro per bonus trasporti	58.798,90	76.361,50	-17.562,60
Altri crediti diversi entro l'esercizio successivo	43.715,24	36.542,45	7.172,79
Altri crediti diversi oltre l'esercizio successivo	249.225,02	249.225,02	0,00
Totale	6.329.672,97	8.916.522,19	-2.586.849,22

Si segnalano in particolare:

b) Crediti V/Regione

Tale voce, esposta al 31.12.2023 per complessivi 3.443.877,00 euro, è così composta:

Crediti verso RAS per contributi TPL: rilevano per complessivi 3.154.694,00 euro e riguardano i crediti di cui ai protocolli d'intesa tra Regioni e Ministeri del Lavoro e dei Trasporti, stipulati per assicurare la copertura finanziaria degli oneri legati ai rinnovi dei CCNL autoferrotranviari stipulati sino al 2009 compreso. Detto credito, di rilevante valore, risulta generato da somme imputate a tale titolo nel corso dei seguenti esercizi:

anno 2023:

- 1.863.118,00 relativi a contributi per incrementi stipendiali e oneri previdenziali su C.C.N.L. 2004-2005-2006-2009.

anni precedenti:

- 1.291.576,00 euro relativi a contributi per incrementi stipendiali e oneri previdenziali su C.C.N.L. 2006.

Crediti verso RAS per Infortuni/malattia: accoglie gli importi chiesti alla Regione Sardegna per ottenere la copertura dei maggiori oneri del personale per infortuni/malattia di competenza 2023, nel rispetto dell'accordo nazionale del 19 settembre 2005. Le somme imputate sono pari a 289.183,00 euro.

b) Crediti Diversi

Tale voce, evidenziata con un importo complessivo di 2.885.795,97 euro al 31.12.2023 comprende le seguenti voci principali:

Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali, esposti per 1.634.716,40 euro, accolgono i crediti verso la Tesoreria INPS comprendenti le quote che l'Azienda ha versato a partire dal 1° gennaio 2007 a fronte dei T.F.R. maturati dai dipendenti che non hanno optato per i fondi integrativi e la cui liquidazione sarà effettuata da parte del datore di lavoro che provvederà a defalcarlo dalla voce in oggetto.

Crediti v/ARST c/ATI, rilevano per 187.464,90 euro e sono relativi alla quota residua del cofinanziamento a carico dell'Azienda per l'acquisto di n. 10 autobus lunghi urbani nell'ambito del Piano operativo infrastrutture del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, asse tematico F. A tal fine è stata costituita, per espressa indicazione della Regione, un'Associazione Temporanea di Imprese (ATI) con capogruppo ARST S.p.A. e con la partecipazione, fra gli altri, di CTM S.p.A. di Cagliari e di ASPO S.p.A. di Olbia, con il compito di intraprendere tutte le azioni necessarie all'espletamento della apposita gara d'appalto. L'importo è stato versato nel conto corrente dell'ATI che provvederà a versarlo ai fornitori unitamente alla parte di competenza della Regione, qui evidenziata per la quota di sua competenza pari a 442.479,10 euro (**Credito v/Regione per finanziamento autobus**).

La voce **Anticipi stipendi c/dipendenti Global Tech,** di complessivi 92.329,94 euro, accoglie gli emolumenti anticipati ai dipendenti dell'impresa di pulizie aggiudicataria della gara d'appalto, risultata inadempiente agli obblighi riguardanti la corresponsione degli stipendi verso il personale impiegato, così come segnalato dalle organizzazioni sindacali. In virtù dell'art. 5 del DPR 207/2010, che dispone sia la stazione appaltante a procedere al pagamento diretto dei lavoratori a fronte dell'inadempienza dell'appaltatore, l'Azienda ha assolto tale obbligo, facendo seguito

al Verbale di Conciliazione e Transazione redatto il 22 giugno 2012 in sede sindacale (art. 2113 c.

c. e art. 411, comma 3, c.p.c.), emettendo degli assegni circolari e/o bonifici intestati ai lavoratori per il saldo delle mensilità di novembre, dicembre, tredicesima e Trattamento di Fine Rapporto, e provvedendo a defalcare a consuntivo gli importi in oggetto dalle somme dovute alla Global Tech. Nell'anno 2013, con atto di pignoramento presso terzi del 01/03/2013 - Tribunale di Sassari - Proc. Es. n. 527/13, è stato formalmente intimato alla nostra azienda il pagamento di 8.682,09 euro a favore di due dipendenti della citata impresa di pulizie. A tutt'oggi deve essere ancora definita, in sede giudiziale, la modalità di corresponsione di quanto dovuto alla Società e del recupero di quanto anticipato dall'Azienda.

Crediti verso il Ministero del lavoro e delle politiche sociali: esposti per 58.798,90 euro, si riferiscono al cosiddetto **bonus trasporti**, un incentivo introdotto dal Governo per gli utilizzatori del trasporto pubblico, che consente agli utenti di ricevere un contributo massimo di 60,00 euro per l'acquisto di abbonamento (annuali o mensili) al trasporto pubblico, importo che viene rendicontato dai gestori e rimborsato dal Ministero.

Crediti Vs Personale, esposti per 52.188,74 euro, sono costituiti principalmente da crediti in c/vestiario, da anticipi al personale in c/INAIL, da crediti in c/sinistri e da anticipi a dirigenti in c/FASI, derivanti dallo sfasamento temporale dell'addebito in busta paga delle quote a carico dei soggetti interessati.

Crediti per accisa gasolio, concernono la riduzione dell'accisa sul gasolio per autotrazione spettante alle imprese pubbliche locali esercenti l'attività di trasporto (di cui al decreto legislativo 19 novembre 1997, n. 422, e relative leggi regionali di attuazione); il rimborso spettante per l'ultimo trimestre 2023 ammonta complessivamente a 99.907,72 euro.

Altri crediti diversi (292.940,26 euro), le cui singole poste sono analiticamente evidenziate nella tabella che segue:

Dettaglio voce "altri crediti diversi"	2023	2022	Variazioni
a) Sanzioni amministrative	7.178,70	11.416,45	-4.237,75
b) Altri crediti			
- per sinistri	24.881,50	10.752,00	14.129,50
- verso INPS per DM competenza ottobre 2022	0,00	9.292,04	-9.292,04
- contenzioso Synserve	2.222,11	2.222,11	0,00
- contenzioso ex personale dirigente	246.207,66	246.207,66	0,00
- verso altri	12.450,29	5.877,21	6.573,08
Totale	292.940,26	285.767,47	7.172,79

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 infavore dell'Azienda della medesima cifra (oltre a interessi legali da calcolarsi al saldo, il danno da svalutazione e tutte le ulteriori somme di carattere processuale). Sulla base della detta sentenza ATP ha promosso l'esecuzione forzata con pignoramento mobiliare (su depositi bancari e somme periodiche dovute da terzi) e pignoramento immobiliare (su un fabbricato industriale di cui l'ex dirigente è proprietario in ragione di un quarto). L'interessato ha presentato ricorso alla Corte di Cassazione la quale ha di recente annullato la sentenza di secondo grado con rinvio alla Corte di Appello di Sassari in diversa composizione alla quale spetterà pronunciarsi nuovamente sulla questione. Nel frattempo la procedura relativa al pignoramento immobiliare, per effetto della citata decisione della Cassazione, è caducata. In relazione alla complessa vicenda di cui sopra, si è prudenzialmente deciso di annotare prima, e di mantenere poi, fra i crediti la medesima somma a fronte di un risarcimento danni, maggiorata dell'importo delle somme corrisposte in

primo grado e del rimborso delle spese legali con la maggiorazione degli interessi legali calcolati in base alla sentenza. Prudenzialmente, è stato costituito un F/do rischi di pari importo.

IV. Disponibilità liquide - 5.673.133 euro

Le disponibilità liquide comprese nell'Attivo circolante sono complessivamente pari a 5.673.133,08 euro. La composizione e il movimento dei singoli valori sono esposti nella seguente tabella:

Disponibilità liquide	2023	2022	Variazioni
Depositi bancari e postali			
b) Banche e servizi interbancari			
- Carta prepagata aziendale n. 75231	0,00	1.554,08	-1.554,08
- Carta prepagata aziendale n. 31898	2.999,85	0,00	2.999,85
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70694389	5.255.367,91	5.145.336,20	110.031,71
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70700591	15.750,65	14.590,73	1.159,92
- Banco di Sardegna S.p.a. c/c n. 70702303	110.785,68	157.962,04	-47.176,36
c) Poste Italiane			
- c/credito postale n. 30365113-001	4.833,37	4.545,46	287,91
- c/c postale n. 10040079	241.499,44	172.213,12	69.286,32
Denaro e valori in cassa			
- cassa economato	1.874,13	2.370,76	-496,63
- cassa rimozione	2.079,00	2.304,00	-225,00
- cassa biglietteria	35.718,05	18.405,41	17.312,64
- cassa sanzioni	2.225,00	1.628,10	596,90
Totale	5.673.133,08	5.520.909,90	152.223,18

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

La carta prepagata n. .31898, aperta presso BPER gruppo Banco di Sardegna, è stata attivata per il pagamento delle spese di notifica delle sanzioni tramite ufficiale giudiziario, mentre nel c/c postale n. 10040079 confluiscono gli incassi delle sanzioni amministrative corrisposte tramite bollettino postale o la piattaforma PagoPA.

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

Per quanto concerne, invece, le giacenze di cassa al 31.12.2023 si segnala la presenza di una Cassa Economato, con una dotazione massima di 5.000,00 euro, prevalentemente utilizzata per i rimborsi spese ed altre spese di piccola entità e urgenza.

La giacenza della Cassa Biglietteria, invece, concerne gli incassi della vendita di biglietti relativi agli ultimi giorni del 2023, così come la giacenza della Cassa Rimozione, che accoglie gli incassi del mese di dicembre 2023, e della Cassa Sanzioni, relativa a pagamenti in contanti di sanzioni a passeggeri di dicembre.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI - 37.931 euro

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

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Risconti attivi			
- Assicurazioni	5.728,27	5.134,98	593,29
- Manutenzioni e assistenza	22.582,25	2.870,91	19.711,34
- Tassa possesso	7.226,05	7.581,46	-355,41
- Revisioni	720,00	2.584,88	-1.864,88
- Altri costi	1.674,21	2.263,32	-589,11
Totale	37.930,78	20.435,55	17.495,23

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO - 6.500.608 euro

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a 6.500.607,82 euro. Nel prospetto di seguito riportato viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono detta voce contabile.

Movimentazioni patrimonio netto:	Saldo iniziale	Destinaz.ne risultato	Altri movimenti	Risultato d'esercizio	Saldo al 31.12.2023
A. I - Capitale Sociale					
Capitale Sociale	3.520.000,00		0,00		3.520.000,00
A. IV - Riserva Legale					
Fondo di riserva legale	554.587,28		457.684,00		1.012.271,28
A. V - Riserve Statutarie					
Fondo di riserva statutaria	333.622,31		80.767,76		414.390,07
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	538.451,76	- 538.451,76		476.995,46	476.995,46
Totale	6.023.612,36	-538.451,76	538.451,76	476.995,46	6.500.607,82

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

Possibilità di utilizzazione e distribuibilità:

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quote disponibili	Utilizzazioni tre esercizi precedenti	
				Copertura perdite	Altri utilizzi
Capitale Sociale	3.520.000,00	B	3.520.000,00		
Fondo di riserva legale	1.012.271,28	A B	1.012.271,28		
Fondo di riserva statutaria	414.390,07	A B	414.390,07		
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	476.995,46	(1)	476.995,46		

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 31.12.2022	% di partecipaz.ne	Variazioni	Saldo finale al 31.12.2023
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 similari.

Fondo di Riserva Statutaria: presenta un saldo di 414.390,07 euro e risulta in crescita di 80.767,76 euro, pari al 15% dell'utile di esercizio dell'anno 2022 (538.451,76 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 1.012.271,28 euro ed è stato movimentato nell'anno in oggetto per 457.684,00 euro pari all'85% del sopra esposto utile di esercizio dell'anno 2022 (538.451,76 euro) destinato a tal fine dall'Assemblea in sede di approvazione di bilancio.

Fondo Rinnovo beni mobili ed immobili: evidenzia un saldo al 31.12.2023 di 1.008.721,73 euro, rimasto invariato.

Fondo di Riserva per Avanzo di Fusione: presenta un saldo al 31.12.2023 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 - 5.201.936 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 staterilevate 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	2023	2022	Variazioni
Fondo rischi su altri crediti	100.532,23	100.532,23	0,00
Fondo acc.to oneri sul personale	1.023.383,16	949.749,36	73.633,80
Fondo acc.to interessi passivi Vs fornitori	67.476,58	48.730,78	18.745,80
Fondo acc.to spese legali	131.029,50	131.029,50	0,00
Fondo acc.to per manutenzione ciclica autobus	501.409,90	619.587,38	-118.177,48
Fondo acc.to per contratti onerosi	2.072.792,97	1.700.663,85	372.129,12
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	216.305,32	216.305,32	0,00
Fondo contributi L.77/2020 e ss.mm.ii. (ristori)	401.319,24	401.319,24	0,00
Fondo manutenzione ordinaria sede aziendale	377.650,75	0,00	377.650,75
Totale	5.201.935,76	4.477.953,77	723.981,99

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

Fondo accantonamento oneri sul personale: istituito per far fronte a contenziosi per situazioni lavorative pregresse, viene ora mantenuto con un importo congruo rispetto al costo annuo che l'Azienda sostiene per il personale e adeguato sino ad arrivare a un dodicesimo di tale dato, al netto dell'utilizzo dell'esercizio. Viene, perciò, esposto per complessivi 1.023.383,16 euro.

Fondo accantonamento interessi passivi: evidenzia un importo di 67.476,58 euro ed accoglie la stima degli interessi legali relativi alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell'anno 2009, successivamente resasi inadempiente e oggetto di procedura fallimentare. Al momento uno dei potenziali aventi diritto all'importo, evidenziato fra i debiti verso fornitori, non risulta più fra i possibili creditori.

Fondo accantonamento spese legali: presenta un saldo di 131.029,50 euro e si riferisce alle spese legali inerenti a quanto indicato nel commento alla voce Fondo accantonamento oneri sul personale.

Fondo accantonamento manutenzione ciclica: istituito nell'anno 2017, evidenzia un importo complessivo di 501.409,90 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 2023 il fondo è stato utilizzato per 118.177,48 euro sulla base delle relative lavorazioni effettuate nell'anno.

Fondo manutenzione ordinaria sede aziendale: istituito nell'esercizio 2023, accoglie la somma complessiva di 377.650,75 euro, sulla base di uno specifico computo metrico redatto dagli uffici tecnici dell'Azienda, tenuto conto dei soli interventi di manutenzione ordinaria ritenuti necessari sulla struttura immobiliare, complessivamente quantificati in 566.476,13 euro e programmati su un arco temporale di 15 anni. L'importo evidenziato si riferisce alla sommatoria delle quote annuali a partire dal 2014, considerato che gli ultimi interventi significativi al riguardo risalgono all'esercizio 2013

Fondo accantonamento contratti onerosi: il Fondo, istituito nell'anno 2017, evidenzia un saldo di 2.072.792,97 euro ed accoglie nell'anno in oggetto l'adeguamento di 372.129,12 euro. Infatti, in considerazione delle incertezze sull'effettivo riconoscimento del corrispettivo stimato per il 2023, il consueto 1% del corrispettivo accantonato per garantire la continuità del servizio di trasporto, che non è passibile di interruzione, considerate le caratteristiche di "pubblico servizio essenziale", è stato prudenzialmente incrementato dallo scorso esercizio di un ulteriore 2% con lo scopo di coprire eventuali minori riconoscimenti di corrispettivo sulla base della cosiddetta "normalizzazione" del Conto Economico prevista dal contratto di servizio solo a posteriori.

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 è reso opportuno in quanto tiene conto di una ipotetica soccombenza dell'Azienda nel giudizio tutt'ora pendente, come meglio illustrato nell'Attivo fra i crediti diversi.

Fondo rischi oneri per rinnovo CCNL: accoglie un preventivo accantonamento effettuato negli scorsi esercizi, atto ad assicurare la copertura economica degli oneri legati ai rinnovi dei CCNL autoferrotranvieri. Il saldo al 31.12.2023 è pari a 216.305,32 euro.

Fondo contributi L. 77/2020 e ss.mm.ii.: registra un importo di 401.319,24 euro e si riferisce al ricavo presente nel Valore della Produzione dell'esercizio 2021, pari all'acconto riferito allo stanziamento previsto per il comparto, a livello nazionale e regionale, e destinato alla copertura della riduzione dei ricavi tariffari subita dai soggetti di cui all'articolo 200, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e ss.mm.ii. Sulla base dei dati raccolti dal Ministero dei Trasporti saranno definiti, se spettanti, tali contributi, sulla base dei ricavi e dei costi emergenti e cessanti

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO - 3.094.856

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 3.094.856,01 euro.

Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Apertura esercizio	3.072.995,18	3.111.172,72	-38.177,54
TFR - riallineamenti fondi (TFR da altra Azienda)	0,00	33.746,31	-33.746,31
TFR - complessivo maturato	111.059,35	104.439,92	6.619,43
TFR - rivalutazione di competenza	58.894,97	284.998,69	-226.103,72
TFR - recupero anticipazioni	48.174,09	92.831,20	-44.657,11
TFR - anticipazioni e liquidazioni dell'esercizio	-186.255,39	-505.743,94	319.488,55
TFR - Imposta sostitutiva di rivalutazione	-10.012,19	-48.449,72	38.437,53
Fondo netto alla chiusura dell'esercizio	3.094.856,01	3.072.995,18	21.860,83

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 1.465.297,52 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 1.629.558,49 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	2023
Rivalutazione dell'esercizio	28.495,66
Utilizzo dell'esercizio	- 58.942,58
Imposta sostitutiva	- 4.844,29
Scambi azienda	-
Maturato	-
Variazione	- 35.291,21

TFR Tesoreria INPS	2023
Rivalutazione dell'esercizio	30.399,31
Utilizzo dell'esercizio	- 79.138,72
Scambi azienda	-
Imposta sostitutiva	- 5.167,90
Maturato	111.059,35
Variazione	57.152,04

D) DEBITI - 4.208.522

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 2023, specie in relazione alla loro entità.

La voce contabile in oggetto espone al 31.12.2023 un saldo negativo di 2.196,04 euro, per oneri bancari verso il Banco di Sardegna, oltre che per l'utilizzo delle carte di credito aziendali in dotazione alla Direzione Generale e alla Segreteria, normalmente utilizzate per il pagamento delle spese di vitto e alloggio in occasione di trasferte autorizzate e per l'acquisto di biglietti aerei.

7) Debiti verso fornitori

Esposti per complessivi 2.276.338,38 euro sono suddivisi come mostra la tabella di seguito esposta:

Debiti verso fornitori	2023	2022	Variazioni
Per fatture ricevute, entro l'esercizio	1.924.838,17	3.384.080,29	-1.459.242,12
Per fatture da ricevere, entro l'esercizio	351.500,21	353.943,76	-2.443,55
Totale	2.276.338,38	3.738.024,05	-1.461.685,67

La cospicua variazione in diminuzione (-1.461.685,67 euro) rispetto all'esercizio precedente è determinata essenzialmente dal pagamento delle fatture, da parte di ARST S.p.A., capogruppo dell'ATI che ha provveduto alla gestione della gara d'appalto, relative all'acquisto di 10 autobus IVECO fatturati nel 2021, a carico della società

solamente per il 40% (quota di cofinanziamento prevista) essendo oggetto di finanziamento regionale. L'importo residuo verso IVECO S.p.A. di 899.920,00 euro è relativo a 4 autobus, anch'essi parzialmente finanziati e anche in questo caso con ARST S.p.A. quale capogruppo delle ATI appositamente costituite per la gestione di questi finanziamenti.

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

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

- 177.559,82 euro verso una ditta per forniture di ricambi;
- 168.875,18 euro verso una ditta per forniture di carburante relative all'ultima parte dell'anno;
- 57.696,15 euro verso una ditta per servizi ambientali.

È opportuno, altresì, segnalare un saldo debitore, invariato rispetto al 2022, 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 2022, 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 351.500,21 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 (162.224,82 euro), per prestazioni mediche (49.402,00 euro), e per servizi ambientali (34.481,14 euro).

11) Debiti v/ Enti controllanti

Detta voce accoglie per 20.481,00 euro i debiti verso il Comune di Sassari per il servizio rimozione forzata dei mezzi maturato nell'ultimo mese del 2023. 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 31.12.2023 per complessivi 471.236,74 euro. Le movimentazioni nel corso dell'esercizio sono evidenziate nella tabella che segue:

Debiti Tributari	2023	2022	Variazioni
Erario c/IRAP di competenza	72.529,45	50.744,76	21.784,69
Erario c/IRES di competenza	52.065,21	12.239,96	39.825,25
Erario c/imposta sostitutiva TFR D.L. n. 47/2000	1.281,31	8.890,69	-7.609,38
Erario c/Iva	6.741,34	7.697,18	-955,84
Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori	336.728,98	283.263,82	53.465,16
Altri debiti Vs Erario	1.890,45	1.888,45	2,00
Totale	471.236,74	364.724,86	106.511,88

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 2023, determinata in 72.529,45 euro.

Erario c/IRES di competenza: espone un saldo di 52.065,21 euro ed è relativa all'imposta sul reddito delle società calcolata in base al reddito imponibile fiscale, determinato a norma delle vigenti disposizioni di cui al D.P.R. 917/86.

Erario c/imposta sostitutiva sul TFR - D.Lgs. 47/00: evidenzia al 31.12.2023 un saldo di 1.281,31 euro al netto di quanto versato in acconto nel mese di dicembre.

Erario c/IVA: si riferisce al debito residuo relativo all'IVA del mese di dicembre, pari a 6.741,34 euro, al netto del versamento in acconto effettuato col metodo storico.

Erario c/ritenute su dipendenti/amministratori: tale voce, complessivamente iscritta per 336.728,98 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 1.890,45 euro si riferisce a ritenute relative alla gestione dell'ex società partecipata ATP Servizi S.r.l. e a imposte di bollo.

13) Debiti verso Istituti di previdenza

Sono esposti al 31.12.2023 per complessivi 452.474,34 euro. La loro composizione e i movimenti dei singoli valori sono di seguito rappresentati:

Debiti verso Istituti di Previdenza	2023	2022	Variazioni
INPS c/contributi	405.827,25	471.073,31	-65.246,06
INPS c/contributi L. n. 335/1995	1.941,16	1.941,16	0,00
FASI c/contributi	746,96	728,00	18,96
INAIL c/contributi	5.075,22	0,00	5.075,22
PREVINDAI c/contributi	38.883,75	38.900,70	-16,95
Totale	452.474,34	512.643,17	-60.168,83

14) Altri debiti

a) Vs. Regione

La presente voce contabile espone un valore complessivo di 166.964,51 euro la cui composizione e movimentazione è dettagliata nella sottostante tabella:

Debiti verso altri - Regione	2023	2022	Variazioni
Anticipi da RAS in c/investimenti	110.782,10	157.582,10	-46.800,00
Debiti Vs RAS c/anticipi per ricavi Covid	54.853,44	54.853,44	0,00
Debiti Vs RAS c/interessi su investimenti	1.328,97	1.328,97	0,00
Totale	166.964,51	213.764,51	-46.800,00

Gli **Anticipi da Regione in c/investimenti** ammontano a 110.782,10 euro e sono così suddivisi:

- 7.622,49 euro per acquisto e installazione di paline di fermata intelligenti;
- 7.234,71 euro per studi e progettazione interna delle paline intelligenti;
- 17.119,56 euro si riferiscono al residuo importo delle pensiline d'attesa;
- 71.753,86 euro per lavori per l'ottimizzazione energetica degli impianti di illuminazione della sede con dispositivi a led;
- 4.180,00 euro per studi e progettazione interna delle infrastrutture;
- 836,00 euro per progettazione dell'impianto carburanti;
- 627,00 euro per impianto di sollevamento;

- 313,50 euro per impianto di aspirazione.
- 579,00 euro per studi e progettazione interna dell'impianto fotovoltaico;
- 472,47 euro per altri investimenti (manutenzione delle infrastrutture.);
- 43,51 euro per insufficiente capienza del finanziamento ex CCT relativamente a parte della fatt. 141/2021 del 09/04/2021 di M.A.I.O.R.

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

b) Vs. Altri

Esposti per complessivi 818.830,82 euro, si riporta il dettaglio analitico nel prospetto di cui appresso.

Debiti verso altri	2023	2022	Variazioni
Vs. il personale TPL (entro l'esercizio successivo)	614.491,84	1.050.922,21	-436.430,37
Vs. il personale Rimozione (entro l'esercizio successivo)	5.688,00	7.370,00	- 1.682,00
Ritenute varie al personale	106.069,20	97.370,34	8.698,86
Vs Dirigenti	32.623,00	32.318,00	305,00
Verso altri	59.958,78	74.661,69	-14.702,91
Totale	818.830,82	1.262.642,24	-443.811,42

Gli importi di maggiore rilievo sono quelli di seguito descritti:

Debiti verso il personale TPL, sono correlati principalmente ai 614.064,34 euro per ferie non godute dal personale alla data del 31.12.2023, oltre a un importo residuo di 427,50 per pignoramenti a dipendenti.

Debiti verso il personale del servizio Rimozione, pari a 5.688,00 euro, si riferiscono alle retribuzioni di competenza 2023, erogate nel 2024.

Ritenute varie al personale, pari a 106.069,20 euro, rappresentano ritenute in c/fondi pensione, regolarmente trattenute ai dipendenti nella busta paga del mese di dicembre e tredicesima, ma versate nei primi giorni dell'anno successivo agli Enti competenti.

Debiti verso i dirigenti, sono esposti per 32.623,00 euro e si riferiscono alla retribuzione variabile contrattualmente prevista per i quattro dirigenti in servizio nel 2023, che verrà erogata entro il mese di luglio 2024.

Debiti verso altri: esposti per 59.958,78 euro 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 - 3.915.265 euro

1) Ratei passivi

Esposti per complessivi 28.710,56 euro, le principali voci concernono:

- regolazione premio assicurativo per 16.751,03 euro;
- onorari per gestione privacy pari a 8.580,00 euro;
- telefonia per 1.763,31 euro;
- assistenza e noleggio fotocopiatrici pari a 1.417,31 euro;
- spese missione motorizzazione per 198,91 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	2023	2022	Variazioni
a) Contributi:			
- in c/impianti sede aziendale	477.143,35	642.777,95	-165.634,60
- in c/impianti altri cespiti	2.556.249,36	2.036.111,16	520.138,20
- in c/investimenti bonus 4.0	10.950,00	14.600,00	-3.650,00
- in c/esercizio - bigliettazione elettronica	19.410,93	0,00	19.410,93
b) Abbonamenti			
- studenti anno scolastico corrente	639.757,58	646.015,15	-6.257,57
- ERSU anno scolastico corrente	127.272,73	127.272,73	0,00
- annuale anziani anno corrente	37.554,55	37.022,73	531,82
- annuale anziani ACLI anno corrente	1.022,73	1.043,18	-20,45
- annuali città integrati	17.192,95	23.252,95	-6.060,00
c) Altri			
- tasse di possesso e riscossione	0,00	164,11	-164,11
Totale	3.886.554,18	3.528.259,96	358.294,22

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 cespiti 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 477.143,35 euro, mentre per la voce in **c/impianti altri cespiti** il saldo al 31.12.2023 è di 2.556.249,36 euro. La voce relativa ai contributi in **c/investimenti per bonus 4.0** è pari a 10.950,00 euro ed è relativa al credito d'imposta riconosciuto sugli investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dei processi produttivi.

Risconti passivi c/esercizio sistema di bigliettazione elettronica: presenta un saldo di 19.410,93 euro ed è relativo ai servizi di manutenzione in garanzia per 60 mesi dall'acquisto.

Risconti passivi in c/ titoli di viaggio: presenta un saldo di 822.800,54 euro ed accoglie le quote di competenza 2024 degli abbonamenti annuali venduti nel corso del 2023.

CONTI D'ORDINE

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

Beni di terzi presso l'Azienda

a) Beni mobili in comodato - 1.955.609,54 euro di cui:

- € 678.781,11, per il comodato di beni destinati al progetto P.S.T.A., di proprietà del Comune di Sassari e più specificamente:
- € 351.470,00, per il comodato di 4 minibus Mercedes 43L50 e dell'allestimento degli stessi;
- € 160.482,11, per il comodato del software (centrale operativa);
- € 13.209,00, per il comodato all'hardware (centrale operativa);
- € 79.200,00, per il comodato delle paline informative;
- € 74.420,00, per il comodato delle dotazioni del Parcheggio di Via Pirandello;
- € 113.930,40, per il comodato di beni inerenti al Progetto POMA, di proprietà del Comune di Sassari e dettagliatamente:
 - per € 33.363,12 n. 2 sensori mobili a film spesso, installabili a bordo degli autobus, completi ciascuno di unità a microprocessore per l'acquisizione, memorizzazione e trasmissione dei dati relativi a Nox, CO, O3, rumore, temperatura, umidità;
 - per € 3.615,20 - Sistema centrale di acquisizione ed archiviazione dei dati;
 - per € 7.746,85 - Sistema cartografico nell'ambito del servizio integrato traffico-Ambiente;
 - per € 2.065,83 - Sistema informativo geografico nell'ambito del servizio integrato traffico-Ambiente;
 - per € 5.164,57 - n. 1 licenza del Sistema Integrato di Simulazione completo di software "MIAURB";
 - per € 30.987,41 - Sistema di gestione servizio di pianificazione/ottimizzazione completo di software "AUSTRICS";
 - per € 20.658,28 - Sistema di ottimizzazione manutenzione completo di software "MP2";
 - per € 10.329,14 - Sistema gestione mezzi, nell'ambito del preferenziamento semaforico lungo l'asse Via Pascoli-Viale Umberto, realizzato mediante opportuna modifica del software FLEET installato presso la sede A.T.P.
- € 814.414,03, relativo al comodato dei beni mobili SINTAS (Sistemi di Integrazione Tariffaria nel Trasporto pubblico locale in Sardegna) consistente in un Sistema di bigliettazione elettronica, acquisizione dati di traffico passeggeri e monitoraggio della flotta per i servizi di trasporto pubblico di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna che ha sottoscritto una convenzione con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per il finanziamento del progetto in oggetto, relativo alla progettazione, alla realizzazione e dalla gestione di un sistema telematico integrato per il trasporto pubblico fornito dalla società Thales S.p.a. composto da:
 - per € 130.254,52 Centri di Controllo Aziendale completi di due postazioni di lavoro;
 - per € 19.132,47 Concentratore di deposito;
 - per € 63.611,79 29 Postazioni di ricarica;
 - per € 430.195,83 178 Validatori magnetici, di cui 149 installati su 87 mezzi e 29 di scorta;
 - per € 2.165,68 1 dispositivo portatile di manutenzione;
 - per € 76.138,59 33 dispositivi Portatili di Controllo;
 - per € 74.015,15 Biglietteria con 5 postazioni di lavoro complete;

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

- **€ 347.500,00** relativo al comodato dei soli beni mobili previsti nell'ambito del progetto "[SITRA-L3] Progettazione, sviluppo, avviamento e messa in esercizio del Sistema Informativo Regionale Integrato dei Trasporti - Lotto funzionale 3", avente ad oggetto, tra le varie attività, l'attività A11 - Infomobilità finalizzata anche alla progettazione e alla realizzazione del sistema di monitoraggio della flotta di mezzi TPL nei centri urbani intermodali più importanti (Sassari, Nuoro, Olbia);
- **€ 984,00** relativo al comodato delle seguenti macchine d'ufficio di proprietà della ditta Copier Service:
 - 1 stampante Samsung CLX-6220FX
 - 1 stampante Samsung CLX-6260FR
 - 1 stampante Samsung SCX-5835FN
 - 1 stampante Samsung SL-M4020ND
 - 1 stampante Samsung ML-M4020ND
 - 8 stampanti Samsung ML- 3471ND
 - 1 fotocopiatrice R-SCX-5835FN

Nota integrativa, conto economico

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE - 21.157.673 euro

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni - 16.945.014 euro

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

A.1 - Gestione autolinee

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

A.1 - Altre gestioni

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

La voce rileva un significativo incremento complessivo pari a 375.818,87 euro.

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

La stima prevede un dato in aumento rispetto alla stima del bilancio d'esercizio 2022, ma pressoché stabile se confrontato con il corrispettivo riconosciuto a consuntivo nel 2024 dall'Assessorato dei Trasporti della RAS.

Per quanto concerne la Gestione autolinee rispetto al precedente esercizio si registra un'importante crescita dei ricavi da titoli di viaggio, grazie alla proficua lotta all'evasione degli ultimi anni e all'intervento statale per abbattere il costo degli abbonamenti (bonus trasporti), operativo in più periodi nel corso del 2023. L'aumento maggiore è, infatti, relativo alla vendita degli abbonamenti ordinari incrementati del 17,64% e complessivamente, per tutti i titoli di viaggio, di circa il 15%.

Gli **altri proventi del traffico**, pari a 31.171,05 euro, si riferiscono a servizi speciali non soggetti a contribuzione chilometrica regionale effettuati su richiesta degli enti proprietari o di altri committenti con l'autobus destinato a servizi di noleggio con conducente (NCC) e ai duplicati di tessere personali per abbonamenti.

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2023	2022	Variazioni
A.1) Ricavi - Autolinee	16.538.453,26	16.164.810,95	373.642,31
a) Vendite e prestazioni			
- CONTRATTO DI SERVIZIO:	<u>12.404.303,86</u>	<u>12.575.346,65</u>	<u>-171.042,79</u>
Contratto di servizio autolinee	12.404.303,86	12.275.745,78	128.558,08
Corrispettivi per servizi aggiuntivi	0,00	299.600,87	-299.600,87
- ABBONAMENTI PRIVILEGIATI INVALIDI:	<u>318.664,60</u>	<u>307.364,30</u>	<u>11.300,30</u>
- BIGLIETTI:	<u>1.370.417,72</u>	<u>1.207.877,53</u>	<u>162.540,19</u>
Biglietto orario 90'	1.066.229,06	1.064.575,59	1.653,47
Biglietto a bordo	99.294,99	29.014,96	70.280,03
Carnet da 12 corse	179.187,23	104.555,50	74.631,73
Altri	25.706,44	9.731,48	15.974,96
- ABBONAMENTI ORDINARI:	<u>2.413.896,03</u>	<u>2.051.952,69</u>	<u>361.943,34</u>
Mensili	1.126.729,01	963.743,18	162.985,83
Annuali	1.271.752,00	1.064.678,33	207.073,67
Altri	15.415,02	23.531,18	-8.116,16
- ALTRI PROVENTI DEL TRAFFICO:	<u>31.171,05</u>	<u>22.269,78</u>	<u>8.901,27</u>
Proventi da servizi speciali NCC	27.474,00	17.757,13	9.716,87
Altri	3.697,05	4.512,65	-815,60
A.1) Ricavi - Manutenzioni esterne	113.342,86	131.022,37	-17.679,51
a) Vendite e prestazioni			
Materiali d'esercizio	73.570,88	93.794,02	-20.223,14
Proventi da lavorazioni c/terzi	39.771,98	37.228,35	2.543,63
A.1) Ricavi - Rimozione veicoli	293.218,10	273.362,03	19.856,07
a) Vendite e prestazioni			
Proventi - costo orario	235.710,84	224.991,85	10.718,99
Proventi - custodia entro 24 H	10.863,93	12.563,75	-1.699,82
Proventi - custodia oltre 24 H	46.643,33	35.806,43	10.836,90
Totale	16.945.014,22	16.569.195,35	375.818,87

A.5 - Altri ricavi e proventi - 4.212.659 euro

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi 4.212.658,82 euro. La presente voce contabile, in base a quanto disposto dal D. Lgs.139/2015, accoglie, oltre a tutti i ricavi e proventi non iscrivibili nelle precedenti voci in quanto non facenti parte della gestione caratteristica dell'Azienda, anche tutti i componenti positivi di reddito precedentemente appostati nell'area straordinaria, ora soppressa.

Sono altresì presenti, in questo gruppo di conti, i contributi in c/esercizio regionali e statali a copertura dei CCNL e dell'indennità di malattia, oltre agli sgravi contributivi usufruiti.

La composizione delle singole voci è suddivisa nelle **Gestioni Autolinee, Manutenzioni Esterne, Rimozione e Componenti straordinari**.

La tabella di dettaglio che segue espone il confronto dei dati con il consuntivo approvato lo scorso anno.

Altri ricavi e proventi	2023	2022	Variazioni
A.5) Altri ricavi e proventi ' Autolinee	3.802.185,94	3.352.716,85	449.469,09
a) Diversi			
- Risarcimenti e rimborsi:			
Risarcimento danni	99.135,04	102.551,30	-3.416,26
Rimborso accisa carburante	405.488,82	91.291,07	314.197,75
Rimborsi vari	51.074,81	70.631,88	-19.557,07
Recuperi	53.075,22	13.735,71	39.339,51
- Altri ricavi e proventi diversi:			
Sanzioni a passeggeri	115.081,01	146.032,72	-30.951,71
Altri ricavi e recuperi	33.276,34	34.447,85	-1.171,51
b) Corrispettivi			
Proventi da contratti pubblicità	64.460,69	55.112,31	9.348,38
Altri	67.209,85	27.264,08	39.945,77
c) Contributi in c/esercizio			
Contributi in c/esercizio - sistema bigliettazione elettronica	1.064,07	0,00	1.064,07
Contributi in c/esercizio - imprese non energivore	6.668,64	0,00	6.668,64
Contributi c/esercizio per rinnovi CCNL	1.863.118,00	1.848.311,00	14.807,00
Contributi c/esercizio per rimborso indennità di malattia	289.183,00	295.060,00	-5.877,00
Contributi c/esercizio per sgravi contributivi	153.607,75	40.818,81	112.788,94
d) Contributi in c/impianti			
Contributi in c/impianti	596.092,70	623.810,12	-27.717,42
Contributi in c/impianti bonus investimenti 4.0	3.650,00	3.650,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi - Manutenzioni esterne	1.800,00	1.800,00	0,00
a) Diversi			
Introiti diversi e recuperi	1.800,00	1.800,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi - Rimozione	2.290,36	3.078,34	-787,98
a) Diversi			
Introiti diversi e recuperi	1.766,72	2.520,00	-753,28
c) Contributi in c/esercizio			
Contributi c/esercizio per sgravi contributivi	523,64	558,34	-34,70
A.5) Altri ricavi e proventi - Straordinari			
Componenti straordinari ex D.Lgs 159/2015	406.382,52	397.485,28	8.897,24
Totale	4.212.658,82	3.755.080,47	457.578,35

Per quanto riguarda la **Gestione Autolinee**, i ricavi di cui alla lettera a) - ricavi diversi - risultano in forte incremento, legato soprattutto ai rimborsi dell'accisa sui carburanti, voce con l'importo più rilevante di questo gruppo di conti, presente per l'intera annualità 2023 a fronte del precedente esercizio nel quale il governonazionale per sterilizzare parzialmente tale imposta indiretta ha adottato misure straordinarie che dal 22 marzo 2022 al 30 novembre 2022 hanno assorbito in maniera integrale i 214,18 euro ogni mille litri di prodotto consumato, riconosciuti come sconto agli esercenti l'attività di trasporto pubblico locale.

Altri importi rilevanti sono, altresì, costituiti dai risarcimenti danni (99.135,04 euro), dal recupero delle spese di vestiario (44.076,33 euro) per la parte (30%) a carico dei dipendenti, dai rimborsi per il tramite di bandi Fondirigenti e Fondimpresa di alcuni corsi di formazione per dipendenti e dirigenti espletati nel 2023 (21.960,00 euro), dalla stima dei proventi per la produzione di energia elettrica non auto-consumata dall'impianto fotovoltaico (18.863,06 euro) e dal risarcimento per spese legali (5.452,21 euro).

Nei "Proventi e Ricavi diversi", invece, la voce più consistente riguarda gli introiti per le Sanzioni a passeggeri (115.081,01 euro). Importo rilevante anche per le Penali su forniture pari a 33.228,34 euro.

Fra gli altri ricavi di cui alla lettera b), "Corrispettivi", l'importo più rilevante riguarda gli introiti per la pubblicità, pari a 64.460,69 euro, cui si uniscono le locazioni di immobili (viale Umberto a Sassari e il fabbricato conferito dal Comune di Porto Torres) e stalli nella sede aziendale per complessivi 58.148,62 euro.

Gli altri ricavi di cui alla lettera c) "Contributi in c/esercizio" sono dettagliati nella tabella sotto riportata.

Dettaglio contributi in c/esercizio	2023	2022	Variazioni
Per incrementi salariali:	1.324.609,00	1.314.338,00	10.271,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003)	308.313,00	305.923,00	2.390,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004)	399.669,00	396.568,00	3.101,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006)	388.250,00	385.237,00	3.013,00
(Contr. x incr. Stip. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009)	228.377,00	226.610,00	1.767,00
Per incrementi oneri previdenziali:	538.509,00	533.973,00	4.536,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 20/12/2003)	126.086,00	124.957,00	1.129,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Rinnovo del 14/12/2004)	162.679,00	161.282,00	1.397,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Accordo del 14/12/2006)	157.382,00	156.104,00	1.278,00
(Contr. x oneri prev. C.C.N.L. - Protocollo del 30/04/2009)	92.362,00	91.630,00	732,00
Per malattia/infortuni:	289.183,00	295.060,00	-5.877,00
Contributi c/esercizio - regione x malattia/infortuni	289.183,00	295.060,00	-5.877,00
Per sgravi contributivi:	153.607,75	40.818,81	112.788,94
Sgravi contributivi ex art.2 L.297/82	17.415,11	16.800,51	614,60
Sgravi contributivi ex L.203/05	25.583,24	24.018,30	1.564,94
Sgravi contributivi incentivo "occupazione neet" apprendisti	110.609,40	0,00	110.609,40
Per sgravi contributivi - Rimozione:	523,64	558,34	-34,70
Sgravi contributivi ex art.2 L. 297/82	218,33	232,62	-14,29
Sgravi contributivi ex L. 203/05	305,31	325,72	-20,41
Altri	7.732,71	0,00	7.732,71
Contributi in c/esercizio - sistema bigliettazione elettronica	1.064,07	0,00	1.064,07
Contributi in c/esercizio - imprese non energivore	6.668,64	0,00	6.668,64
Totale	2.314.165,10	2.184.748,15	129.416,95

Fra gli altri ricavi contrassegnati dalla lettera d), i "contributi in c/impianti" pari a 596.092,70 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. Dall'esercizio 2022 è presente un'ulteriore voce, per un importo di 3.650,00 euro (contributi in c/impianti bonus investimenti 4.0) relativa al credito d'imposta ottenuto per investimenti in beni strumentali immateriali tecnologicamente avanzati, funzionali ai processi di trasformazione 4.0 (di cui all'allegato B, legge 232/2016, come integrato dall'articolo 1, comma 32, della legge 205/2017). L'investimento in questione riguarda un software per la gestione e il controllo dei dati di esercizio e delle presenze del personale.

Per quanto concerne infine la Gestioni Manutenzioni esterne e la Rimozione si rilevano importi pressoché 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 2023 rilevano per 406.382,52 euro.

L'importo maggiormente significativo, pari a 332.528,50 euro, è relativo a maggiori erronei versamenti di contributi INPS per il personale dirigente di anni precedenti (dal 2015 al 2021) recuperati nel corso dell'anno.

Fra gli altri importi segnaliamo i più rilevanti:

- 19.083,80 riguardano sanzioni di anni precedenti, compreso il rimborso delle eventuali spese postali di notifica; 17.230,55 sono relativi al canone acqua (per 5.912,21 euro a causa di una errata stima e per 11.318,34 in virtù di un rimborso per un debito prescritto);
- 11.514,46 euro concernono la stima delle visite mediche 2022;
- 9.000,00 euro riguardano il riconoscimento di un bonus occupazionale per assunzione di personale under 35 anni avvenuto nel biennio 2020-2021;
- 4.030,95 sono relative al riconoscimento di un credito afferente un'affrancatrice dismessa nel 2014;
- 2.955,05 fanno riferimento a un credito evidenziato nel cassetto previdenziale per il periodo 2015-2020;
- 2.480,00 riguardano un servizio di trasferimento autobus effettuato a nostre spese nel 2022, ma a carico di altra ditta;
- 2.355,00 sono relativi al riconoscimento a consuntivo di un maggior contributo a copertura del CCNL L. 296/2006 per l'esercizio 2014.

Il residuo importo di 5.204,21 euro concerne importi di minore importanza e rilevanza, inferiori unitariamente ai precedenti esposti.

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE - 20.555.954 euro

B.6) - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - 3.895.116 euro

Risultano in consistente incremento (+11,53%).

Le voci più rilevanti sono relative al gruppo Carburanti e lubrificanti, che registra un importo di 2.821.022,92 euro rispetto ai 2.772.301,80 euro dell'esercizio precedente, e al gruppo Ricambi e Pneumatici, che si attesta a 744.697,97 euro rispetto ai 543.535,11 euro del 2022.

Fra le altre spese segnaliamo quelle relative al vestiario pari a 148.313,43 euro, per il 30% a carico del personale come segnalato a commento del valore della produzione.

La tabella di seguito esposta fornisce il dettaglio delle principali voci, con separata evidenza di quelle relative alle manutenzioni esterne e al servizio rimozione.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2023	2022	Variazioni
B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Autolinee e scuolabus	3.838.145,98	3.431.352,44	406.793,54
a) Ricambi e pneumatici			
Ricambi	670.979,32	494.087,03	176.892,29
Ricambi furgoni/autovetture	1.699,35	484,20	1.215,15
Pneumatici nuovi	72.019,30	48.963,88	23.055,42
b) Carburanti e lubrificanti			
Carburanti per bus "gasolio"	2.684.398,71	2.657.138,72	27.259,99
Carburanti per bus "GPL"	1.404,61	2.262,81	-858,20
Carburanti auto	4.211,22	4.912,46	-701,24
Lubrificanti e liquidi	92.006,69	70.636,46	21.370,23
Combustibile per riscaldamento	39.001,69	37.351,35	1.650,34

c) Altre spese			
Cancelleria e stampati	5.751,76	5.001,41	750,35
Stampa biglietti	11.505,66	14.149,43	-2.643,77
Stampati	3.278,00	2.856,30	421,70
Ossigeno-acetilene-gas in bombole	13.360,43	10.983,59	2.376,84
Vestiaro	148.313,43	9.382,15	138.931,28
Beni di costo unitario inferiore a € 516,46	12.358,80	8.889,38	3.469,42
Spese varie	10.413,69	912,78	9.500,91
Spese varie - gestione autobus	5.770,18	7.624,58	-1.854,40
Spese varie - gestione officina	3.801,50	4.170,30	-368,80
Spese varie - gestione paline e pensiline	5.327,86	1.318,20	4.009,66
Materie prime officina	5.399,79	7.298,00	-1.898,21
Materiale di consumo officina	47.143,99	36.626,97	10.517,02
Materiale di consumo sede	0,00	2.200,00	-2.200,00
Materiale per emergenza Covid-19	0,00	4.062,49	-4.062,49
Altro	0,00	39,95	-39,95
B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Manutenzioni esterne	45.055,39	45.876,22	-820,83
Consumi e ricambi	45.055,39	45.876,22	-820,83
B.6) Materie prime, sussidiarie e consumo - Servizio Rimozione	11.914,35	15.066,07	-3.151,72
Vestiaro	1.548,75	1.131,65	417,10
Gasolio e ricambi	10.365,60	13.934,42	-3.568,82
Totale	3.895.115,72	3.492.294,73	402.820,99

B.7) - Spese per servizi - 2.309.505 euro

Nella tabella di cui appresso sono analiticamente esposte le spese per servizi, iscritte fra costi della produzione del conto economico per complessivi 2.309.505,16 euro, contro i 2.130.639,55 dell'anno precedente, con un incremento di 178.865,61 euro.

Costi per servizi	2023	2022	Variazioni
B.7) Prestazioni di servizi - Autolinee e scuolabus	2.251.772,27	2.080.880,71	170.891,56
a) Prestazioni di manutenzione e riparazione			
Manutenzione sede aziendale, depuratore, locali uffici	4.656,00	2.800,00	1.856,00
Manutenzione giardino	27.808,00	10.081,20	17.726,80
Manutenzione e riparazione autobus	24.745,87	47.517,59	-22.771,72
Manutenzione e riparazione impianti e attrezzature	45.816,59	35.814,74	10.001,85
Manutenzione e riparazione pensiline e paline	64,00	2.003,08	-1.939,08
Manutenzione beni di terzi	1.503,63	1.748,32	-244,69
Altre manutenzioni	8.650,63	2.993,77	5.656,86
b) Prestazioni di servizi industriali			
Spese per disinfestazioni	450,00	450,00	0,00
Spese per analisi chimiche	4.720,00	360,00	4.360,00
Rifiuti tossici - Studio/Comp. registri	17.804,46	10.937,67	6.866,79
Legge sicurezza - L.626/94	4.794,60	6.515,04	-1.720,44
Altri	21.656,47	27.567,50	-5.911,03
Servizi per emergenza Covid-19	0,00	88.683,76	-88.683,76
c) Prestazioni di servizi commerciali			
Spese di rappresentanza	1.798,38	40.203,69	-38.405,31
Compensi a terzi per vendita titoli di viaggio	91.990,65	111.167,40	-19.176,75
Illuminazione	69.616,01	49.434,18	20.181,83
Canone acqua	6.678,34	17.813,33	-11.134,99

Spese telefoniche e trasmissione dati	22.003,57	20.423,46	1.580,11
Spese gestione fibra ottica	14.485,32	14.485,32	0,00
Pubblicità'	2.450,00	5.790,00	-3.340,00
Altre spese per servizi commerciali	825,80	866,57	-40,77
d) Prestazioni di servizi amministrativi			
Oneri bancari e postali	43.569,03	34.465,20	9.103,83
Spese per gare	13.571,49	12.528,89	1.042,60
Spese legali e notarili	26.334,21	21.273,61	5.060,60
Spese per assistenza contabile/fiscale/tributaria	31.158,10	24.390,70	6.767,40
Spese per assistenza alla comunicazione aziendale	10.399,92	10.399,92	0,00
Compensi Collegio Sindacale e Revisore Legale	55.120,00	55.027,40	92,60
Compensi Organismo di Vigilanza (O.d.V.)	18.520,00	18.520,00	0,00
Compensi Consiglio d'Amministrazione	97.050,72	97.050,72	0,00
Contributi ex L. 335/95	15.528,48	15.528,48	0,00
Spese per espletam. funzioni C. d'Amministrazione	4.851,79	3.177,03	1.674,76
Rimborso e spese Personale dirigente	8.179,39	5.119,89	3.059,50
Rimborso e spese Personale dipendente	612,36	77,40	534,96
Assistenza tecnico operativa software-m. d'ufficio	130.619,63	124.080,21	6.539,42
Spese per formazione dipendenti/dirig.ti/amministr ri	58.654,00	15.976,00	42.678,00
Spese per tutela privacy	9.360,00	10.313,33	-953,33
Spese per esazione sanzioni	4.197,25	7.561,59	-3.364,34
Contributi obbligatori ART (Autorità Regolazione Trasporti)	8.017,82	8.983,75	-965,93
Spese per certificazione ISO	43.710,00	0,00	43.710,00
Altre spese per servizi amministrativi	30.745,39	24.822,98	5.922,41
e) Prestazioni di servizi accessori			
Assicurazioni	675.425,65	588.570,73	86.854,92
Pulizia	356.034,48	267.821,84	88.212,64
Vigilanza	168.711,30	170.568,00	-1.856,70
Visite mediche al personale	50.184,03	50.649,89	-465,86
Altre spese per servizi accessori	18.698,91	16.316,53	2.382,38
B.7) Prestazioni di servizi - Manutenzioni esterne	13.149,57	28.548,75	-15.399,18
Interventi su mezzi esterni	11.413,49	24.500,55	-13.087,06
Spese per lavaggio auto c/terzi e servizi vari	1.736,08	4.048,20	-2.312,12
B.7) Prestazioni di servizi - Servizio rimozione	44.583,32	21.210,09	23.373,23
Manutenzione carro gru	2.896,73	1.422,32	1.474,41
Assicurazioni	6.239,67	8.860,87	-2.621,20
Oneri bancari	1.868,15	2.374,09	-505,94
Pulizia	2.731,51	3.086,76	-355,25
Altre prestazioni di servizi	30.847,26	5.466,05	25.381,21
Totale	2.309.505,16	2.130.639,55	178.865,61

Tra le voci più significative segnaliamo nei **lavori di manutenzione e riparazione** quella relativa ai costi per la manutenzione e riparazione di impianti e attrezzature a servizio del deposito (45.816,59 euro) e la manutenzione e riparazione autobus (24.745,87 euro) per particolari lavorazioni da realizzarsi con ditte esterne, con un importo che risulta parzialmente neutralizzato dall'utilizzo del Fondo manutenzione ciclica, appositamente istituito nel 2017 per far fronte agli interventi sui mezzi aziendali con riferimento a tali lavorazioni. Importante anche la voce relativa alla manutenzione delle aree verdi (27.808,00 euro), particolarmente curate in Azienda.

Fra le **prestazioni di servizi Industriali** con il venir meno di tutte le disposizioni legate alla pandemia la voce più rilevante nel 2023 è relativa alla gestione dei rifiuti.

Fra le **prestazioni di servizi commerciali** il costo di maggior rilievo è relativo ai compensi a terzi per vendita titoli di viaggio, che rileva per 91.990,65 euro, in decremento e controtendenza rispetto all'incremento della vendita di titoli

di viaggio a causa dell'importante crescita degli acquisti tramite l'app aziendale. Fra le altre voci rilevanti segnaliamo le spese per l'energia elettrica, quelle relative alla telefonia comprensive dei costi generati dalle sim ricaricabili necessarie alla gestione delle paline intelligenti, quelle relative alla gestione della fibra ottica e i canoni acqua.

Fra le **Prestazioni di servizi amministrativi** la voce maggiormente significativa concerne i costi per Assistenza tecnico-operativa su software e macchine d'ufficio, che rileva per 130.619,63 euro, in leggera crescita in considerazione dell'incremento dei software aziendali, i compensi al Consiglio d'Amministrazione (97.050,72 euro); i compensi al Collegio Sindacale e al Revisore Legale, pari a 55.120,00 euro; gli oneri bancari (19.348,29 euro) e le spese postali (24.220,74 euro) in crescita per le attività di notifica delle sanzioni emesse.

Fra le **Prestazioni di Servizi Accessori**, che riportano i valori più rilevanti in assoluto della voce B.7 del Conto Economico, le principali voci sono relative alle seguenti spese: assicurazioni, pari a 675.425,65 complessivi (di cui 638.379,73 euro per la sola R.C. autobus) in deciso incremento rispetto ai 588.570,73 euro del 2022 in seguito all'espletamento della gara d'appalto per il servizio (la precedente risaliva al 2016, con importi cristallizzati a quella data); pulizia di uffici, autobus e scuolabus, rifornimento mezzi, battitura gomme pari a 356.034,48 euro rispetto ai 267.821,84 euro del 2022; servizi di vigilanza per 168.711,30 euro; visite mediche al personale e prestazioni sanitarie stimate pari a 50.184,03 euro.

La voce "B.7) Servizi" riferita al settore **manutenzioni esterne dell'officina** è esposta per complessivi 13.149,57 euro, in deciso calo, mentre nella sezione riferita al settore **rimozione veicoli** si registra un costo pari a 44.583,32 euro, in crescita a causa del ricorso ad esternalizzazione del servizio per alcuni periodi dell'anno per problematiche occorse al personale addetto, poi rientrate

B.8) - Spese per godimento beni di terzi - 22.520 euro

Le spese per godimento beni di terzi esposte per complessivi 22.519,98 euro sono relative principalmente al noleggio di bagni chimici, di hardware e software, ai canoni di locazione relativi ad una porzione di un traliccio per antenne ubicato nel Comune di Sassari, Reg. Monte Oro (riportato nel N.C.T. di Sassari, al foglio n. 82, mappale n. 109) utilizzato dal Società per consentire la ricezione e la trasmissione di radiofrequenze utili per le comunicazioni fra la flotta aziendale, al noleggio di fotocopiatori.

Godimento beni di terzi	2023	2022	Variazioni
Noleggio Hardware/software	7.071,98	7.451,24	-379,26
Canoni di locazione	6.088,00	5.472,00	616,00
Spese per noleggi per emergenza Covid-19	0,00	5.261,00	-5.261,00
Noleggi vari	9.360,00	2.860,00	6.500,00
Totale	22.519,98	21.044,24	1.475,74

B.9) - Spese per il personale - 12.472.280 euro

Le spese per il personale dipendente rappresentano la più cospicua voce di costo della sezione B del conto economico e sono pari a complessivi 12.472.280,02 euro pressoché stabili a fronte dei 12.490.972,45 euro dell'esercizio 2022.

Si evidenzia che, nonostante una leggera diminuzione della voce salari e stipendi, si registra un modesto incremento degli oneri sociali, dovuto al venir meno di alcune agevolazioni destinate agli apprendisti che nell'intera annualità 2022 scontavano un'aliquota previdenziale ridotta.

La voce trattamento di fine rapporto risulta in forte decremento esclusivamente a causa della diminuzione, rispetto al 2022, dell'aliquota di rivalutazione del fondo TFR.

Infine tra gli altri costi di personale viene evidenziato il costo, in crescita, per il ricorso a personale interinale per fare fronte ad alcune stagionalità, così come i versamenti al Fondo TPL Salute, previsto dal CCNL, e i compensi

ai dipendenti per commissioni di gara.

Costo per il personale	2023	2022	Variazioni
a) Salari e Stipendi - TPL / Manutenzioni esterne	8.742.849,91	8.779.986,57	-37.136,66
- Competenze personale in ruolo:			
Competenze - Dirigenti e Impiegati	2.255.081,73	2.204.655,49	50.426,24
Competenze - Personale viaggiante	5.852.203,93	5.840.748,71	11.455,22
Competenze - Operai	633.064,25	621.286,31	11.777,94
Competenze - Pensionati	2.500,00	0,00	2.500,00
Competenze - una tantum CCNL	0,00	45.184,06	-45.184,06
Fringe Benefits - personale in ruolo	0,00	68.112,00	-68.112,00
a) Salari e Stipendi - Servizio Rimozione	108.446,21	115.333,85	-6.887,64
- Competenze personale in ruolo:			
Competenze - Operai	107.113,79	115.333,85	-8.220,06
Competenze - una tantum	1.332,42	0,00	1.332,42
b) Oneri sociali	2.778.663,03	2.717.849,62	60.813,41
- Personale in ruolo e dirigenti: - TPL / Manutenzioni esterne			
Contributi INPS - Personale in ruolo e apprendisti	2.420.081,78	2.357.971,87	62.109,91
Contributi INAIL	151.905,74	146.309,70	5.596,04
Contributi - una tantum CCNL	0,00	12.399,71	-12.399,71
Contributi F.do pensione Priamo	144.447,37	141.191,84	3.255,53
Contributi (dirigenti) FASI / ASSIDAI	24.520,00	22.672,00	1.848,00
Contributi (dirigenti) PREVINDAI	37.708,14	37.304,50	403,64
b) Oneri sociali	40.572,22	42.958,98	-2.386,76
- Personale in ruolo: Servizio Rimozione			
Contributi INPS - Personale in ruolo	32.616,03	34.481,98	-1.865,95
Contributi INAIL - Personale in ruolo	7.956,19	8.477,00	-520,81
c) Trattamento di fine rapporto - TPL / Manutenzioni esterne	637.792,79	741.549,07	-103.756,28
- Personale in ruolo e dirigenti:			
Accantonamento T.F.R. - pers. in ruolo	28.495,66	147.740,40	-119.244,74
Accantonamento T.F.R. - fondo Priamo - pers. in ruolo	423.010,57	416.882,68	6.127,89
Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. in ruolo	106.062,12	98.549,46	7.512,66
Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo	44.378,72	43.278,64	1.100,08
Accantonamento T.F.R. - fondo Previdai - dirigenti	35.845,72	35.097,89	747,83
c) Trattamento di fine rapporto - Servizio Rimozione	6.591,93	6.724,16	-132,23
- Personale in ruolo:			
Accantonamento T.F.R. - fondo Tesoreria Inps - pers. in ruolo	4.997,23	5.101,64	-104,41
Accantonamento T.F.R. - fondi aperti - pers. in ruolo	1.594,70	1.622,52	-27,82
e) Altri costi - - TPL / Manutenzioni esterne	149.204,14	80.840,09	68.364,05
Compensi a dipendenti x commissioni/appalti	5.841,18	402,84	5.438,34
Lavoro interinale	104.482,96	73.389,25	31.093,71
Fondo TPL Salute	38.880,00	2.548,00	36.332,00
Premi a dipendenti	0,00	4.500,00	-4.500,00
e) Altri costi - Servizio Rimozione	8.159,79	5.730,11	2.429,68
Lavoro interinale	8.159,79	5.730,11	2.429,68
Totale	12.472.280,02	12.490.972,45	-18.692,43

Di seguito si riporta, altresì, il prospetto riepilogativo, redatto ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile, con l'indicazione cumulativa per categoria del numero medio dei dipendenti, e una tabella con evidenziazione analitica dei compensi

aggregati degli Amministratori e di Collegio Sindacale e Revisore Legale.

Numero medio personale dipendente	2023
Direttore generale e dirigenti	4
Conducenti di linea (compresi avventizi)	203
Impiegati (compresi addetti al movimento)	49
Operai	21
Addetti al servizio rimozione	4
Totale	281

Compensi ad Amministratori, Sindaci e Revisori	2023
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 - 918.316 euro

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

Nella voce relativa alle "Immobilizzazioni immateriali" (voce "a") si evidenzia un importo complessivo di 52.479,43 euro relativa alla piattaforma di software gestionali e agli oneri pluriennali di trasformazione in società di capitali del pre-esistente Consorzio.

L'ammortamento concernente le "Immobilizzazioni materiali" (voce "b") è pari a 865.836,14.

Gli incrementi più significativi sono relativi all'acquisto di un nuovo sistema di bigliettazione elettronica e di 2 autobus. Come già anticipato nella voce A.5 del Valore della Produzione si specifica che circa i due terzi del costo totale evidenziato sono riferiti 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 (318.572,87 euro) sul totale degli ammortamenti delle immobilizzazioni.

B.11) - Variazioni delle rimanenze - meno 128.152,93 euro

Nella tabella sotto riportata sono indicate le variazioni espresse in valore assoluto. Si rileva un incremento del valore del magazzino per far fronte alle necessità legate all'invecchiamento del parco mezzi.

Variazione delle Rimanenze	2023
- Ricambi e pneumatici	120.605,30
- Lubrificanti e liquidi	4.441,81
- Gasolio per autotrazione	8.790,90
- Gasolio per altri usi az.dali (riscaldam.to/gruppo elettr.)	-5.685,08
Totale	128.152,93

B.12) - Accantonamenti per rischi - 480.482 euro

La presente voce esprime un valore pari a complessivi 480.482,23 euro.

Si rilevano i seguenti dati sintetici:

- accantonamento al "Fondo per contratti onerosi" per 372.129,12 euro: si riferisce all'accantonamento per un valore pari al 3% del corrispettivo del contratto di servizio stimato nel presente bilancio; come già descritto nella presente nota integrativa, nel Passivo dello Stato Patrimoniale, le incertezze sull'effettivo riconoscimento del corrispettivo stimato per il 2023 hanno consigliato di mantenere, oltre al consueto accantonamento dell'1% del corrispettivo finalizzato a garantire la continuità del servizio di trasporto, che non è passibile di interruzione, considerate le caratteristiche di "pubblico servizio essenziale", un ulteriore accantonamento pari al 2% del corrispettivo stimato, con lo scopo di coprire eventuali minori riconoscimenti di corrispettivo sulla base della cosiddetta "normalizzazione" del Conto Economico prevista solo a posteriori dal contratto di servizio;
- accantonamento al "Fondo oneri sul personale" per complessivi 89.607,31 euro: si tratta di un prudenziale accantonamento per adeguare il Fondo, già presente da alcuni anni, ad un dodicesimo della voce B.9, al netto dell'utilizzo del Fondo nell'esercizio, in considerazione dei contenziosi in essere e delle possibili ripercussioni sul conto economico;
- accantonamento al "Fondo accantonamento interessi passivi" per 18.745,80 euro: sono calcolati con riferimento alle somme dovute alla ditta aggiudicataria della gara per la fornitura di carburanti nell'anno 2009, successivamente resasi inadempiente, con successiva causa intentata dalla curatela fallimentare della stessa ditta.

B.13) - Altri accantonamenti - 377.651 euro

L'accantonamento al "Fondo manutenzione ordinaria sede aziendale", come già evidenziato nella descrizione riportata nel relativo fondo, alla quale si rimanda, è stato stimato per la somma complessiva di 377.650,75 euro, e riguarda gli interventi di manutenzione ordinaria ritenuti necessari sulla struttura immobiliare, complessivamente quantificati in 566.476,13 euro e programmati su un arco temporale di 15 anni. La parte accantonata nell'anno corrente accoglie la sommatoria delle quote annuali a partire dal 2014.

B.14) - Oneri diversi di gestione - 208.238 euro

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti fra costi della produzione per complessivi 208.237,70 euro.

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

Le principali voci sono rappresentate dalle *tasce di possesso* di autobus (41.367,29 euro), dall'IMU (46.087,36 euro), dalla *tariffa rifiuti urbani TARI* (31.787,05 euro) e dai *contributi associativi* ad Asstra, UITP, Confservizi, Confindustria e Club Italia (per complessivi 25.200,77 euro).

La composizione delle singole voci è illustrata nella presente tabella:

Oneri diversi di gestione	2023	2022	Variazioni
- Abbonamenti e periodici:	2.761,09	3.722,56	-961,47
- Imposte e tasse:			
Canone Ponte radio	3.975,00	3.975,00	0,00
Tasse di possesso bus	41.367,29	43.291,63	-1.924,34
Tasse di conc. - sorveglianza. - immatr.ne.- rev.ne			
Bus/Scuolabus	6.951,87	5.199,71	1.752,16
Tassa rifiuti solidi urbani	31.787,05	29.109,63	2.677,42

IMU	46.087,36	40.354,37	5.732,99
Altre Imposte e tasse	5.612,56	5.834,14	-221,58
- Contributi associativi:			
Contributi Confservizi	215,00	6.035,00	-5.820,00
Contributi Asstra	16.346,00	13.137,00	3.209,00
Contributi Club Italia	2.300,00	2.300,00	0,00
Contributi Consip	69,77	0,00	69,77
Contributi Uitp	1.270,00	1.098,00	172,00
Contributi Confindustria	5.000,00	5.000,00	0,00
- Altri oneri:			
Bolli	770,94	511,94	259,00
Sanzioni varie e costi indeducibili	10.017,55	274,21	9.743,34
- Altri oneri - Rimozione:			
Tasse e bolli	196,69	182,92	13,77
- Componenti straordinari	33.509,53	60.900,47	-27.390,94
Totale	208.237,70	220.926,58	-12.688,88

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

Nel 2023 rilevano per 33.509,53 euro.

Qui di seguito esponiamo gli importi maggiormente significativi:

- 14.475,97 euro sono relativi a vestiario di anni precedenti non più utilizzabile e non ritirato da personale andato in pensione;
- 5.550,70 euro concernono sanzioni amministrative prescritte;
- 3.552,59 euro si riferiscono a contributi previdenziali 2022 per un dipendente reintegrato;
- 3.063,74 euro afferiscono ad una cartella esattoriale relativa ad un modello 770 di anni precedenti.

Il residuo importo di 6.866,53 euro è relativo a voci di valore unitario inferiore alle precedenti.

C) - PROVENTI E ONERI FINANZIARI - meno 129 euro

C.17) - Interessi e altri oneri finanziari - meno 129 euro

La buona situazione finanziaria ha praticamente consentito di azzerare questa voce, con un importo complessivo assai modesto e pari a 128,72 euro.

20) - IMPOSTE SUL REDDITO - 124.595 euro

L'onere fiscale di competenza dell'esercizio 2023 è pari a 124.594,66 euro ed è costituito dalla Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) per 72.529,45 euro e dall'Imposta sul Reddito delle Società (IRES) per 52.065,21 euro.

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

21) - Utile d'esercizio - 476.995 euro

L'utile d'esercizio è pari a 476.995,46 euro.

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

- 15% (quindici per cento) a riserva statutaria;
- 85% (ottantacinque per cento) a riserva legale

Nota integrativa, parte finale

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Paolo Sebastiano Depperu



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

ESTRATTO DEL VERBALE N. 6 del 15 maggio 2024 – Punto 1

L'anno 2024, il giorno 15 del mese di maggio, alle ore 16:00, nella sala delle adunanze del C.d.A. presso la sede aziendale, in via Caniga 5 a Sassari, previa convocazione come da vigente statuto sociale, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della società ATP S.p.A. per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2023
2. Omissis
3. Omissis

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

Sono presenti i consiglieri di amministrazione arch. Federica Grazia Bassu, rag. Angela Desole, dr. Antonio Masala e il dr. Antonio Idini (in collegamento telematico); i componenti del Collegio sindacale la presidente dr.ssa Elena Sacchetti, il dr. Marco Spirito e il dr. Mauro Domenico Bozzo (in collegamento telematico); è presente inoltre il revisore legale dei conti, dr.ssa Pasqualina Serra.

È, altresì, presente in funzione di assistenza al Direttore Generale il dr. Sergio Carru, dirigente aziendale.

Punto 1 - Approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2023.

In apertura di riunione, con riferimento al primo punto all'O.d.G., il Presidente inizia a illustrare il progetto di bilancio d'esercizio 2023 costituito da relazione sulla gestione (comprensiva della relazione sul governo societario di cui al d.lgs. 175/2016), stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa e, coadiuvato dal Direttore Generale e dal dr. Sergio Carru, si sofferma sulle voci di maggiore rilievo del documento contabile, qui esposto sinteticamente:

Stato Patrimoniale

Attivo	22.921.186
Passivo e Capitale Netto	22.444.191
Risultato d'Esercizio	476.995

Conto Economico

Valore della Produzione	21.157.673
Costi della Produzione	- 20.555.954
Diff. Valore / Costi Produzione	601.719
Proventi e Oneri Finanziari	- 129
Risultato prima delle Imposte	601.590
Imposte sul Reddito	- 124.595
Risultato d'Esercizio	476.995

Conclusa l'illustrazione del documento di bilancio, che espone un risultato d'esercizio positivo pari a 476.995 € (quattrocentosettantaseimila novecentonovantacinque euro), il Presidente, come previsto e consentito dall'art. 27 dello Statuto della società, propone la seguente destinazione dell'utile:

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

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

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

delibera

- di approvare il progetto di bilancio d'esercizio 2023 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, deliberato dal Consiglio d'Amministrazione lo scorso 27 marzo (delibera C.d.A. n. 4), convochi l'Assemblea, nei tempi ritenuti opportuni e in conformità alle previsioni di legge e di Statuto Sociale vigente, per deliberare in merito.

omissis

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

Letto, approvato e sottoscritto

il segretario
dr. ing. Roberto Mura

il presidente
dr. Paolo Sebastiano Depperu

xxx

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

il presidente
dr. Paolo Sebastiano Depperu


AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.p.A.

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

Relazione del Revisore legale al bilancio al 31/12/2023

Signori Azionisti,

il revisore legale dei conti ai sensi dell'art. 2477, quarto comma, del codice civile, ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Vostra società chiuso al 31/12/2023, redatto dal consiglio di amministrazione e regolarmente comunicato nei termini di legge unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, che si ritengono articolati ed esaurienti.

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

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31/12/2023 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo, essendo mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

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

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

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale inoltre:

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa; sono giunta 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;

- 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;

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.P.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

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

Il bilancio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di Euro 476.995 ed esprime valori che sinteticamente vengono di seguito riassunti:

□ **Stato patrimoniale:**

Totale attivo	22.921.186
Totale passivo e Capitale Netto	22.444.191
<i>Utile d'esercizio</i>	<i>476.995</i>

□ **Conto economico:**

Valore della produzione	21.157.673
Costi della produzione	-20.555.954
Differenza tra valore e costi della produzione	601.719
Proventi e oneri finanziari	-129
Risultato prima delle imposte	601.590
Imposte sul reddito	-124.595
Risultato dell'esercizio	476.995

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

La valutazione delle voci di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività in applicazione delle ordinarie disposizioni di cui all'articolo 2423-bis comma 1 n.1 del c.c e del documento OIC 11.

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

In ossequio al principio di revisione sulla "continuità aziendale", il Revisore legale, esaminato l'andamento gestionale ed assunte le opportune informazioni, ha potuto raccogliere sufficienti ed

appropriate evidenze in ordine alla capacità dell'impresa di permanere in funzionamento nel prevedibile futuro.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la mia attività è stata ispirata disposizioni di legge e in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

In particolare ho:

- partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

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

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

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

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

Per quanto precede, il Revisore legale esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 e alla proposta del consiglio di amministrazione in ordine alla destinazione dell'utile di esercizio.

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

SASSARI (SS), li 16 maggio 2024

Il Revisore Legale

Dott.ssa Pasqualina Serra

(firmato digitalmente sull'originale)

AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA

Sede in Via Caniga, 5 - 07100 SASSARI (SS)

Capitale Sociale Euro 3.520.000 i.v.

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31/12/2023

Agli Azionisti della società Azienda Trasporti Pubblici SpA

Premessa

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

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

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

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 31/12/2023, 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 € 476.995.=, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

STATO PATRIMONIALE

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	€ 0	€ 0
IMMOBILIZZAZIONI	€ 5.936.654	€ 5.813.454	€ 123.200
ATTIVO CIRCOLANTE	€ 16.946.601	€ 17.400.593	-€ 453.992
RATEI E RISCONTI	€ 37.931	€ 22.083	€ 15.848
Totale attivo	€ 22.921.186	€ 23.236.130	-€ 314.944

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	€ 6.500.607	€ 6.023.612	€ 476.995
FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 5.201.937	€ 4.477.954	€ 723.983
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LA VORO SUBORDINATO	€ 3.094.856	€ 3.072.995	€ 21.861
DEBITI	€ 4.208.521	€ 6.114.897	-€ 1.906.376
RATEI E RISCONTI	€ 3.915.265	€ 3.546.672	€ 368.593
Totale passivo	€ 22.921.186	€ 23.236.130	-€ 314.944

CONTO ECONOMICO

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 21.157.673	€ 20.324.277	€ 833.396
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 20.555.954	€ 19.722.777	€ 833.177
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	€ 601.719	€ 601.500	€ 219
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 129	-€ 63	-€ 66
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	€ 601.590	€ 601.437	€ 153
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 124.595	€ 62.985	€ 61.610
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 476.995	€ 538.452	-€ 61.457

Nello specifico dell'attività svolta si riferisce quanto segue:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal Direttore Generale, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dalla guerra Russo-Ucraina e dal conflitto in Medio Oriente 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 derivante dai conflitti Russo-Ucraino e del Medio Oriente, 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, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- L'Organismo di Vigilanza, su nostra richiesta, ha comunicato di non aver rilevato né ricevuto segnalazioni relative a presunte violazioni del Modello Organizzativo 231, il quale risulta essere aggiornato e conforme al Dlgs 231/2001.
 - Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.
 - Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati rilasciati dal Collegio pareri e osservazioni previsti dalla legge.
 - Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Inoltre, non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.
 - Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

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

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

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione nella seduta del 15/05/2024, 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, n. 6, c.c. l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti, nell'attivo dello Stato Patrimoniale, costi di avviamento;
- 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 16 Maggio 2024, ha acquisito la relazione predisposta, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n° 39, dal Revisore Unico cui si rinvia, e che riporta i seguenti giudizi: *“A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in*

modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI S.P.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.”; “Il bilancio è corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, nonché una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la società è esposta. I contenuti di detta relazione appaiono coerenti con quanto si evince dai conti annuali dell'esercizio e con i contenuti della nota integrativa .”.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.

Sulla base di quanto sopra esposto e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla Società, nonché delle risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale, si ritiene, all'unanimità, che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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, 17 Maggio 2024

Il Collegio Sindacale

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

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

Dr. Marco Spirito
(firmato digitalmente sull'originale)