

AMTAB SPA Azienda Mobilità e Trasporti Bari S.p.A

Società per azioni con unico socio Comune di Bari
Sede in Viale Jacobini (Z.I.) – 70123
Capitale Sociale Euro 6.199.634,00
Codice fiscale n. 06010490727
Registro imprese di Bari R.E.A 456102

Verbale del Collegio Sindacale n. 11/2022

Relazione del Collegio Sindacale sull'aggiornamento del Budget Previsionale 2022-2024

Premessa

L'aggiornamento al Budget Previsionale 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione di Amtab S.p.A. in data 17 maggio 2022 e trasmessa a mezzo pec al Collegio Sindacale in data 18.05.2022 con nota prot. n. 6417 SEGR2.

Il Budget Previsionale 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di Amtab S.p.A. in data 09.12.2021 e trasmesso mezzo pec al Collegio Sindacale in data 14.12.2021 con nota prot. n. 15831SEGR2.

Il Collegio Sindacale ha ricevuto ed esaminato la seguente documentazione:

- Aggiornamento al Budget previsionale 2022-2024 con allegati:
 - a) Scheda 1 - Budget del Conto Economico Generale;
 - b) Scheda 2 - Budget del Conto Economico generale anni 2022/2024;
 - c) Scheda 3 - Budget del Conto Economico settoriale anno 2022;
 - d) Scheda 4 - Budget del conto economico riclassificato a valore aggiunto;
 - e) Scheda 5 - Indicatori di Bilancio – Target anno (2022/2024);
 - f) Scheda 6 - Piano degli Investimenti anni 2022/2024;
 - g) Scheda 7 – Piano del fabbisogno del personale nel triennio 2022/2024;
 - h) Scheda 8 – Contenimento della spesa complessiva del personale in fase previsionale.

L'aggiornamento al Budget triennale di previsione 2022-2024 è stato elaborato tenendo conto che è stato prorogato il Contratto di servizio TPL e quello di concessione della Sosta al 31.12.2022. Pertanto, l'aggiornamento al Budget per l'anno 2022 è stato predisposto applicando il contratto TPL e Sosta, attualmente in vigore, mentre per gli anni 2023 e 2024 è stata prevista l'applicazione delle nuove condizioni proposte per il nuovo contratto TPL e Sosta.

In definitiva l'aggiornamento al Budget previsionale 2022-2024 è stato predisposto dall'Azienda adottando i seguenti parametri:

1. Applicazione per l'anno 2022 del Contratto di servizio TPL, come previsto nel contratto del 2003 e atto aggiuntivo del 2016 ad oggi in proroga fino al 31.12.2022 e applicazione delle condizioni previste dal nuovo Contratto di servizio TPL, con aumento della percorrenza chilometrica e relativi corrispettivi per le annualità 2023 e 2024;
2. Applicazione per l'anno 2022 del Contratto per la gestione della Sosta del 2016 ad oggi in proroga fino al 31.12.2022; nuovo contratto per la gestione della sosta, con previsioni di progressivi ampliamenti delle aree di sosta e rimodulazione delle tariffe per le annualità 2023 e 2024;

3. Interventi dell'Amministrazione Comunale sul piano finanziario ed economico come previsto dallo scenario B del Piano di Risanamento.

Budget anni 2022 – 2023 – 2024

I settori di attività in cui la società attualmente opera e presenti nell'aggiornamento al Budget Previsionale 2022/2024 sono i seguenti:

- Trasporto Pubblico Locale (TPL);
- Sosta e Servizi correlati.

L'aggiornamento al Budget per gli esercizi 2022/2024 presenta un risultato positivo, così ripartito per annualità:

- Anno 2022 € 145.010,00;
- Anno 2023 € 435.225,00;
- Anno 2024 € 538.475,00.

Relativamente al servizio TPL il totale dei ricavi stimati è costituito in prevalenza dai corrispettivi derivanti dal Contratto di Servizio per il TPL urbano, oltre che naturalmente dai ricavi derivanti dalla vendita dei titoli di viaggio.

Il Contratto di Servizio del TPL urbano, stipulato il 24.12.2003 è stato integrato da ultimo con atto aggiuntivo del 09.11.2016 e costituisce, sia in termini di fatturato che di risorse umane e materiali occorrenti con i relativi costi, l'attività prevalente della società.

Il Contratto di Servizio che scadeva il 31.12.2018 è stato prorogato al 31.12.2022, e prevede un impegno annuo di produzione di 10.382.040 bus x km in servizio di linea, tutti su gomma, che complessivamente comportano una previsione di percorrenza totale di oltre 11 milioni di km.

L'aggiornamento al Budget 2022/2024 è stato redatto sul presupposto che a partire dal 01.01.2023 divenga operativo il nuovo contratto di servizio per il periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2031. Ne consegue che per l'anno 2023 la percorrenza contrattuale viene prevista in 11.422.296 autobus per km a cui si aggiungono le percorrenze non in linea per circa l'8%.

Il corrispettivo contrattuale sarà pari a € 2,516/km ed il corrispettivo totale pari a € 28.737.239,70.

Il Settore Sosta e Servizi correlati risultano regolamentati da uno specifico contratto di servizio che è stato prorogato al 31.12.2022 e pertanto l'aggiornamento al Budget 2022/2024, tiene conto del suo rinnovo dal 01.01.2023 e della riduzione dei ricavi che si sta registrando e che potrà continuare anche dopo la fine delle restrizioni alla mobilità.

Per quanto riguarda i costi dell'aggiornamento al Budget 2022/2024 si prevede la seguente evoluzione.

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Materie prime e materiali di consumo	€ 5.280.750,00	€ 7.102.000,00	€ 6.783.750,00
Costi per Servizi	€ 4.886.000,00	€ 5.241.000,00	€ 5.270.000,00
Costi per godimento beni di terzi	€ 2.713.900,00	€ 3.170.000,00	€ 4.670.000,00
Spese per il Personale	€ 30.404.340,00	€ 34.763.775,00	€ 34.763.775,00
Ammortamenti e Svalutazioni	€ 3.173.000,00	€ 3.481.000,00	€ 4.464.000,00
Accantonamenti ed Oneri	€ 981.000,00	€ 1.561.000,00	€ 1.561.000,00

diversi			
Oneri finanziari	€ 120.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
Risultato prima delle imposte	€ 255.010,00	€ 725.225,00	€ 878.475,00
Imposte d'esercizio	€ 110.000,00	€ 290.000,00	€ 340.000,00
Utile d'esercizio	€ 145.010,00	€ 435.225,00	€ 538.475,00

Il costo del personale è di gran lunga quello più rilevante trattandosi di attività a forte intensità del fattore lavoro e lo stesso rappresenta oltre il 65% del totale costi della produzione. La forza media stimata per il 2022 è di 776 unità full time (2 unità in più rispetto al Budget approvato il 09.12.2021), mentre per il 2023 e per il 2024 è di 826 unità (6 unità in più rispetto al Budget approvato il 09.12.2021).

Gli accordi aziendali già prorogati al 31.07.2021 sono ancora in proroga, in attesa che vengano definite le nuove condizioni contrattuali di affidamento dei servizi TPL e Sosta.

All'aggiornamento al Budget 2022-2024 risulta allegato il Piano del fabbisogno del personale (Scheda n. 7) per il triennio in esame. Nel corso dell'anno 2022 si prevedono le seguenti assunzioni:

- n. 2 Dirigenti – Concorso/Selezione;
- n. 2 Quadri par. 230/250 - Concorso;
- n. 2 Capo unità tecnica/Coordinatore d'ufficio par. 205 - Concorso;
- n. 4 Impiegati par. 130/140/155/175/193 - Concorso;
- n. 30 Operatori di esercizio par. 140/183 – Graduatoria/Concorso;
- n. 5 Ausiliari. 100/110/116/129 – Riqualificazione/Selezione/Concorso;
- n. 7 operatori della mobilità e della sosta par. 138/151/170/178 – Selez./Conc./Progres. .

Nel Piano del fabbisogno del personale 2022/2024, sono previste progressioni economiche verticali e/o orizzontali del personale dipendente.

Il Collegio Sindacale osserva che, come riportato nel verbale n. 171 del 17.03.2022, il C.d.A. ha approvato n. 3 bandi di selezione interne di personale dipendente relativi a n. 1 posto di coordinatore d'ufficio parametro 205 destinato agli uffici di ragioneria e n. 2 posti di Capo ripartizione parametro 230, destinati all'Esercizio e all'Area tecnica, ai sensi dell'art. 4, lettera B), del Regolamento aziendale per le progressioni di carriera del personale di ruolo. Nel momento in cui detti Bandi di selezione interne sono stati approvati dal C.d.A. era vigente il Budget previsionale 2022/2024 approvato dal Consiglio di Amministrazione di Amtab S.p.A. in data 09.12.2021, che alla Scheda 7 – Piano del fabbisogno del personale 2022/2024 prevedeva per tali livelli contrattuali quale modalità di copertura quella del “Concorso pubblico”. Solo con l'approvazione dell'aggiornamento del Budget previsionale 2022/2024, avvenuta nella riunione del Consiglio di Amministrazione di Amtab S.p.A. del 17 maggio 2022, è stata modificata la modalità di copertura per i predetti livelli contrattuali, da “Concorso pubblico” a “Concorso/Selezione”, che consente di utilizzare la procedura prevista dall'art. 4, lettera B), del Regolamento aziendale per le progressioni di carriera del personale di ruolo. A parere del Collegio questa variazione apportata alla Scheda n. 7 – Piano del fabbisogno del personale, con l'approvazione dell'aggiornamento al Budget 2022/2024 è sostanziale ai fini dell'espletamento delle suddette selezioni e nel contempo ritiene che sarebbe stato necessario “...esplicitare le ragioni dell'eventuale riorganizzazione e della scelta di coprire l'eventuale carenza in organico mediante la progressione del personale interno anziché con il reclutamento dall'esterno”, come suggerito dalla Ripartizione Enti Partecipati e Fondi Comunitari del Comune di Bari con nota prot. n. 0035256/2022 del 03.02.2022.

Il Collegio Sindacale ribadisce alla società di ricorrere a forme contrattuali flessibili esclusivamente per comprovate esigenze di carattere temporaneo, prediligendo i contratti di lavoro subordinato a tempo determinato previa procedura concorsuale.

All'aggiornamento al Budget triennale 2022-2024 risulta allegata la Scheda n. 8 relativa al Contenimento della spesa complessiva del personale dalla quale si rileva che risultano rispettati, in via previsionale, sia i vincoli di contenimento della spesa che quelli degli oneri contrattuali di secondo livello. Al riguardo il Collegio osserva che la Scheda 8 è stata redatta sul presupposto previsto dall'ipotesi A1 *“ampliamento dell'attività erogata da parte della Società con ulteriori commesse”* e pertanto si riserva di accertare a consuntivo, l'effettivo verificarsi dell'ipotesi A1 della Scheda 8, al fine di attestare il rispetto del relativo vincolo.

Il costo per l'acquisto di materie prime per l'annualità 2022 è determinato essenzialmente dal costo per gasolio per autotrazione e del metano per autotrazione che sono aumentati del 40% per il gasolio e si è triplicato per il metano. Il costo dei carburanti per autotrazione è stato stimato in 4 milioni di euro per l'anno 2023. Il costo per i ricambi per gli autobus è stato stimato in 1 milione di euro.

Per quanto riguarda la voce costi per servizi pari a complessivi € 4.886.000,00 nell'annualità 2022, qui di seguito si riportano quelli più significativi:

- Lavori e manutenzioni affidate a terzi	€ 704.000,00;
- Manutenzioni e riparazioni varie	€ 135.000,00;
- Spese per Consulenze	€ 58.000,00;
- Spese per Collaborazioni	€ 30.000,00;
- Spese Legali	€ 50.000,00;
- Altre	€ 3.909.000,00.

In merito alla gestione finanziaria si rileva che per gli oneri finanziari € 120.000,00 per l'anno 2022, € 270.000,00 per l'anno 2023 ed € 270.000,00 per l'anno 2024, gli stessi permangono a livelli molto alti a causa dell'indispensabile ricorso all'anticipazione bancaria.

Qui di seguito si riporta la tabella riepilogativa degli investimenti indicati nell'aggiornamento al Budget Previsionale 2022/2024, riferita all'annualità 2022:

SCHEDA 6 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI

CATEGORIA/DESCRIZIONE*	SETTORE DI ATTIVITÀ	PREV. ANNO 2022	FONTE DI COPERTURA
Messa a norma impianto convogliamento, depurazione e smaltimento acque meteoriche	GENERALE	300.000,00	Capitale terzi
Furgone attrezzato per officina mobile	GENERALE	50.000,00	Capitale terzi
Hardware vario	GENERALE	20.000,00	Capitale terzi
Adeguamento impianto termico, con allacciamento rete SNAM	GENERALE	200.000,00	Capitale terzi
Adeguamento locali	GENERALE	20.000,00	Capitale terzi
Software	GENERALE	50.000,00	Capitale terzi
Lavori di bitumatura piazzale deposito	GENERALE	100.000,00	Capitale terzi
Impianto antincendio	GENERALE	200.000,00	Capitale terzi
Transizione ecologica e ottenimento AUA integrata	GENERALE	50.000,00	Capitale terzi
Realizzazione isola ecologica	GENERALE	150.000,00	Capitali terzi
Attrezzatura officina	TPL	30.000,00	Capitale terzi
Nuovo impianto lavaggio	TPL	100.000,00	Capitale terzi
Nuovo impianto depurazione acque lavaggio	TPL	60.000,00	Capitale terzi
Impianto raccolta fumi officina	TPL	100.000,00	Capitale terzi
Lavorazioni esterne (revamping bus)	TPL	200.000,00	Capitale terzi
Parcometri intelligenti sosta	SOSTA	200.000,00	Fondi PON Metro
Smart mobility, paline e pensiline	TPL	300.000,00	Fondi PON Metro
Impianto automatizzato Polipark e adeguamento altre aree	SOSTA	500.000,00	Fondi PON Metro
Acquisto ulteriori autobus con fondi europei (PON)	TPL	4.500.000,00	Fondi PON Metro
TOTALE INVESTIMENTI		7.630.000,00	

A tal riguardo si osserva che, in considerazione della permanente situazione di squilibrio patrimoniale e finanziario in cui si trova la società, appare necessario che detti investimenti trovino copertura prevalentemente con capitali propri e che l'indebitamento verso il sistema bancario provoca un problema di liquidità come si evince dall'andamento degli indicatori di liquidità che sono ancora in sofferenza.

Conclusioni

Il Collegio visto il Piano del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024, ritiene che, l'Azienda dovrà reperire preventivamente adeguate coperture finanziarie per poter far fronte a tutte le nuove assunzioni, che dovranno essere comunque effettuate nel rispetto di quanto previsto dall'art. 19 del D. Lgs. n. 175/2016 che pone, in capo alle società a controllo pubblico, l'obbligo di osservare i principi di trasparenza, pubblicità e imparzialità nei provvedimenti relativi alle procedure di reclutamento del personale (vedi nota prot. n. 18377 del 12.12.2019 SEGR2).

Il Collegio inoltre osserva che:

a) l'aggiornamento al Budget 2022/2024 è stato redatto sul presupposto che l'Amministrazione Comunale dia seguito, sul piano finanziario ed economico, alle azioni di riequilibrio previsti nello scenario B del Piano risanamento approvato dal C.d.A. di Amtab S.p.A. in data 01.04.2021, fatte proprie con la nota di aggiornamento del DUP 2021-2023, approvata con la deliberazione di Consiglio Comunale del Comune di Bari n. 44 del 19.05.2021 e sui seguenti parametri:

1. Stipula ed entrata in vigore dei nuovi contratti di servizio (TPL e Sosta) a partire dal 01.01.2023;
2. Adeguamento a 12,5 milioni di euro (IVA compresa) degli interventi comunali per gratuità e agevolazioni tariffarie;
3. Attivazione di nuove aree di sosta e parcheggio in area chiusa, che consentano di aumentare gli incassi, ma anche di adeguare (fino a 4,5 milioni di euro) il canone corrisposto da AMTAB al Comune per finanziare maggiori agevolazioni di cui al punto 2;
4. Rivalutazione dei cespiti e/o in previsione patrimonializzazione dell'Azienda mediante aumento di capitale da parte del socio.

b) l'assetto amministrativo – contabile, così come predisposto nel budget prevede un ulteriore incremento di personale. Orbene, il Collegio evidenzia che oltre ad implementare le risorse umane bisogna agire sugli assetti organizzativi anche sotto un profilo informativo e procedurale. Il Collegio osserva che l'assetto amministrativo - contabile deve essere idoneo al monitoraggio dell'equilibrio economico-finanziario e alla salvaguardia della continuità aziendale;

c) nel triennio 2022/2024 dovranno essere adottati i provvedimenti necessari, urgenti e indifferibili, adeguatamente motivati, dando priorità agli investimenti richiesti da prescrizioni di legge, idonei a garantire la continuità e l'integrità del patrimonio aziendale, attraverso una gestione conservativa, considerata l'elevata volatilità dei prezzi del metano, del gasolio per autotrazione e dell'energia elettrica.

Dall'analisi dell'aggiornamento al Budget previsionale 2022/2024 e sulla base delle informazioni fornite dall'Azienda, si evince ancora una volta che le fonti di finanziamento a breve termine non trovano adeguata corrispondenza con gli impieghi a breve termine e che l'attivo immobilizzato è solo parzialmente coperto da fonti di finanziamento durevoli, trovando copertura anche da passività correnti.

E' auspicabile che nel tempo la società raggiunga un buon equilibrio finanziario tra le fonti di finanziamento a breve termine e gli impieghi a breve termine, nonché fra le fonti di finanziamento durevoli e gli impieghi permanenti, al fine di garantire solidità e futura sostenibilità di bilancio.

Il mancato raggiungimento di detto equilibrio è determinato essenzialmente dall'ingente programma degli investimenti effettuato dall'azienda facendo ricorso a capitale di terzi, così come riproposto anche nell'aggiornamento al Budget 2022/2024.

Infine, sebbene il trend degli utili previsti nel Budget 2022/2024 risulti in aumento, di fatto, la composizione delle fonti di finanziamento rende inadeguata la remunerazione del capitale investito.

Bari 30.05.2022

Il Collegio Sindacale

Dott. Michele Cea

Dott.ssa Teresa Brescia

Dott. Maurizio Cancellieri