

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. 14/2023

Relazione del Collegio Sindacale sul Budget Previsionale 2024-2026

Premessa

La Relazione al Budget Previsionale 2024-2026 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione di AMTAB S.p.A. in data 10.11.2023 ed è stata trasmessa a mezzo pec al Collegio Sindacale in data 11.12.2023 con nota prot. n. 16924/2023.

Il Collegio Sindacale ha ricevuto ed esaminato la seguente documentazione:

- Budget previsionale 2024-2026 con allegati:
 - a) Scheda 1- Budget del Conto Economico Generale;
 - b) Scheda 2 – Budget del Conto Economico generale anni 2024 - 2026
 - c) Scheda 3 – Budget del Conto Economico settoriale anno 2024;
 - d) Scheda 4 – Budget del conto economico riclassificato a valore aggiunto;
 - e) Scheda 5 – Indicatori di Bilancio – Target anno (2024 – 2026);
 - f) Scheda 7 – Piano del fabbisogno del personale nel triennio 2024 – 2026;
 - g) Scheda 8 – Contenimento della spesa complessiva del personale in fase previsionale;
 - h) Obiettivi di mandato.

Il Budget triennale di previsione 2024-2026 è stato elaborato tenendo conto che sono stati prorogati sia il Contratto di servizio TPL che quello di concessione della Sosta al 31.12.2026 ed è stato approvato il Documento Economico e Finanziario (PEF) 2024/2026. In particolare nel PEF 2024/2026 oltre alle misure relative al riconoscimento dell'ISTAT a regime fino alla scadenza contrattuale, è riportata anche la nuova politica tariffaria rivisitata dall'iniziativa MUVT INBUS 365 per 15 mln di euro (comprensivi di IVA) spalmati sul periodo 2023/2026.

In definitiva il Budget previsionale 2024-2026 è stato predisposto dall'Azienda adottando i seguenti parametri:

1. Proroga dell'attuale contratto di servizio per il TPL sino al 31.12.2026 così come approvato dalla Giunta Municipale n. 510/2023;
2. Proroga dell'attuale contratto per la gestione della Sosta sino al 31.12.2026 così come approvato dalla Giunta Municipale n. 510/2026;
3. Interventi dell'Amministrazione Comunale per agevolazioni tariffarie per un importo complessivo di 10 milioni di euro nel triennio;
4. Sostanziale stabilità del prezzo del metano e del gasolio per autotrazione e tasso inflattivo del 3% per altri costi;
5. Costo del personale stabile per il triennio 2024-2026, prevedendo assunzioni che andranno a colmare i vuoti d'organico dovuti alle quiescenze previste nel periodo;
6. Piano degli investimenti, come riportato a pagina 12, in gran parte con fondi europei.

Budget anni 2024 – 2025 – 2026

I settori di attività in cui la società attualmente opera e presenti nel Budget Previsionale 2024-2026 sono i seguenti:

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

Il Budget per gli esercizi 2024 – 2026 presenta un risultato positivo, così ripartito per annualità:

- Anno 2024 € 369.218,00;
- Anno 2025 € 1.207.425,00;
- Anno 2026 € 2.535.470,00.

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 costituisce l'attività prevalente della società, sia in termini di fatturato che di risorse umane e materiali occorrenti con i relativi costi.

Il Contratto di Servizio TPL è stato prorogato al 31.12.2026, e prevede un impegno annuo di euro 28.924.000 per singola annualità a cui si aggiunge l'ISTAT per euro 5.443.000.

La seconda voce di ricavi è costituita dalle entrate da traffico viaggiatori, che non è stata quantificata compiutamente a causa degli incentivi conseguenti la nuova politica tariffaria unitamente all'iniziativa MUVT INBUS 365.

Il Settore Sosta e Servizi correlati risultano regolamentati da uno specifico contratto di servizio che è stato prorogato al 31.12.2026.

I proventi del Settore Sosta sono stati stimati per oltre 7,5 mln di euro per il 2024 e per oltre 7,6 mln di euro per il 2025 e 2026.

Per quanto riguarda i costi nel Budget 2024-2026 si prevede la seguente evoluzione.

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Materie prime e materiali di consumo	€ 8.019.094,00	€ 8.852.000,00	€ 6.839.750,00
Costi per Servizi	€ 5.460.010,00	€ 4.867.000,00	€ 4.993.000,00
Costi per godimento beni di terzi	€ 2.609.006,00	€ 2.656.000,00	€ 2.670.000,00
Spese per il Personale	€ 33.324.500,00	€ 33.154.475,00	€ 33.154.475,00
Ammortamenti e Svalutazioni	€ 2.741.039,00	€ 3.279.466,00	€ 4.397.071,00
Accantonamenti ed Oneri diversi	€ 2.234.833,00	€ 2.261.000,00	€ 2.561.000,00
Oneri finanziari	€ 60.000,00	€ 90.000,00	€ 78.000,00
Risultato prima delle imposte	€ 446.163,00	€ 1.207.425,00	€ 2.535.470,00
Imposte d'esercizio	€ 76.746,00	€ 0,00	€ 0,00
Utile d'esercizio	€ 369.218,00	€ 1.207.425,00	€ 2.535.470,00

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 70% del totale costi della produzione. La forza media

stimata per il 2024 è di 800 unità full time, mentre per il 2025 e per il 2026 è sempre di 800 unità avendo previsto un turn-over al 100%.

Al Budget 2024-2026 risulta allegato il Piano del fabbisogno del personale (Scheda n. 7) per il triennio in esame. Nel corso dell'anno 2024 si prevedono le seguenti assunzioni:

- n. 1 Dirigente;
- n. 2 Quadri par. 230/250;
- n. 3 Capo unità tecnica/Coordinatore d'ufficio par. 205;
- n. 2 impiegati par. 130/140/155/175/193;
- n. 47 operatori di esercizio par. 140/158/175/183;
- n. 5 altro personale di movimento par. 129/193/210;
- n. 6 operatori di officina e rimessaggio par. 129/130/140/160/170/188;
- n. 5 operatori della mobilità e della sosta par. 116/138/151/170/178;
- n. 2 ausiliari par. 100/110/116/129

Nel Piano del fabbisogno del personale 2024/2026, non sono previste progressioni economiche verticali e/o orizzontali del personale dipendente.

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.

Al Budget triennale 2024-2026 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.

Il costo per l'acquisto di materie prime per l'annualità 2024 è determinato essenzialmente dal costo per gasolio per autotrazione e dal costo per acquisto ricambi per autobus. Il costo del gasolio e del metano per autotrazione si è stabilizzato rispetto agli incrementi verificatesi nell'anno 2022. Per quanto riguarda il costo dei ricambi si prevede un costo di 1,2 milioni di euro stante la previsione di acquisizione dei nuovi autobus con i finanziamenti PON METRO.

Per quanto riguarda la voce costi per servizi pari a complessivi € 5.460.010,00 nell'annualità 2024, qui di seguito si riportano quelli più significativi:

- Lavori e manutenzioni affidate a terzi	€ 500.000,00;
- Manutenzioni e riparazioni varie	€ 243.198,00;
- Spese per Consulenze	€ 61.426,00;
- Spese per collaborazioni	€ 31.340,00;
- Spese Legali	€ 157.953,00;
- Altre	€ 4.466.092,00.

In merito alla gestione finanziaria si rileva che per gli oneri finanziari € 60.000,00 per l'anno 2024, € 90.000,00 per l'anno 2025 ed € 78.000,00 per l'anno 2026, 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 nella Relazione al Budget Previsionale 2024-2026, riferita all'annualità 2024:

CATEGORIA/DESCRIZIONE*	SETTORE DI ATTIVITÀ	PREV. ANNO 2024	PREV. ANNO 2025	PREV. ANNO 2026	FONTE DI COPERTURA
Riqualificazione energetica impianto termico e di condizionamento	GENERALE	-	400.000	400.000	Capitale terzi
Furgone attrezzato per officina mobile	GENERALE	50.000	-	-	Capitale terzi
Hardware vario	GENERALE	20.000	20.000	20.000	Capitale terzi
Realizzazione isola ecologica aziendale	GENERALE	100.000	-	-	Capitale terzi
Adeguamenti locali - Ristrutturazione edilizia cappotto termico ed infissi e rifacimento bagni officina	GENERALE	-	-	1.500.000	Capitale terzi
Rifacimento impianto idrico - antincendio aziendale	GENERALE	500.000	-	-	Capitale terzi
Software	GENERALE	50.000	50.000	50.000	Capitale terzi
Mobili e arredi per uffici	GENERALE	20.000	20.000	20.000	Capitale terzi
Messa a norma impianto convogliamento, depurazione e smaltimento acque meteoriche e riutilizzo delle acque per lavaggio mezzi	GENERALE	700.000	300.000	-	Capitale terzi
Lavori di bitumatura piazzale deposito	GENERALE	250.000	250.000	-	Capitale terzi
Attrezzatura officina	TPL	30.000	30.000	30.000	Capitale terzi
Nuovo impianto lavaggio	TPL	100.000	-	-	Capitale terzi
Impianto raccolta fumi officina	TPL	-	150.000	-	Capitale terzi
Nuovo impianto fotovoltaico da 500 KW	TPL	400.000	400.000	400.000	Capitale terzi
Installazione infrastruttura elettrica per ricarica mezzi elettrici	TPL	250.000	-	-	Capitale terzi
Nuovo forno Verniciatura aziendale	TPL	-	250.000	-	Capitale terzi
Nuovo impianto lavaggio motori e posizionamento attrezzatura	TPL	50.000	-	-	Capitale terzi
Paline e pensiline	TPL	-	100.000	100.000	Capitale terzi
Gruppo elettrogeno impianto metano	TPL	170.000	-	-	Capitale terzi
Acquisto n. 32 autobus ibridi a gasolio e metano	TPL	8.676.000			Fondi Europei
Acquisto ulteriori autobus con fondi europei (CMB)	TPL	-	14.000.000	96.000.000	Fondi europei di proprietà del Comune di Bari
TOTALE INVESTIMENTI		11.366.000	15.970.000	98.520.000	

Il Collegio 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.

Al riguardo si evidenzia 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 inoltre evidenzia che:

- l'assetto amministrativo – contabile, così come predisposto nel budget prevede un ulteriore adeguamento del personale. Orbene, il Collegio evidenzia che non è sufficiente soltanto implementare le risorse umane se gli assetti organizzativi esistenti non risultano contestualmente implementati 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;

Dall'analisi del Budget previsionale 2024/2026 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 infatti 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 nel Budget 2024-2026, che per l'anno 2024 è pari ad € 2.690.000,00 al netto dei Fondi Europei pari ad € 8.676.000,00.

Bari 12.12.2023

Il Collegio Sindacale

Dott. Michele CEA

Dott.ssa Teresa BRESCIA

Dott. Maurizio CANCELLIERI