

# BILANCIO CONSUNTIVO

## 01.01 - 31.12.2022



**A.T.A.P. S.p.A.**

Azienda Trasporti Automobilistici Pubblici delle Province di Biella e Vercelli  
Sede legale: Corso Guido Alberto Rivetti, 8/b • 13900 Biella  
Tel. 015-8488411 • Fax 015-401398  
e-mail: segreteria@atapspa.it • pec: atapspa@cert.atapspa.it  
cap. soc. € 13.025.313,80 i.v. • C.F. - P.IVA - R.I. 01537000026 • R.E.A. BI-145974



ISO9001<sup>N.164</sup>  
ISO14001<sup>N.1745GIA</sup>  
ISO45001<sup>N.585SCR</sup>

## **CARICHE SOCIALI**

### **Consiglio di Amministrazione**

**Presidente**

**Ing. Vincenzo Ferraris**

**Vice Presidente**

**Avv. Luigi Bruno**

**Consiglieri**

**Sig.ra Pier Carla Camoriano**

**Dott. Luca Castagnetti**

**Avv. Costanza Mottino**

### **Collegio Sindacale**

**Presidente**

**Dott. Bruno Brizzi**

**Sindaci Effettivi**

**Dott. Amedeo Paraggio**

**Rag. Maura Zai**

### **Revisore Legale dei Conti**

**Dott. Cristiano Baucè**

### **Direzione Generale**

**Direttore Generale**

**Ing. Sergio Bertella**

**Dirigente Amministrativo**

**Dott. Marco Ardizio**

## **INDICE**

**Relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione** **PAG. 1**

**Bilancio Consuntivo al 31.12.2022 composto da:**

**Stato Patrimoniale e Conto Economico** **PAG. 34**

**Rendiconto Finanziario** **PAG. 44**

**Nota Integrativa** **PAG. 46**

**Rendiconto del Patrimonio Destinato** **PAG. 76**

**Relazione del Revisore Legale dei Conti** **PAG. 82**

**Relazione del Collegio Sindacale** **PAG. 88**

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI  
SULLA GESTIONE 2022**

Signori Azionisti,

il Bilancio consuntivo relativo al trentaseiesimo esercizio di A.T.A.P. S.P.A., con la presente relazione è commentato per evidenziare gli aspetti principali della gestione aziendale.

Le risultanze del Bilancio 2022 si possono così sintetizzare:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>€uro</b>
RICAVI	17.911.017
COSTI	17.907.043
UTILE ANTE IMPOSTE	3.974
IMPOSTE	-
<b>UTILE FINALE</b>	<b>3.974</b>

<b>SINTESI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>€uro</b>
ATTIVO:	
IMMOBILIZZAZIONI	16.696.313
ATTIVO CIRCOLANTE	13.927.529
RATEI E RISCONTI	542.998
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>31.166.840</b>
PASSIVO:	
PATRIMONIO NETTO	24.345.138
FONDI PER RISCHI ED ONERI	458.396
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.151.341
DEBITI	5.211.965
RATEI E RISCONTI	-
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>31.166.840</b>

In termini di percorrenze, l'esercizio dell'attività di trasporto di A.T.A.P. S.p.A. dell'anno 2022 è sintetizzato nelle seguenti tabelle e grafici ove è riportato il confronto con le annualità precedenti fino al 2019, ultimo anno pre-pandemico (le ultime colonne delle tabelle riguardano il confronto fra il 2022 ed il 2021).

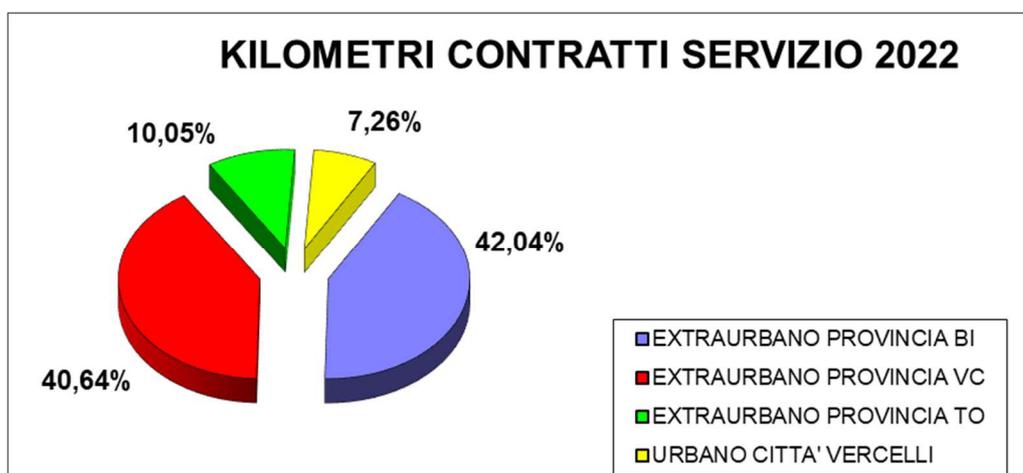
#### A) KM CONTRATTUALI TPL (percorrenze effettive)

	KM.2019	KM.2020	KM.2021	KM.2022	SCOSTAM. IN KM.	SCOSTAM. IN %
<b>CONTRATTI DI SERVIZIO:</b>						
EXTRAURBANO	4.512.339	3.645.485	4.458.539	4.435.671	-22.868	-0,51%
URBANO	374.149	337.606	359.085	347.430	-11.655	-3,25%
corse di rinforzo COVID	0	0	261.135	83.333	-177.802	-68,09%
<b>TOTALE</b>	<b>4.886.488</b>	<b>3.983.091</b>	<b>5.078.759</b>	<b>4.866.434</b>	<b>-212.325</b>	<b>-4,18%</b>

#### B) KM DI SERVIZIO

(comprensivi di corse di trasferimento a vuoto)

	KM.2019	KM.2020	KM.2021	KM.2022	SCOSTAM. IN KM.	SCOSTAM. IN %
<b>EFFETTIVI A.T.A.P.:</b>						
EXTRAURBANO	5.344.144	4.334.467	5.383.863	5.305.190	-78.673	-1,46%
URBANO	374.149	337.606	359.085	360.681	1.596	0,44%
corse di rinforzo COVID	0	0	5.996	248	-5.748	-95,86%
ATIPICHE	39.225	30.158	8.120	28.718	20.598	253,67%
SCUOLABUS	136.616	83.403	96.037	89.150	-6.887	-7,17%
FUORI LINEA	95.373	15.836	33.731	33.429	-302	-0,90%
NOLEGGI	148.148	14.560	16.035	39.380	23.345	145,59%
<b>TOTALE autobus</b>	<b>6.137.655</b>	<b>4.816.030</b>	<b>5.902.867</b>	<b>5.856.796</b>	<b>-46.071</b>	<b>-0,78%</b>
<b>VETTORI ESTERNI:</b>						
EXTRAURBANI	0	0	0	0	0	0,00%
corse di rinforzo COVID	0	0	255.139	83.085	-172.054	-67,44%
NOLEGGI	14.898	3.450	2.700	3.740	1.040	38,52%
<b>TOTALE VETTORI</b>	<b>14.898</b>	<b>3.450</b>	<b>257.839</b>	<b>86.825</b>	<b>-171.014</b>	<b>-66,33%</b>
<b>TOT. GENERALE</b>	<b>6.152.553</b>	<b>4.819.480</b>	<b>6.160.706</b>	<b>5.943.621</b>	<b>-217.085</b>	<b>-3,52%</b>



Si premettono alcune considerazioni che anticipano l'analisi del conto economico della società riportato nella Nota Integrativa.

- Il contenzioso in essere con l'Agenzia della Mobilità Piemontese in relazione alla mancata revisione delle compensazioni economiche dovute ad A.T.A.P. S.P.A. a fronte degli obblighi di servizio imposti nell'ambito degli affidamenti dei servizi di trasporto pubblico locale, i cui sviluppi sono descritti più diffusamente in uno specifico paragrafo nel seguito della presente relazione, è giunto ad un primo esito, avente riflessi sul bilancio 2022, con il riconoscimento ad A.T.A.P. S.p.A., da parte di Agenzia della Mobilità Piemontese, di € 2.545.454,54 a titolo di maggiori compensazioni degli obblighi di servizio riferite agli affidamenti dei servizi Extraurbano/Urbano di Biella ed Extraurbano di Vercelli.
- Come largamente prevedibile, la pandemia correlata alla diffusione del virus COVID-19, ha fatto sentire i propri effetti negativi anche oltre la cessazione dello stato di emergenza, decretata dal governo nazionale in data 31.03.2022.

In particolare, gli introiti da vendita dei titoli di viaggio, pur avendo fatto registrare un significativo incremento rispetto alle annualità 2020 e 2021, sono rimasti ancora al di sotto dei livelli pre-pandemici, a conferma di mutamenti registrati nella domanda di trasporto determinati dalla diffusione delle modalità di lavoro da remoto e dall'evoluzione della così detta mobilità smart.

A consuntivo dell'anno 2022 gli introiti da vendita dei titoli di viaggio (biglietti e abbonamenti) hanno fatto segnare ancora un minor valore rispetto all'anno 2019 (-11% pari a circa - € 455.300), nonostante gli aumenti delle tariffe applicati dall'Agenzia della Mobilità Piemontese in ragione dell'andamento dell'inflazione programmata e nonostante l'effetto incentivante determinato dall'istituzione del "bonus trasporti" negli ultimi mesi dell'anno, introdotto a livello nazionale con il "Decreto Aiuti" n. 50/2022.

Per fare fronte agli effetti negativi indotti dalla pandemia, anche per l'anno 2022, quanto meno con riferimento al periodo di emergenza, il governo nazionale ha prorogato alcuni provvedimenti normativi di carattere straordinario finalizzati a sostenere le imprese; in particolare, si citano:

- l'art. 92, comma 4-bis del D.L. n. 18/2020 e s.m.i., in virtù del quale i corrispettivi a chilometro dei servizi di TPL sono stati computati in ragione delle percorrenze previste dai programmi di esercizio contrattuali senza decurtazioni;
  - l'art. 200 del D.L. n. 34/2020 e s.m.i., istitutivo di un fondo destinato al riconoscimento di ristori per i mancati ricavi del traffico; in merito, si deve tuttavia rilevare che alla data attuale le modalità e le tempistiche previste dagli atti normativi per il perfezionamento delle procedure di ripartizione delle risorse del fondo (subordinate ad un procedimento di raccolta ed elaborazione dati e verifica di assenza di sovra compensazioni la cui conclusione è prevista in corso di anno 2024), non consentono, in ottica prudenziale, di iscrivere a bilancio 2022 una quota dei suddetti ristori.
- La congiuntura di crisi globale, aggravata dalla guerra in Ucraina, ha indotto pesanti effetti

sui conti aziendali in virtù del generalizzato incremento dei prezzi di beni e servizi e, in particolare, del drastico incremento dei “costi energetici”.

In questo contesto l'elemento di maggiore criticità è correlato ai consumi dei carburanti da autotrazione che hanno visto un aggravio di costo rispetto all'anno 2021 di circa 620.000 €. In merito, il governo ha varato provvedimenti a specifico sostegno del settore attraverso l'istituzione di un fondo destinato al riconoscimento di contributi per l'incremento dei costi del carburante e dell'energia elettrica per il trasporto pubblico locale e regionale su strada, lacuale, marittimo e ferroviario, in riferimento al secondo e terzo quadrimestre dell'anno 2022.

Gli stanziamenti a fondo sono intervenuti:

- con l'articolo 9, comma 1, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115 e con l'articolo 6 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, per 140 mln;
- con l'articolo 3-bis, comma 2, del decreto-legge 18 novembre 2022 n. 176, per ulteriori 320 mln.

Anche in questo caso si deve tuttavia rilevare che, alla data attuale, le modalità e le tempistiche previste dagli atti normativi per il perfezionamento delle procedure di assegnazione dei contributi alle imprese (caratterizzate da una fase di raccolta ed elaborazione dei dati che dovrebbe espletarsi nell'autunno prossimo), non consentono, in ottica prudenziale, di iscrivere a bilancio 2022 alcuna quota dei suddetti ristori.

L'effetto combinato delle suddette componenti straordinarie, unitamente ad una gestione costantemente orientata al contenimento della spesa ed all'ottimizzazione delle risorse, si è tradotto in un risultato finale di utile per € 3.974.

## ANDAMENTO E RISULTATO DELLA GESTIONE

### ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA'

Ai fini dell'analisi della situazione della società imposta dall'art. 2428 C.C. sono stati riclassificati il conto economico e lo stato patrimoniale in modo tale da evidenziare risultati intermedi di particolare significatività.

Il conto economico è stato riclassificato secondo il modello della c.d. "produzione a valore aggiunto" i cui risultati intermedi sono evidenziati nello schema che segue.

CONTO ECONOMICO DELLA PRODUZIONE	2020	2021	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 13.821.368	€ 17.347.531	€ 17.870.666
contributi CCNL lavoro dipendente	-€ 1.312.746	-€ 1.216.227	-€ 1.220.024
COSTI DI PRODUZIONE	-€ 5.329.321	-€ 7.755.537	-€ 7.428.666
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>€ 7.179.301</b>	<b>€ 8.375.767</b>	<b>€ 9.221.976</b>
SPESE PER LAVORO DIPENDENTE	-€ 7.898.004	-€ 8.568.231	-€ 8.604.268
contributi CCNL lavoro dipendente	€ 1.312.746	€ 1.216.227	€ 1.220.024
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>€ 594.043</b>	<b>€ 1.023.763</b>	<b>€ 1.837.732</b>
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	-€ 542.175	-€ 1.027.465	-€ 1.812.610
<b>REDDITO OPERATIVO LORDO (EBIT)</b>	<b>€ 51.868</b>	<b>-€ 3.702</b>	<b>€ 25.122</b>
GESTIONE FINANZIARIA	€ 41.989	€ 8.064	-€ 21.148
RETTIFICHE DI VALORE	€ -	€ -	€ -
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>€ 93.857</b>	<b>€ 4.362</b>	<b>€ 3.974</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	€ -	€ -	€ -
<b>REDDITO NETTO (RN)</b>	<b>€ 93.857</b>	<b>€ 4.362</b>	<b>€ 3.974</b>

Per quanto riguarda la riclassificazione dello stato patrimoniale è stata utilizzata la tecnica del c.d. "stato patrimoniale finanziario" dove le FONTI sono state distinte in base all'origine e alla durata.

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO		2020	2021	2022
<b>IMPIEGHI</b>				
IMMOBILIZZAZIONI	B I) Immateriali	€ 59.306	€ 126.611	€ 113.962
	B II) Materiali	€ 14.965.894	€ 17.220.541	€ 14.579.791
	B III) Finanziarie	€ 2.002.560	€ 2.002.560	€ 2.002.560
		<b>€ 17.027.760</b>	<b>€ 19.349.712</b>	<b>€ 16.696.313</b>
ATTIVO CIRCOLANTE	C I) Rimanenze	€ 395.449	€ 406.812	€ 406.426
	C II + C III) Liquidità differite	€ 7.583.528	€ 8.689.525	€ 12.425.622
	C IV) Liquidità immediate	€ 4.323.456	€ 3.975.277	€ 1.095.481
		<b>€ 12.302.433</b>	<b>€ 13.071.614</b>	<b>€ 13.927.529</b>
<b>FONTI</b>				
PATRIMONIO NETTO	A) Capitale proprio	€ 24.336.796	€ 24.341.163	€ 24.345.138
PASSIVITA' CONSOLIDATE	B) + C)	€ 1.785.408	€ 3.881.950	€ 3.221.220
PASSIVITA' CORRENTI	D) Capitale corrente	€ 3.663.159	€ 4.708.245	€ 3.600.482
CAPITALE PERMANENTE	A) + B) + C)	€ 26.122.204	€ 28.223.113	€ 27.566.358

## INDICATORI DI RISULTATO FINANZIARI

Si presentano alcuni “indicatori di risultato finanziari” richiesti dalla normativa civilistica, da interpretarsi alla luce della natura della gestione caratteristica della società, che opera in un mercato condizionato dalle politiche tariffarie degli enti istituzionali competenti e dai vincoli del pubblico servizio.

INDICATORI DI STRUTTURA FINANZIARIA		2020		2021		2022	
peso delle immobilizzazioni =	immobilizzazioni	€ 17.027.760	57,17%	€ 19.349.712	58,76%	€ 16.696.313	53,57%
	totale attivo	€ 29.785.363		€ 32.931.358		€ 31.166.840	
peso del capitale circolante =	capitale circolante	€ 12.302.433	41,30%	€ 13.071.614	39,69%	€ 13.927.529	44,69%
	totale attivo	€ 29.785.363		€ 32.931.358		€ 31.166.840	
peso del capitale proprio =	capitale proprio (P.N.)	€ 24.336.796	81,71%	€ 24.341.163	73,91%	€ 24.345.138	78,11%
	totale attivo	€ 29.785.363		€ 32.931.358		€ 31.166.840	

INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA		2020		2021		2022	
indice di disponibilità =	attivo circolante	€ 12.302.433	3,36	€ 13.071.614	2,78	€ 13.927.529	3,87
	passività correnti (D)	€ 3.663.159		€ 4.708.245		€ 3.600.482	
	(C II) + (C III) + (C IV)						
indice di liquidità =	liquidità differite + immediate	€ 11.906.984	3,25	€ 12.664.802	2,69	€ 13.521.103	3,76
	passività correnti (D)	€ 3.663.159		€ 4.708.245		€ 3.600.482	
indice di autocopertura del capitale fisso =	patrimonio netto (A)	€ 24.336.796	1,43	€ 24.341.163	1,26	€ 24.345.138	1,46
	immobilizzazioni (B)	€ 17.027.760		€ 19.349.712		€ 16.696.313	

INDICATORI DI SITUAZIONE ECONOMICA		2020		2021		2022	
1) indice R.O.E. =	reddito netto	€ 93.857	0,39%	€ 4.362	0,02%	€ 3.974	0,02%
	patrimonio netto	€ 24.336.796		€ 24.341.163		€ 24.345.138	
2) indice R.O.I. =	reddito operativo (EBIT)	€ 51.868	0,20%	-€ 3.702	-0,01%	€ 25.122	0,08%
	capitale investito operativo	€ 25.461.907		€ 28.956.081		€ 30.071.359	
3) indice R.O.S. =	reddito operativo (EBIT)	€ 51.868	0,46%	-€ 3.702	-0,03%	€ 25.122	0,15%
	vendite	€ 11.298.300		€ 13.716.532		€ 16.463.838	
4) indice R.O.A. =	reddito ante imposte	€ 93.857	0,32%	€ 4.362	0,01%	€ 3.974	0,01%
	totale attivo	€ 29.785.363		€ 32.931.358		€ 31.166.840	

1) indice R.O.E. = (*return on equity*) redditività dei mezzi propri  
redditività dell'investimento nel capitale della società rispetto ad investimenti di diversa natura

2) indice R.O.I. = (*return on investment*) redditività del capitale investito  
misura in cui l'impresa genera redditività attraverso la gestione caratteristica

3) indice R.O.S. = (*return on sales*) redditività delle vendite  
valuta quanto l'attività gestionale svolta nell'esercizio sia remunerativa

4) indice R.O.A. = (*return on asset*) redditività di tutti gli investimenti  
valuta quanto l'attività complessiva svolta nell'esercizio sia remunerativa

## INFORMATIVA SUL PERSONALE

Il turn over dei dipendenti nel corso dell'anno 2022 si può sintetizzare con la tabella sottostante.

Categoria	Variazioni nell'esercizio					n.medio
	al 31.12.21	assunzioni	passaggi	dimissioni	al 31.12.22	
<b>OPERAI</b>	<b>197</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>-24</b>	<b>190</b>	<b>188</b>
di cui part time	20	1		-6	15	16
di cui a tempo determinato	1	7	-3	-5	0	6
di cui donne	9	1		-2	8	8
di cui in aspettativa	2				1	1
<b>IMPIEGATI</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
di cui part time	2				2	2
di cui donne	11	1		-3	9	11
di cui a tempo determinato	0				0	0
di cui in aspettativa	0				0	0
<b>DIRIGENTI</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>TOTALE ATAP</b>	<b>218</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>-27</b>	<b>211</b>	<b>209</b>

Altri dati particolari relativi al personale dipendente sono rilevabili dalla tabella seguente.

ORE DI FORMAZIONE	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
		631	1.266	423	550

ORE DI CASSA INTEGRAZIONE	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
		-	-	30.309	-

GIORNATE DI ASSENZA	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
malattia	2.749	2.613	3.842	3.597	3.564
aspettativa sindacale non retribuita	365	365	366	365	365
aspettativa per cariche pubbliche	365	365	366	276	-
permessi sindacali retribuiti	89	67	50	55	63
sciopero	-	20	-	142	84
infortunio	123	5	231	200	65
aspettativa per motivi di salute	19	220	305	356	59
maternità/parternità	301	214	130	203	197
permessi per familiari portatori di handicap	314	333	492	428	474
congedi parentali	362	337	402	197	133
congedi matrimoniali	60	-	45	15	-
donazioni sangue	40	43	39	42	42
sospensioni disciplinari	31	51	126	47	27
visite mediche	27	37	52	51	64
permessi diversi non retribuiti	71	52	151	189	284
permessi diversi retribuiti	51	8	9	1	23
<b>TOTALE GG.</b>	<b>4.967</b>	<b>4.730</b>	<b>6.606</b>	<b>6.164</b>	<b>5.444</b>

## **INFORMATIVA IN MATERIA AMBIENTALE**

Nel corso del 2022 l'azienda ha confermato la certificazione del proprio sistema di gestione in conformità alle norme UNI EN ISO 9001 (certificazione di "Qualità" ottenuta nell'anno 2000) e UNI EN ISO 14001 (certificazione "Ambientale" acquisita a partire dall'anno 2008).

L'aggiornamento della certificazione ambientale traduce su un piano operativo l'impegno costantemente profuso dall'azienda, finalizzato al controllo delle prestazioni ambientali legate ai propri processi di produzione ed erogazione dei servizi, nonché alla riduzione degli impatti ambientali.

Il rispetto dell'ambiente rappresenta storicamente un fondamentale principio informatore delle scelte e delle attività aziendali. L'assidua applicazione di tale principio ha condotto, fin dagli anni passati, all'adozione di strategie mirate al contenimento degli impatti e del consumo delle risorse, quali:

- l'utilizzo di pneumatici rigenerati per un'elevata percentuale (circa il 70%) dell'intero parco gomme, nonché di pneumatici "fuel saver" caratterizzati da una ridotta resistenza al rotolamento che favorisce minori consumi di carburante.
- L'adozione di particolari soluzioni impiantistiche (es.: impianti di lavaggio bus con sistema di riciclo dell'acqua depurata).
- L'acquisto e l'utilizzo di oli lubrificanti low S.A.P.S. (acronimo inglese che sta per "a basso tenore di zolfo, fosforo e ceneri") in sostituzione dei lubrificanti tradizionali; specificamente studiati per garantire l'efficienza e la durata dei sistemi di trattamento dei gas di scarico dei veicoli, tali oli contribuiscono al mantenimento degli standard delle emissioni inquinanti entro i limiti di legge, e consentono una dilatazione dei tempi di sostituzione e quindi una riduzione dei relativi consumi.
- L'ottimizzazione dell'utilizzo del parco autobus attraverso l'impiego intensivo dei veicoli di più recente acquisizione con conseguente contenimento delle emissioni inquinanti ai minimi livelli possibili.

In merito all'evoluzione degli acquisti di nuovi autobus ecologici ed alla realizzazione delle relative infrastrutture di ricarica/rifornimento si vedano gli specifici paragrafi riportati nel prosieguo della presente relazione.

## **INFORMATIVA IN MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO**

Nel corso del 2022 l'azienda ha confermato la certificazione del proprio sistema di gestione della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro in conformità alla norma UNI ISO 45001.

La certificazione attesta l'efficace mantenimento, da parte dell'azienda, di un'organizzazione volta a garantire:

- la corretta valutazione dei rischi insiti nelle attività aziendali;
- la definizione delle corrette procedure operative;
- la pianificazione delle attività di informazione, formazione ed addestramento degli operatori;

- la messa in atto di programmi di miglioramento continuo delle condizioni di sicurezza e salute negli ambienti di lavoro;
- il controllo di adeguatezza alle norme di sicurezza;
- l'analisi sistematica dei quasi incidenti, degli incidenti e degli infortuni;
- il riesame di efficacia delle azioni correttive e preventive intraprese.

Il mantenimento del modello di organizzazione in conformità alla norma UNI ISO 45001, ha altresì permesso, anche per l'anno 2022, l'accesso alle agevolazioni fiscali in termini di sconto sui premi assicurativi INAIL.

Entrando nel dettaglio degli interventi di aggiornamento del sistema aziendale della sicurezza, si devono elencare le seguenti attività:

- Aggiornamenti del documento di valutazione dei rischi:
  - E' stata aggiornata la valutazione del rischio da presenza di gas RADON nei locali interrati e seminterrati presso le sedi di Biella e Pray. I riscontri ottenuti dalla nuova indagine hanno implicato l'adozione di interventi volti a ridurre il livello delle emissioni naturali di gas radon dal terreno, la cui efficacia verrà monitorata.
  - E' stata aggiornata, in conformità al periodismo triennale previsto dalla normativa, la valutazione sull'esposizione agli agenti chimici da parte del personale operativo in officina, nei punti manutenzione e addetto alle attività di piazzale.
  - È in fase di completamento l'aggiornamento della valutazione sui rischi di esposizione ad agenti cancerogeni e mutageni. Per tale valutazione nel corso dell'anno 2022 sono stati completati anche i campionamenti integrativi previsti dall'ultimo aggiornamento normativo, che prevedono la misurazione dell'esposizione dei lavoratori alle emissioni provenienti dai motori a combustione interna.
  - E' stato affidato incarico a specialista per l'aggiornamento della valutazione dei rischi da stress lavoro correlato.
  - Sono stati recepiti nel DVR gli aggiornamenti occorsi all'organigramma aziendale, al piano di emergenza, al programma di miglioramento e ai relativi piani previsti per l'anno 2022, e alla matrice dei rischi e dei pericoli.
- Controllo periodico delle strutture di copertura degli edifici contenenti amianto, ubicate presso la sede di Alice Castello, in accordo a quanto previsto nel documento di censimento e catalogazione dei manufatti contenenti amianto secondo il D.M. 06.09.94.
- Adempimenti relativi all'adeguamento e alla verifica periodica programmata dei presidi antincendio e correlati aggiornamenti documentali del registro antincendio.
- Svolgimento dei periodici controlli e reintegri delle dotazioni dei presidi aziendali di primo soccorso.
- Formazione ed informazione degli addetti sia in fase di assunzione/cambio mansione/modifiche dell'organizzazione, sia in relazione alle esigenze di aggiornamento.
- Svolgimento delle prove periodiche di evacuazione e gestione delle emergenze.
- Svolgimento dei programmi di manutenzione e controllo degli impianti e delle attrezzature

aziendali al fine di mantenere un adeguato livello di sicurezza degli stessi.

- Riscontro delle dotazioni di dispositivi di protezione individuale assegnati ai singoli agenti o posti a disposizione presso postazioni fisse.

Sotto il profilo della sorveglianza sanitaria, nel corso dell'anno 2022 il Medico Competente aziendale ha provveduto a:

- effettuare una visita degli ambienti di lavoro in data 16.12.2022, riscontrando l'adeguatezza degli stessi;
- mantenere aggiornato il protocollo sanitario sulla base dell'evoluzione del documento di valutazione dei rischi, nonché sulla base delle evidenze riscontrate in sede di sorveglianza sanitaria;
- effettuare il regolare svolgimento delle visite mediche previste dal protocollo sanitario, ivi compresi gli accertamenti volti a riscontrare l'assenza di assunzione di sostanze stupefacenti/psicotrope e l'assenza di alcool dipendenza riguardo al personale addetto a mansioni che comportano particolari rischi per la sicurezza, l'incolumità e la salute dei terzi.

### **RISCHI CONNESSI AL PREZZO**

Un fattore di rischio tipicamente correlato al settore economico in cui opera l'Azienda è quello legato all'andamento dei prezzi delle materie prime energetiche sui mercati internazionali, in particolare dei carburanti per autotrazione, dell'energia elettrica e più in generale dei costi per l'approvvigionamento di materie prime legate all'utilizzo degli autobus (additivi, lubrificanti, pneumatici).

Il rischio che si verifichino trend di crescita incontrollata dei prezzi, come avvenuto nel recente passato (2010- 2013) piuttosto che nel corso degli ultimi 12 mesi, è sempre concreto considerato che la loro dinamica è legata per lo più a fattori di carattere politico economico di portata internazionale rispetto ai quali l'Azienda non dispone, ovviamente, di capacità di intervento.

Tale rischio, peraltro, risulta particolarmente rilevante per una società come A.T.A.P. S.P.A. SpA per la quale, da un lato, il costo dei carburanti rappresenta da solo circa il 15% del totale dei costi di produzione, e dall'altro non sussistono adeguate possibilità di copertura mediante il ricorso a strumenti di tipo derivato.

Si deve, tuttavia, evidenziare che, in riferimento all'incontrollato aumento dei costi delle materie prime energetiche verificatosi nel corso dell'anno 2022, il governo centrale è intervenuto a sostegno del settore attraverso l'istituzione di specifico fondo destinato al riconoscimento di contributi (Rif.: articolo 9, comma 1, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115 - articolo 6 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144 - articolo 3-bis, comma 2, del decreto-legge 18 novembre 2022 n. 176); l'entità del fondo e le modalità di conteggio adottate per la quantificazione dei contributi appaiono adeguati al fine di scongiurare i rischi economici in capo all'azienda.

### **RISCHI CONNESSI ALL'UTILIZZO DI STRUMENTI FINANZIARI**

In materia di gestione dei rischi cui è soggetta la società precisiamo che:

Rischio di mercato inerente al tasso di interesse: al termine dell'esercizio la posizione finanziaria di A.T.A.P. è caratterizzata dalla presenza sia di crediti che di debiti finanziari. Tuttavia, anche tenuto conto della tipologia di prodotti posseduti dalla società, il rischio connesso al verificarsi di una forte oscillazione dei tassi di interesse è assai contenuto atteso che tutti i mutui esistenti alla data odierna sono stati sottoscritti a tasso fisso e le risorse finanziarie disponibili sono state investite in polizze di capitalizzazione. Non risultano alla data odierna altri elementi di reddito che possano essere condizionati dall'andamento dei tassi di interesse.

Rischio valutario: la società non è soggetta a tale rischio in quanto utilizza esclusivamente l'Euro quale divisa per le proprie transazioni.

Rischio di credito: il rischio in analisi è legato alla recuperabilità delle disponibilità liquide e dei crediti finanziari esistenti in portafoglio e risulta essere assai contenuto. A tale proposito infatti le disponibilità liquide e i crediti di natura finanziaria sono tutti depositati presso primari istituti bancari e assicurativi, mentre i crediti accessi verso i rivenditori di titoli di viaggio sono garantiti per lo più dal possesso di adeguate fidejussioni bancarie o assicurative emesse da primari istituti/compagnie, liquidabili a semplice richiesta.

Rischio di liquidità: rappresenta il rischio che A.T.A.P. S.P.A. possa incontrare difficoltà nell'adempiere alle obbligazioni pianificate conseguenti alle passività finanziarie. Tale rischio appare molto contenuto sia in ragione della più che solida struttura finanziaria vantata dall'azienda sia in virtù del tipo di attività e del settore in cui essa opera ed è comunque limitato all'ipotesi che i tempi di incasso dei crediti attivi verso gli enti pubblici committenti possano osservare ritardi ben più ampi di quelli già di norma osservati. L'azienda, in ogni caso, ha ritenuto opportuno coprirsi anche a fronte di tali possibili evenienze mediante l'attivazione di un accordo per la cessione pro solvendo dei crediti derivanti dai contratti in corso per la gestione delle concessioni di trasporto pubblico locale di persone in essere con l'Agenzia della Mobilità Piemontese.

### **SEDI SECONDARIE**

L'Azienda non opera attraverso sedi secondarie; oltre che nella sede principale di corso G. A. Rivetti 8/b in Biella, l'azienda dispone delle ulteriori seguenti unità locali:

SPORTELLO AL PUBBLICO: Biella (BI) piazza Stazione S. Paolo

DEPOSITO AUTOBUS: Alice Castello (VC) via Don Caffaro n. 4

DEPOSITO AUTOBUS: Pray Biellese (BI) via Biella n. 21

DEPOSITO AUTOBUS: Vercelli (VC) corso Gastaldi n. 16

### **ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

La società, visto il tipo di attività esercitata, non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

### **RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME**

La società non ha rapporti di controllo attivo o passivo, né di collegamento con altre imprese.

## **AZIONI PROPRIE**

La società non possiede azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti e durante l'esercizio non ne ha né acquistate, né vendute.

## **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO - ADEMPIMENTI DI CUI ALL'ART. 6, COMMI 2, 3, 4 E 5 DEL D. LGS. N. 175/2016**

Lo Statuto sociale prevede che la società sia amministrata da un Amministratore Unico ovvero da un Consiglio di Amministrazione composto da 3 o 5 membri, nel rispetto delle previsioni di legge in materia; alla data odierna l'attività della società è regolata da un Consiglio di Amministrazione eletto dall'Assemblea dei Soci mediante un sistema di liste che possono essere presentate, direttamente in assemblea, da ciascun socio.

L'attuale C.d.A., insediatosi nel mese di luglio 2022 e in scadenza con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2024, è composto da cinque membri e ad esso competono i più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della società; è presieduto da un Presidente cui competono, per Statuto, la rappresentanza legale e la rappresentanza in giudizio della società.

E' prevista anche la presenza di un vice Presidente, che sostituisce il Presidente in caso di assenza o impedimento di quest'ultimo. Non sono presenti, allo stato, amministratori delegati.

Al Direttore Generale, nominato dall'Organo Amministrativo, è conferito il compito di dirigere l'andamento tecnico-amministrativo dell'azienda e di dare concreta attuazione, sul piano esecutivo, alle deliberazioni ed agli indirizzi di gestione fissati dall'Organo Amministrativo.

Il Direttore Generale, per delega consigliare, può rappresentare l'azienda in giudizio e firmare gli ordini di acquisto ed i contratti sino all'importo di euro 40.000,00; è titolare della delega di responsabile del personale, di datore di lavoro ai sensi e per gli effetti della legge 81/2008, di responsabile del rispetto delle norme di tutela ambientale ed è segnalato come Gestore dei Trasporti nell'ambito dell'iscrizione aziendale al REN per l'esercizio delle attività di pubblico trasporto di persone.

Al Dirigente Amministrativo compete la gestione ed il controllo delle attività svolte dall'ufficio amministrazione e controllo, dall'ufficio acquisti e dall'ufficio biglietteria. Il Dirigente Amministrativo è inoltre titolare delle seguenti deleghe/attribuzioni: Data Manager ai fini della gestione degli adempimenti in materia di tutela dei dati personali (Reg. EU 679/2016), responsabile dei procedimenti di approvvigionamento aziendali, responsabile dell'anagrafe della stazione appaltante ai sensi del D.L. n. 179/2012 e responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza.

L'organizzazione aziendale si compone, inoltre, di 5 responsabili di funzione, cui competono le attività puntualmente individuate nei documenti del Sistema di Gestione Integrato adottato dall'azienda in conformità agli standard UNI EN ISO 9001, UNI EN ISO 14001 e UNI EN ISO 45001. I responsabili di funzione operano, inoltre, quali referenti del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione, per quanto concerne le attività di sviluppo, controllo e coordinamento in materia di anticorruzione e trasparenza.

In merito agli adempimenti disposti dal D. Lgs. 175/2016, art. 6, commi 3, 4 e 5,

considerate le dimensioni, le caratteristiche organizzative e l'attività svolta dall'Azienda e tenuto conto del fatto che l'Azienda si è già dotata:

- di un sistema di gestione integrato certificato conforme agli standard definiti dalle norme ISO 9001 (inerente alla qualità dei servizi erogati), ISO 14001 (inerente la tutela ambientale) e ISO 45001 (inerente la sicurezza e la salute negli ambienti di lavoro);
- di un sistema di gestione conforme alle previsioni del D. Lgs. 231/2001 in materia di responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, nel contesto del quale opera:
  - un organismo di vigilanza preposto alla sistematica verifica di conformità del sistema;
  - un sistema di procedure ed un codice etico che definisce le regole di comportamento del personale aziendale finalizzate a garantire la prevenzione dei reati enumerati dal medesimo D. Lgs. 231/2001;
- di un sistema di reportistiche ad aggiornamento periodico finalizzate al controllo di gestione; ritenuto, pertanto, che gli attuali strumenti di governo societario risultino adeguati a garantire il perseguimento delle finalità della norma in esame, e che la loro eventuale integrazione rappresenti un non necessario appesantimento della struttura organizzativa aziendale, il Consiglio di Amministrazione, ha stabilito di non procedere alla suddetta integrazione.

Per quanto concerne l'adempimento di cui al D. Lgs. 175/2016, art. 6, comma 2, si evidenzia che il sistema certificato di gestione aziendale integrata sopra descritto è improntato alla valutazione dei rischi insiti nelle attività aziendali, al monitoraggio dell'efficienza e dell'efficacia delle prestazioni aziendali ed alla ricerca del miglioramento continuo; nel contesto del mantenimento della certificazione integrata, la società ha attuato l'adeguamento del proprio sistema di gestione alla nuova norma UNI EN ISO 9001:2015, la quale enfatizza tale impostazione consentendo all'organizzazione di considerare i fattori interni ed esterni rilevanti rispetto alle sue finalità e alla sua direzione strategica, e i pertinenti requisiti delle parti interessate. L'adeguamento allo standard della citata norma contribuisce al perseguimento delle seguenti finalità:

- determinare i rischi e le opportunità che è necessario affrontare per fornire assicurazione che il sistema di gestione possa conseguire gli esiti previsti, prevenire o ridurre gli effetti indesiderati, conseguire il miglioramento continuo;
- definire e mettere in pratica le azioni per affrontare questi rischi e opportunità e le modalità per integrare e attuare le azioni nei processi del proprio sistema di gestione e per valutare l'efficacia di tali azioni.

#### **DILAZIONE DEL TERMINE DI CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA DELLA SOCIETA'**

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 22.03.2023, con il parere favorevole del Collegio Sindacale, ha deliberato la dilazione del termine di convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2022, entro 180 giorni dalla chiusura del medesimo esercizio; la dilazione si è resa necessaria ed è intervenuta in conformità alle

previsioni dell'art. 2364 c.c., ultimo periodo, e dell'art. 14 dello Statuto Sociale, in considerazione della necessità di procrastinare l'approvazione del bilancio allo scopo di attendere la possibile definizione di questioni rilevanti ai fini della determinazione del risultato finale dell'esercizio 2022.

Ci si riferisce, in particolare, agli esiti del contenzioso in atto con l'Agenzia della Mobilità Piemontese per la revisione delle compensazioni degli obblighi di servizio imposti ad A.T.A.P. S.P.A. nell'ambito degli affidamenti dei servizi di TPL, di cui si dirà più diffusamente nel seguito della presente relazione.

## GESTIONE ANNO 2022

### Elementi rilevanti caratteristici dei primi mesi dell'anno 2023 e prospettive di sviluppo

Nella seguente sezione si illustrano i fatti salienti che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2022; si forniscono, altresì, indicazioni circa gli elementi rilevanti caratteristici dei primi mesi dell'anno 2023 e le prospettive di sviluppo.

#### 1. Affidamenti dei servizi di TPL

In corso di esercizio 2022 A.T.A.P. S.P.A. ha esercito, in esecuzione di atti di imposizione di obblighi di servizio ex art. 5, comma 5, del Reg. CE n. 1370/2007, emanati dall'Agenzia della Mobilità Piemontese (A.M.P.), i servizi di trasporto pubblico locale di seguito elencati:

- **Linee extraurbane/urbane del bacino provinciale di Biella**, come operatore unico;
- **Linee extraurbane del bacino provinciale di Vercelli**, come operatore principale;
- **Linee urbane del Comune di Vercelli**, come operatore unico;
- **Linee extraurbane del bacino della città metropolitana di Torino**, come consorziata della S.C.A.R.L. affidataria, denominata EXTRA.TO, cui A.T.A.P. S.P.A. partecipa per una quota pari al 2,56% esercendo quattro linee.

Fin dall'anno 2017, la società ha avanzato ad A.M.P. istanza di revisione dei corrispettivi contrattuali relativi agli affidamenti del Bacino Piemonte Nord-est e, stante il rifiuto opposto da A.M.P. e in coerenza con gli indirizzi forniti dall'Assemblea dei Soci del 27.06.2020, ha da ultimo intrapreso le vie legali provvedendo a notificare due distinti ricorsi al competente T.A.R. (il primo riferito all'affidamento di competenza della Provincia e del Comune di Biella, il secondo riferito all'affidamento di competenza della Provincia di Vercelli).

Ad esito delle udienze del 26.05.2021 il TAR ha respinto i ricorsi avanzati da A.T.A.P. S.P.A. con sentenze che la Società ha ritenuto contraddittorie e omissive, risolvendosi pertanto alla conseguente proposizione di ricorsi d'appello al Consiglio di Stato.

Peraltro, nelle more della celebrazione del giudizio d'appello, A.M.P. ha notificato ad A.T.A.P. S.P.A. nuovi provvedimenti prot. nn. 864, 848 e 849 del 30.12.2021, con i quali è stata disposta l'imposizione dell'obbligo di proseguire i servizi predetti fino al 31.03.2023, ai sensi dell'art. 5, par. 5 Reg.to Ce 1370/2007, alle medesime condizioni economiche.

A.T.A.P. S.P.A. si è vista costretta ad impugnare i nuovi provvedimenti del 30.12.2021 di fronte al T.A.R., dato che, in assenza di impugnativa, i medesimi atti avrebbero assunto efficacia definitiva vanificando ogni effetto utile di un eventuale esito positivo degli appelli in decisione al Consiglio di Stato.

Ad esito delle udienze tenutesi il 07.04.2022 il Consiglio di Stato si è pronunciato con le sentenze nn. 5753/22 e 5754/22 pubblicate il 11.07.2022, le quali, in riforma delle corrispondenti sentenze del T.A.R., hanno statuito che:

- *“... incombeva sull’AMP fissare le condizioni di compensazione, in conformità ai criteri individuati nell’Allegato al Regolamento CE n. 1370/2007, nonché in conformità alle previsioni dell’art. 27, comma 8-bis, D.L. 50/2017 e del D.M. n. 157/2018. [...] L’appello è pertanto fondato, nel senso innanzi precisato, essendo le delibere impugnate illegittime laddove hanno obliterato la previa determinazione delle misure di compensazione, in base alla normativa eurocomunitaria e alla normativa nazionale di cui all’art. 27, comma 8-bis, D.L. 50/2017 e al D.M. 157/2018.”*
- *“... A.M.P. in sede di riesercizio del potere si attenga al vincolo conformativo discendente dalla presente sentenza, con la conseguente necessità di adottare un atto che tenga conto delle dovute forme di compensazione, in applicazione della normativa innanzi indicata. Peraltro, non avendo AMP adottato tale atto al momento dell’adozione degli atti gravati, in sede di riesercizio del potere, al fine di evitare forme di sovra compensazione, dovrà tenersi conto anche dei fondi distribuiti ad AMP ai sensi dell’art. 200 commi 1 e 2 del D.L. 19.05.2020, n. 34 del 2020 convertito nella Legge 17 luglio 2020, n. 77 – che a rigore avrebbero dovuto essere determinati ex post rispetto alle compensazioni fissate per effetto del contratto di servizio derivante dalla disposta proroga...”*

In data 21.07.2022, l’Agenzia ha avviato il procedimento di ottemperanza alle richiamate sentenze del C.d.S., ai sensi degli artt. 7 e 8 della Legge 7 agosto 1990 n. 241.

Ha fatto seguito una lunga fase caratterizzata dallo scambio di documentazioni fra le parti la quale si è conclusa con la dichiarazione di chiusura del procedimento di ottemperanza alle sentenze del Consiglio di Stato formalizzata da A.M.P. con provvedimento del 02.01.2023, con il quale A.M.P. ha dichiarato la *“congruità della compensazione”* per le annualità 2020-2021 di fatto negando la sussistenza delle sotto compensazioni economiche denunciate da A.T.A.P. S.P.A..

Giudicando il suddetto provvedimento come viziato da grave inottemperanza del disposto delle sentenze emesse dal C.d.S., A.T.A.P. S.P.A. ha proceduto, in primis con nota di diffida, a censurarlo richiedendone la radicale revisione, e quindi, stante il rifiuto opposto da A.M.P., ad impugnare il provvedimento stesso di fronte al Consiglio di Stato chiedendo il riconoscimento della relativa nullità per inottemperanza al giudicato amministrativo.

Con provvedimenti prott. nn 228-230-229 del 31.03.2023, notificati a mezzo pec del 4.04.2023, l’Agenzia Mobilità Piemontese ha imposto ad A.T.A.P. S.P.A. la prosecuzione ex art. 5 par. 5 Reg.to Ce 1370/2007, degli obblighi di servizio pubblico di cui ai contratti di servizio TPL riferiti ai territori della Provincia e Comune di Biella, alla Provincia di Vercelli e del Comune di Vercelli, fino al 30.06.2023.

Come nei precedenti atti di imposizione, notificati a dicembre 2020 e a gennaio 2022, i nuovi atti impositivi sono stati emessi in assenza della predeterminazione dei criteri compensativi imposti dagli artt. 3-4-5-6 e Allegato Reg.to 1370/2007; ragione per cui, in coerenza con la linea difensiva intrapresa a tutela dei legittimi interessi aziendali, il Consiglio di Amministrazione ha proceduto all’impugnazione di fronte al T.A.R. Piemonte del:

- provvedimento prot. 228 del 31.03.2023 (inerente all’affidamento di competenza della

Provincia e del Comune di Biella);

- provvedimento prot. 230 del 31.03.2023 (inerente all'affidamento di competenza della Provincia di Vercelli).

Con l'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia della Mobilità Piemontese, intervenuto in data 06.02.2023, e in particolare su impulso della Presidente di A.M.P. si è aperta una nuova fase di confronto finalizzata alla possibile soluzione transattiva della vertenza.

La suddetta fase ha visto un primo esito, avente riflessi sul bilancio 2022, con il riconoscimento ad A.T.A.P. S.p.A., da parte di A.M.P. di *“maggiori compensazioni per l'importo di euro 2.800.000 euro iva inclusa [...]”* (come da nota dell'Agenzia protocollo n° 0006824 del 24.05.2023) riferite agli affidamenti dei servizi Extraurbani-Urbani di competenza della Provincia e del Comune di Biella e Extraurbani di competenza della Provincia di Vercelli.

---

In merito alle prospettive degli affidamenti dei servizi di TPL, in un orizzonte di medio termine, si richiamano i più recenti atti assunti da Regione e Agenzia della Mobilità Piemontese.

Con D.G.R. 22 dicembre 2022, n. 52-6344, la Regione Piemonte ha dettato *“Indirizzi per la redazione del Programma triennale dei servizi di trasporto pubblico locale 2023-2025 e disposizioni transitorie per il finanziamento dei servizi TPL per l'anno 2023”*.

In particolare, in merito agli affidamenti dei servizi di TPL, A.M.P. è chiamata a:

*“[...] applicare a tutti i contratti di servizio in essere la proroga prevista dal comma 5 bis dell'art. 24 del DL n. 4/2022. [...] Nei casi in cui non si possa applicare la proroga ex comma 5 bis dell'art. 24 del DL n. 4/2022, al fine di non incorrere nelle penalità previste dall'art. 27 comma 2 lettera d) del D.L. 50/2017, per i contratti in scadenza nel periodo 01.01.2023 – 31.12.2025, AMP dovrà attivare le procedure per l'affidamento dei servizi ai sensi del regolamento CE 1370/2007 prima della scadenza del contratto di riferimento e, comunque, entro il 31 dicembre dell'anno in cui cade la scadenza del Contratto stesso. [...]”*

Il comma 5 bis dell'art. 24 del DL n. 4/2022 stabilisce che:

*“Al fine di sostenere gli operatori del settore del trasporto pubblico locale e regionale e di mitigare gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza epidemiologica da COVID-19 nonché al fine di sostenere gli investimenti, le autorità competenti possono applicare l'articolo 4, paragrafo 4, del regolamento (CE) n. 1370/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2007, anche nel caso in cui il gestore dei servizi di trasporto pubblico locale e regionale si vincoli ad effettuare, in autofinanziamento anche parziale e sulla base di un piano economico finanziario rispettoso delle disposizioni e delle misure regolatorie vigenti, significativi investimenti, anche in esecuzione o ad integrazione degli interventi afferenti al Piano nazionale di ripresa e resilienza o di altri strumenti finanziari, orientati alla sostenibilità ambientale e al miglioramento dei servizi di trasporto dei passeggeri, aventi un periodo di ammortamento superiore rispetto alla scadenza dell'affidamento. In tale ipotesi, si ritiene necessaria la proroga di cui al suddetto articolo 4, paragrafo 4, che non può in ogni caso*

*superare il termine del 31 dicembre 2026, e ai fini del calcolo si tiene conto della durata complessiva dell'affidamento, cumulativa anche di tutti i provvedimenti adottati in conformità al predetto regolamento.”*

Con Delibera del CDA n. 4/2023 l’Agenzia della Mobilità Piemontese ha pertanto avviato il percorso per attivare quanto disposto dalla Regione Piemonte, ovvero la cd. “proroga per investimenti”; nelle more della conclusione del relativo iter, nell’imminenza della scadenza degli affidamenti fissata al 31.03.2023, A.M.P. ha emanato i già citati provvedimenti prott. nn 228-230-229 del 31.03.2023, con cui ha imposto ad A.T.A.P. S.p.A. la prosecuzione ex art. 5 par. 5 Reg.to Ce 1370/2007, degli obblighi di servizio pubblico di cui ai contratti di servizio TPL riferiti ai territori della Provincia e Comune di Biella, della Provincia di Vercelli e del Comune di Vercelli, fino al 30.06.2023.

Negli atti, si legge:

*“Nelle more della conclusione dell’iter relativo alla cd. Proroga per investimenti, il cui PEF sarà sviluppato con decorrenza 1.1.2023, è necessario adottare un provvedimento di emergenza della durata strettamente necessaria e stimata pari a 3 mesi, con l’imposizione degli obblighi di servizio ai sensi dell’art. 5 par. 5 del Reg. 1370/2007 [...].*

*La proroga per investimenti ed il relativo PEF saranno sviluppati in coerenza con quanto comunicato dall’Autorità di Regolazione con nota del 27.01.2023 ad oggetto “Art. 24, comma 5-bis del d.l. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25. Applicazione della regolazione dell’Autorità”.*

Alla luce di quanto sopra, nella fase immediatamente seguente all’approvazione del presente progetto di bilancio, si svolgerà fra A.M.P. e A.T.A.P. S.p.A. l’interlocuzione finalizzata alla concorde definizione di un nuovo affidamento dei servizi di TPL attualmente in capo all’Azienda, ai sensi del richiamato comma 5 bis dell’art. 24 del DL n. 4/2022, la cui durata, per disposto di legge, potrà protrarsi al massimo fino al 31.12.2026.

## **2. Effetti dell’emergenza pandemica correlata alla diffusione del virus Covid-19**

Anche l’esercizio 2022 è stato condizionato dagli effetti dell’emergenza correlata alla diffusione del virus COVID-19.

Sul piano delle conseguenze economiche il principale effetto riguarda gli introiti da vendita dei titoli di viaggio i quali, dopo la drastica riduzione subita nel 2020 (- € 2.245.617 rispetto all’anno 2019), ed il recupero del tutto parziale fatto registrare nel 2021 (- € 1.425.070 rispetto all’anno 2019), nel 2022 hanno visto un ulteriore sensibile recupero mantenendosi, però, ancora al di sotto dei livelli pre-pandemici (- € 455.300 rispetto all’anno 2019 pari al - 11%).

In merito si ricorda che l’Art. 200 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 e s.m.i., *“al fine di sostenere il settore del trasporto pubblico locale e regionale di passeggeri oggetto di obbligo di servizio pubblico a seguito degli effetti negativi derivanti dall’emergenza epidemiologica da COVID-19”* ha istituito presso il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti un fondo *“... destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri nel periodo dal 23 febbraio 2020 al 31 dicembre*

*2020 rispetto alla media dei ricavi tariffari relativa ai passeggeri registrata nel medesimo periodo del precedente biennio."*

In virtù del perdurare dell'emergenza pandemica, successivi interventi normativi hanno provveduto al rifinanziamento del fondo e ne hanno esteso la destinazione fino al termine dello stato di emergenza pandemica (31.03.2022).

Tuttavia, allo stato delle cose, le modalità e le tempistiche previste dagli atti normativi per il perfezionamento delle procedure di ripartizione delle risorse del fondo (subordinate ad un procedimento di raccolta ed elaborazione dati e verifica di assenza di sovra compensazioni la cui conclusione è prevista in corso di anno 2024), non consentono, in ottica prudenziale, di iscrivere a bilancio 2022 una quota dei suddetti contributi.

La contabilizzazione dei corrispettivi per gli affidamenti dei servizi di TPL ha tenuto conto, anche in riferimento al primo trimestre dell'anno 2022, di quanto disposto dall'art. 92, comma 4-bis del DECRETO-LEGGE 17 marzo 2020, n. 18 e s.m.i.: *"[...] al fine di contenere gli effetti negativi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e delle misure di contrasto alla diffusione del virus sui gestori di servizi di trasporto pubblico locale e regionale, non possono essere applicate dai committenti dei predetti servizi, anche laddove negozialmente previste, decurtazioni di corrispettivo, né sanzioni o penali in ragione delle minori corse effettuate o delle minori percorrenze realizzate [...] fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica [...]"*.

Pertanto, i corrispettivi chilometrici sono stati consuntivati:

- in riferimento alle percorrenze di servizio programmate per quanto riguarda il primo trimestre 2022;
- in riferimento alle percorrenze di servizio effettive per quanto riguarda i restanti trimestri.

Sotto il profilo della gestione dell'emergenza, anche nell'anno 2022 l'Azienda ha posto in essere ogni misura finalizzata alla prevenzione ed alla protezione dei lavoratori e degli utenti dei servizi, nel rigoroso rispetto delle disposizioni diramate dalle competenti autorità.

All'interno dell'Azienda ha proseguito la sua operatività il Comitato Aziendale Anti Contagio, costituitosi nel corso del 2020, composto da rappresentanti della Direzione Aziendale e dai Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza (RLS) e operante in stretto coordinamento con il Medico Competente Aziendale.

Il Comitato ha operato ai fini del recepimento e dell'applicazione delle disposizioni di prevenzione della diffusione del contagio da virus COVID-19 nelle attività aziendali, riunendosi ogni qual volta l'evoluzione dell'emergenza pandemica lo richiedesse, e procedendo all'aggiornamento dei protocolli Aziendali Anti Contagio.

Fino alla data di conclusione dello stato di emergenza l'Azienda ha provveduto ad erogare, mediante sub affidamenti, i servizi di potenziamento delle corse "ordinarie", necessari per garantire un'adeguata capacità di trasporto a fronte delle limitazioni imposte alla capacità di carico degli autobus dalle disposizioni anti-contagio.

I servizi sono stati predisposti ad esito dei lavori del tavolo di coordinamento istituito

presso le Prefetture di Biella e di Vercelli a norma del D.P.C.M. 3 dicembre 2020 (art. 1, comma 10, lettera s) e s.m.i., con il compito di configurare la più opportuna organizzazione degli orari degli istituti scolastici e dei servizi di trasporto pubblico locale per consentire lo svolgimento in sicurezza delle attività didattiche in presenza.

In questo contesto, l'Azienda ha contribuito alla definizione dei piani di coordinamento approfondendo un notevole sforzo organizzativo.

### 3. Piano di rinnovo del parco autobus aziendale

Nel corso dell'anno 2022 e nei primi mesi del corrente anno 2023 l'Azienda ha proseguito l'attuazione del piano di rinnovo del parco autobus avviato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 04.03.2021.

La tabella che segue sintetizza i dati salienti del piano con riferimento alle attività perfezionate in corso di anno 2022/2023 o ancora da perfezionare, allo stato di aggiornamento attuale del piano stesso.

Ambito	Interventi	Costo stimato investimento	Risorse finanziarie a carico di ATAP	Contributi pubblici disponibili	Ente erogatore
Rinnovo flotta bus aziendali diesel e metano - D.G.R. 22 dicembre 2021, n. 78-4445 e s.m.i (Fondi FSC, RINDEC, PSNMS)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪23 autobus diesel (prima fase)</li> <li>▪13 autobus metano (prima fase)</li> <li>▪11 autobus metano (seconda fase)</li> </ul>	€ 12.539.300	€ 4.979.802	€ 7.559.498	Regione Piemonte
PSNMS 2021/2025 - Servizio urbano Vercelli Bus elettrici/metano	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪7 autobus elettrici</li> <li>▪6 autobus metano</li> <li>▪impianti elettrici</li> <li>▪impianti metano</li> </ul>	€ 6.474.952	€ 158.581	€ 6.316.371	Comune di Vercelli
PNRR – Servizio Urbano Vercelli Bus elettrici	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Quota bus 9 autobus</li> <li>▪Quota impianti elettrici</li> </ul>	€ 6.050.765	€ 0	€ 6.050.765	Comune di Vercelli
Impianto a metano - Fondi PNC Regione Piemonte (complementari PNRR)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪impianto metano sede di Biella</li> </ul>	€ 1.170.625	€ 512.607	€ 658.018	Regione Piemonte
Autobus a metano - Fondi PNC Regione Piemonte (complementari PNRR)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪15 autobus a metano</li> </ul>	€ 4.283.400	€ 2.325.650	€ 1.957.750	Regione Piemonte
Autobus elettrici finanziati dal MATTM	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪2 autobus elettrici</li> </ul>	€ 579.000	€ 129.000	€ 450.000	Ministero dell'Ambiente e della sicurezza energetica
<b>Totale</b>		<b>€ 31.098.042</b>	<b>€ 8.105.639</b>	<b>€ 22.992.403</b>	

Lo stato di attuazione degli interventi è sintetizzato nell'ulteriore tabella riportata di seguito.

Fonte finanziamento	Tipologia autobus	Qtà	Stato intervento
D.G.R. 22 dicembre 2021, n. 78-4445 (Fondi FSC, RINDEC, PSNMS)	Suburbano normale diesel EURO VI	1	In esercizio
	Interurbani lunghi diesel EURO VI	8	In esercizio
	Interurbani normali diesel EURO VI	7	In esercizio
	Interurbani medi diesel EURO VI	6	In esercizio
	Interurbano corto diesel EURO VI	1	Consegnato in fase di immatricolazione
	Suburbano lungo CNG	3	Consegna prevista ottobre 2023
	Suburbani normali CNG	5	Consegna prevista ottobre 2023
	Interurbani lunghi CNG	5	In fase di immatricolazione
	Interurbani Normali CNG (FASE II)	11	Stipulato accordo quadro - Ordine entro il 30/06/2023
Finanziamenti Comune di Vercelli PSNMS - Città ad alto Inquinamento. D.M. 234/2020	Urbani medi elettrici	7	Stipulato accordo quadro - Ordine entro il 30/06/2023
	Urbani normali CNG	6	Stipulato accordo quadro - Ordine entro il 30/06/2023
D.M. 315/2021 Fondi Complementari PNRR	Suburbano lungo CNG	6	Consegna prevista ottobre 2023
	Suburbani normali CNG	2	Consegna prevista ottobre 2023
	Interurbani lunghi CNG	1	In fase di immatricolazione
	Interurbani Normali CNG	6	Consegna prevista ottobre 2023
Finanziamenti Comune di Vercelli misura M2C2 - 4.4.1 del PNRR. D.M. 530/2021	Urbani medi elettrici	5	Stipulato accordo quadro - Ordine entro il 30/06/2023
	Urbani normali elettrici	4	Gara da bandire

Si ricorda che l'accesso al finanziamento per tutti gli autobus ricompresi nel Piano implica l'apposizione di un vincolo di reversibilità dei medesimi in favore della Regione Piemonte (del Comune di Vercelli per gli autobus finanziati con le risorse di specifica assegnazione) previo riscatto del valore residuo, e fermo restando il subentro dei nuovi affidatari sulla base dei criteri stabiliti dalla misura 9 dell'Allegato A alla deliberazione 11 novembre 2019, n. 154, dell'Autorità di regolazione dei trasporti, al netto dell'eventuale quota non ammortizzata di contributo pubblico. In altre parole, ove in futuro dovesse cessare la concessione dei servizi di TPL in capo ad A.T.A.P. S.P.A. con subentro di altro gestore ad esito delle future procedure di affidamento, sussisterà l'obbligo per A.T.A.P. S.P.A. di cedere (e l'obbligo per il nuovo gestore di rilevare) gli autobus, con riconoscimento ad A.T.A.P. S.P.A. del maggiore fra il valore residuo contabile ed il valore di mercato, condizione che costituisce garanzia dell'investimento.

In sintesi, gli acquisti di autobus sopra richiamati, alla data attuale, comprendono:

	Diesel EURO VI	Metano CNG	Elettrici	Totale
<b>In esercizio</b>	22			<b>22</b>
<b>In fase di immatricolazione</b>	1	6		
<b>In consegna</b>		22		<b>22</b>
<b>Ordini da emettere</b>		17	12	<b>29</b>
<b>Gara da bandire</b>			4	<b>4</b>
<b>Totale</b>	<b>23</b>	<b>45</b>	<b>16</b>	<b>84</b>

#### **4. Investimenti infrastrutturali per il rifornimento degli autobus a trazione elettrica/a metano**

Il Piano autobus descritto nel precedente paragrafo prevede l'acquisto di autobus elettrici (urbani) e a gas metano (urbani ed extraurbani) coerentemente con la necessità di procedere quanto prima alla transizione ecologica obiettivo del "Piano Nazionale Strategico della Mobilità Sostenibile" e del P.N.R.R..

L'acquisto e l'esercizio dei suddetti veicoli a trazione "alternativa" pone la necessità della disponibilità delle relative infrastrutture di ricarica/rifornimento.

In merito, l'Azienda ha avviato due progetti che di seguito si descrivono.

I progetti riguardano i depositi di Biella e di Vercelli.

##### **a) Impianto di distribuzione di metano liquido/gassoso presso il deposito principale di Biella**

Attualmente, in alternativa all'alimentazione diesel, l'alimentazione a metano (CNG o LNG) rappresenta una scelta obbligata per l'erogazione dei servizi di TPL extraurbano, costituenti oltre il 90% della produzione A.T.A.P. S.P.A.; infatti, ad oggi il mercato degli autobus a trazione elettrica è riferito essenzialmente all'ambito urbano, mentre la trazione ad idrogeno presenta ancora caratteri di sperimentabilità e costi molto elevati.

Il parco aziendale include già n° 3 autobus urbani CNG di stanza presso il deposito di Biella; non disponendo di impianto di distribuzione interno alla sede, il rifornimento dei suddetti veicoli avviene presso impianto commerciale privato sito a circa 2 km dal deposito Aziendale.

L'incidenza dei costi indotti dalla distanza e dai tempi di trasferimento e rifornimento dei veicoli e dall'approvvigionamento del metano a prezzi di mercato, oggi sostenibile stante il ridotto numero di autobus coinvolti, è destinata ad aumentare con il progressivo incremento del numero di mezzi conseguente all'attuazione del Piano di sostituzione sopra descritto.

Ne è conseguita la scelta della realizzazione di un impianto di distribuzione interno al deposito aziendale di C.so G.A. Rivetti a Biella.

In data 26.09.2022 l'Azienda ha pubblicato bando di gara per una Procedura aperta ai sensi dell'art. 60 e del titolo VI Capo I (Settori Speciali) del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, per la fornitura, posa in opera e manutenzione di distributore di carburante metano LNG e CNG per autotrazione ad uso privato, comprensiva dei servizi di progettazione definitiva ed esecutiva

dell'intervento nonché dell'ottenimento delle autorizzazioni necessarie per la realizzazione e la messa in funzione dell'impianto.

Ad esito della procedura è stato emesso ordinativo in data 16.12.2022 a favore dell'impresa affidataria; il costo di realizzazione dell'impianto ammonta a € 1.170.625 e risulta parzialmente finanziato per € 658.018 con i contributi assegnati dalla Regione sui fondi complementari al P.N.R.R. di cui al D.M. n. 315/2021.

In data 18.05.2023, con provvedimento n. 8, previo parere favorevole della Divisione Tecnica e dell'Ufficio Ambiente del Comune di Biella, nonché del Comando Provinciale VVF, lo Sportello Unico delle Attività Produttive di Biella ha autorizzato la realizzazione e la successiva gestione dell'impianto.

Il completamento e la messa in esercizio dell'impianto sono previsti entro il prossimo mese di ottobre 2023.

#### **b) Ipotesi di trasferimento della sede di Vercelli e realizzazione degli annessi impianti di ricarica per autobus elettrici e di rifornimento per autobus a metano (LNG/CNG)**

La sede A.T.A.P. S.P.A. di Vercelli, sita in C.so Gastaldi 16, in adiacenza all'autostazione capolinea delle linee extraurbane, è attualmente nella disponibilità di A.T.A.P. S.P.A. in base a contratti di locazione in scadenza nell'anno 2025.

La proprietà intende dismettere gli immobili stessi al più tardi alla scadenza dei vigenti contratti di locazione; il Comune di Vercelli è interessato ad una riqualificazione dell'area con cambio di destinazione d'uso.

Ne consegue la necessità del trasferimento del deposito autobus e dell'autostazione dall'attuale collocazione.

Il Comune di Vercelli risulta destinatario delle seguenti risorse:

- 6,3 mln€ (Decreto interministeriale n. 234 del 06.06.2020) per le finalità previste dall'articolo 3 del DPCM del 17 aprile 2019, a valere per il periodo 2019-2023 sulle risorse del Fondo di cui all'articolo 1 comma 866, della legge 28 dicembre 2015 n. 208, per l'acquisto di veicoli adibiti al trasporto pubblico locale e delle relative infrastrutture di ricarica/rifornimento.

Comune di Vercelli ed A.T.A.P. S.P.A. hanno sottoscritto apposita convenzione che individua A.T.A.P. S.P.A. come soggetto attuatore dell'investimento.

L'utilizzo delle suddette risorse è articolato nei seguenti termini:

- o 4.475.418,65 € per l'acquisto di almeno 6 bus a metano e 7 bus elettrici.
- o 1.840.952,35 € per la realizzazione delle infrastrutture di ricarica e rifornimento.
- 6,0 mln€ (risorse economiche di cui al Decreto n. 530/2021 relative alla misura M2C2 – 4.4.1 del PNRR) per l'acquisto di almeno 9 autobus da destinare al servizio urbano ad alimentazione elettrica e la realizzazione delle relative infrastrutture di supporto all'alimentazione.

Alla data di redazione della presente relazione si attende la stipula della nuova convenzione che individua A.T.A.P. S.P.A. come soggetto attuatore dell'investimento.

L'utilizzo delle suddette risorse è articolato nei seguenti termini:

- o 4.140.000,00 € per l'acquisto dei bus elettrici.
- o 1.917.765,00 € per la realizzazione delle infrastrutture di ricarica.

La necessità di realizzare le infrastrutture di ricarica e rifornimento per l'alimentazione dei nuovi autobus ecologici fornisce ulteriore motivazione al trasferimento del deposito A.T.A.P. S.P.A., non essendo praticabile (per motivi di spazio e di contesto) nell'attuale collocazione di C.so Gastaldi.

In considerazione di quanto sopra è emersa la convergenza di interessi del Comune di Vercelli e di A.T.A.P. S.P.A. stessa rispetto alla realizzazione di un progetto utile a perseguire rilevanti obiettivi di:

- riqualificazione urbana con decongestionamento e riduzione dell'inquinamento atmosferico prodotto dai servizi di trasporto pubblico locale;
- realizzazione di infrastrutture strumentali alla gestione dei servizi di trasporto pubblico locale urbani ed extraurbani, qualificabili come "essenziali" (ai sensi della delibera ART n. 154/2019, Allegato A, Misura 4) nell'ambito delle future gare per l'affidamento integrato dei servizi stessi;
- razionale impiego delle risorse assegnate al Comune di Vercelli dal Piano strategico nazionale della mobilità sostenibile e dal P.N.R.R..

Il Comune di Vercelli ed A.T.A.P. S.P.A. hanno congiuntamente manifestato l'interesse a perseguire tali obiettivi, prospettando il trasferimento delle attuali infrastrutture in altra location ubicata alle spalle della stazione ferroviaria, in un'area che il Comune ha già destinato a tale uso all'interno del piano regolatore e che risulta proprietà di soggetti interessati alla cessione.

Il progetto prevede la realizzazione, nella nuova ubicazione, del deposito autobus (comprendente le infrastrutture di ricarica/rifornimento, il piazzale di parcheggio, l'impianto di autolavaggio, un'officina di riparazione e i locali di servizio e d'ufficio) e dell'autostazione.

Gli interventi verrebbero realizzati da A.T.A.P. S.P.A. e verrebbero parzialmente finanziati con le risorse pubbliche di cui sopra.

Alla data attuale sono in corso di perfezionamento le trattative per l'acquisto del terreno.

## **5. Adeguamenti tariffari**

Nel corso dell'anno 2022 in base a deliberazioni dell'Assemblea dell'Agenzia della Mobilità Piemontese (n. 6 del 20.07.2021 e n. 3 del 14.06.2022) sono stati attuati due provvedimenti di adeguamento automatico all'inflazione programmata delle tariffe regionali relative ai titoli di viaggio extraurbani, il primo con decorrenza dal 01.01.2022 ed il secondo con decorrenza dal 01.07.2022.

Il primo provvedimento ha comportato un adeguamento medio delle tariffe pentachilometriche per servizi automobilistici di linea extraurbani pari all'1,51%, mentre con il secondo provvedimento è stato applicato un ulteriore aumento medio percentuale pari al 5,45%.

Per quanto concerne le tariffe dei servizi urbani il Comune di Biella ha provveduto al relativo parziale adeguamento con D.G.C. n° 194 del 27.06.2022 (decorrenza dal 1° agosto 2022).

Infine, con deliberazione n. 1 del 18.01.2023 Il Consiglio di Amministrazione dell'Agenda della Mobilità Piemontese ha deliberato un ulteriore adeguamento automatico all'inflazione programmata delle tariffe regionali relative ai titoli di viaggio extraurbani, con decorrenza dal 01.07.2023; l'aumento medio percentuale delle tariffe penta-chilometriche risulta pari al 5,88% rispetto a quanto in vigore dal 1 luglio 2022 con un minimo dello 0,00% (nel caso della corsa semplice dello scaglione tariffario 0-5 Km che rimane a € 1,70) e un massimo del 6,78%.

## 6. Il rinnovo del CCNL Autoferrotranvieri e le relazioni sindacali interne

Con i verbali del 10.05.2022 e del 17.05.2022 le associazioni di categoria e le OO.SS. hanno sottoscritto l'accordo di rinnovo del CCNL Autoferrotranvieri scaduto in data 31.12.2017.

L'accordo, in scadenza al 31.12.2023, ha stabilito:

- a copertura del periodo 1° gennaio 2021 – 30 giugno 2022 (il periodo 01.01.2018 – 31.12.2020 era già stato coperto da precedente accordo) il riconoscimento, a tutto il personale in forza al 10.05.2022, di un'unica tantum quantificata in 500 € lordi per addetto (somma riferita al parametro contrattuale 175).
- il riconoscimento di aumenti retributivi per complessivi 90 € lordi mensili (riferiti al parametro 175) di cui:
  - 30 € a partire dal mese di luglio 2022;
  - 30 € a partire dal mese di giugno 2023;
  - 30 € a partire dal mese di settembre 2023.
- La definizione di un nuovo trattamento retributivo per le giornate di ferie con decorrenza dal 1° luglio 2022, in virtù del quale, per ciascuna giornata di ferie al lavoratore è riconosciuta, oltre alla "retribuzione normale" una nuova indennità del valore lordo di 8 €.
- L'aggiornamento del valore del contributo annuo a carico Azienda per il finanziamento del Fondo TPL Salute a 144 € a partire dal 2023.

Si ricorda che, a differenza di quanto avvenuto in passato, anche il presente rinnovo contrattuale, come già il precedente relativo al triennio 2015-2018, non è supportato da alcuna contribuzione pubblica; i relativi oneri, pertanto, gravano interamente sulle imprese.

Si rileva, peraltro, che i maggiori costi indotti dagli aumenti salariali non trovano alcun bilanciamento in misure corrispondenti a recuperi di produttività non sussistendo, nelle previsioni del nuovo CCNL, elementi di vantaggio per le Aziende.

---

Sul fronte sindacale interno, il confronto fra Azienda e OO.SS. è stato limitato, oltre che dal perdurare dei condizionamenti indotti dalla pandemia, dal lungo periodo di ultrattività delle RSU in scadenza; con l'insediamento delle nuove RSU, intervenuto a dicembre 2022, il confronto si è attivato ed ha riguardato due questioni principali:

- la "**vertenza ferie**": la vertenza, estesa a livello nazionale di settore, ha origine dalle

rivendicazioni economiche, avanzate dal personale in riferimento alla pronuncia della Corte di Giustizia Europea C-115/10 del 15.09.2011, finalizzate ad ottenere il riconoscimento di differenze retributive sul trattamento economico delle ferie.

Infatti le predette sentenze avevano statuito il diritto dei lavoratori a percepire, nelle giornate di ferie, i medesimi trattamenti economici spettanti nelle giornate di lavoro.

Le rivendicazioni economiche, avanzate dai lavoratori con specifici ricorsi gerarchici a partire dall'ottobre 2019, riguardano quindi la mancata erogazione nelle giornate di ferie di quegli elementi indennitari che il CCNL e il contratto integrativo aziendale riconoscono solo in caso di presenza al lavoro.

A partire dal 1° luglio 2022, la vertenza è stata risolta a livello nazionale con l'istituzione di un'indennità forfettaria per giornata di ferie con i seguenti valori:

- € 8,00 per i contratti di lavoro a tempo pieno su sei giorni settimanali;
- € 9,60 per i contratti di lavoro a tempo pieno su cinque giorni settimanali.

Restava, pertanto, da risolvere la vertenza a livello aziendale in riferimento al periodo pregresso non prescritto, antecedente al 01.07.2022; a fronte dei rischi connessi con l'esito della vertenza l'Azienda ha costituito negli anni un apposito Fondo consistente in € 420.000. Ad esito di una fase di confronto, in data 02.03.2023 l'Azienda e le OO.SS. hanno sottoscritto un accordo, di valenza meramente transattiva e novativa, che prevede la possibilità per i singoli lavoratori A.T.A.P. S.P.A. aventi diritto di sottoscrivere un verbale di conciliazione individuale in sede sindacale, in virtù del quale:

- al lavoratore viene riconosciuto un importo Una Tantum calcolato come prodotto di un valore giornaliero forfettario moltiplicato per il numero di giornate di ferie maturate nel periodo 01.01.2015-30.06.2022;
- a fronte del suddetto riconoscimento il lavoratore dichiara di non aver null'altro a pretendere dall'Azienda con riferimento alle rivendicazioni oggetto della vertenza.

Il valore complessivo delle conciliazioni individuali previste dall'accordo ammonta a 322.348 € a costo aziendale (alla data di redazione della presente relazione risultano sottoscritte convenzioni per un controvalore di 276.055 € a costo aziendale).

- il rinnovo del **contratto integrativo aziendale**: il contratto integrativo aziendale, originariamente previsto in scadenza il 31.03.2021, è stato oggetto di successive proroghe richieste dalle OO.SS. e accordate dall'Azienda, l'ultima delle quali ne ha proiettato la scadenza al 31.05.2023.

Nel corso degli incontri succedutisi nei primi mesi del corrente anno 2023 è andata configurandosi l'ipotesi di un accordo "ponte", della durata di un anno, che preveda l'ulteriore proroga degli accordi vigenti e la loro integrazione con due nuovi istituti relativi a:

- un'indennità giornaliera da riconoscere al personale di esercizio assegnato in sede di programmazione mensile ai c.d. "turni di disponibilità";
- il riconoscimento di un credito mensile individuale destinato all'acquisto di buoni pasto elettronici.

Alla data di redazione della presente la vertenza resta aperta in quanto le posizioni delle

parti risultano ancora distanti in relazione al valore economico da attribuire complessivamente ai suddetti nuovi istituti integrativi.

In ogni caso, allo scopo di favorire il prosieguo del confronto l'Azienda ha da ultimo stabilito di prorogare gli accordi in scadenza fino al 30.09.2023.

## **7. Servizi scuolabus**

Nel corso dell'anno 2022 la società ha esercito servizi di trasporto scolastico dedicato per conto dei seguenti Comuni:

Biella	anni scolastici 21/22 – 22/23
Gattinara	anno scolastico 21/22
Quarona	anno scolastico 21/22
Ronco Biellese	anni scolastici 21/22 – 22/23
Sordevolo	anni scolastici 21/22 – 22/23
Valdilana (Soprana)	anno scolastico 21/22

## **8. Situazione dell'organico del personale viaggiante**

Nel corso dell'anno 2022 e nei primi mesi del 2023 ha assunto rilevanza crescente la criticità correlata alla drastica carenza di disponibilità sul mercato del lavoro della figura professionale del conducente di linea.

Il fenomeno è presumibilmente correlabile ad una serie di concause strutturali (elevati costi d'ingresso allo specifico segmento del mercato del lavoro relativo ai conducenti dovuti ai costi necessari per l'acquisizione dei titoli abilitativi alla guida, eccessivo gap temporale intercorrente fra la fine del ciclo scolastico e l'età consentita per lo svolgimento della mansione, dinamiche di adeguamento salariale non corrispondenti alle dinamiche evolutive del costo della vita) il cui effetto dissuasivo è stato acuito nel più recente passato da fattori contingenti di carattere generale (elevata esposizione alle criticità conseguenti all'emergenza pandemica) e da ulteriori fattori specifici maggiormente incidenti in realtà periferiche come quella di A.T.A.P. S.P.A. (difficoltà ad accettare offerte di lavoro presso residenze di servizio distanti dal proprio domicilio).

In questa situazione la misura del c.d. "bonus patente", adottata a livello nazionale e destinata all'erogazione di un contributo economico a fondo perduto per l'acquisizione dei titoli abilitativi alla guida degli autobus, al momento non ha sortito effetti significativi.

Quanto sopra si è tradotto per A.T.A.P. S.P.A. in una perdurante carenza di organico del personale viaggiante, che implica inevitabilmente:

- l'impegno pressoché costante in servizio di guida di personale abilitato ma normalmente destinato ad altre mansioni (verifica dei titoli di viaggio, gestione e coordinamento degli uffici movimento, ecc.) con ovvie ripercussioni sull'operatività;
- limitazioni al potenziale aziendale in termini di erogazione di servizi complementari al TPL (ad esempio, l'azienda ha dovuto limitare il proprio impegno sui servizi scuolabus appaltati

dai Comuni);

- o limitazioni al potenziale aziendale in termini di erogazione di servizi commerciali (servizi di noleggio con conducente).

Per fare fronte alla suddetta criticità l'Azienda ha posto in essere numerose iniziative:

- o ha modificato i contratti di ingresso tipicamente adottati per il personale viaggiante, in passato impostati come contratti a termine, disponendo assunzioni a tempo indeterminato così da rimuovere un potenziale elemento disincentivante il reclutamento;
- o ha adottato procedure di selezione "semplificate" che, pur nel pieno rispetto dei principi di trasparenza e pari opportunità, consentono di condurre le fasi di reclutamento con la massima velocità possibile;
- o ha esperito selezioni riservate ad addetti sprovvisti di patente D e/o C.Q.C., disponibili ad intraprendere e completare il percorso di acquisizione dei titoli abilitativi per essere adibiti, alla fine di un periodo transitorio di massimo 12 mesi, alle mansioni di guida;
- o ha esperito selezioni riservate ad addetti sprovvisti di patente D e/o C.Q.C. da destinare alle mansioni complementari alla mobilità così da incrementare la disponibilità allo svolgimento delle mansioni di guida del personale in forza ad altri servizi sebbene munito dei titoli abilitativi.

Al momento, le suddette misure hanno sortito esiti parziali garantendo il sostanziale assorbimento del turn-over ma senza pervenire alla compensazione della carenza di organico venutasi a determinare a seguito dei numerosi casi di dimissioni volontarie.

Permane pertanto una criticità che dovrà necessariamente trovare soluzione a livello di sistema, mediante iniziative assunte dagli Enti di governo e di regolazione già sollecitati in questo senso dalle associazioni di categoria del TPL.

## **9. Comunicazione esterna finalizzata a favorire l'accesso al servizio**

Il più efficace strumento di comunicazione con l'utenza è rappresentato dal sito internet aziendale, mediante il quale, oltre ad accedere a tutte le informazioni relative all'Azienda, l'utenza ha la possibilità di utilizzare le funzionalità finalizzate:

- All'efficace ed immediata ricerca delle informazioni di viaggio (orari, percorsi, tariffe) mediante attivazione dell'applicativo Google Transit;
- all'inoltro automatico di reclami/segnalazioni/osservazioni all'Azienda;
- all'acquisto on line degli abbonamenti ed al rilascio delle tessere personali BIP;
- all'accesso all'App dedicata all'acquisto di titoli di viaggio di corsa semplice mediante dispositivi mobili.

Nell'anno 2022 le visite al sito sono state n° 268.062 (-10% rispetto al 2021).

Il sito aziendale è costruito per facilitare l'utilizzo con dispositivi mobili anche grazie all'impostazione grafica che facilmente si adatta a tali supporti. Il riscontro del pubblico risulta positivo, tanto che nel 2022 ben l'80% degli accessi è intervenuto tramite dispositivi mobili.

## **10. Carta dei servizi**

Si è provveduto all'annuale aggiornamento della "Carta dei servizi" che è lo strumento che permette di illustrare con trasparenza le risorse a disposizione di A.T.A.P. S.P.A., dichiarare gli impegni assunti dall'Azienda in termini di garanzia dei livelli dei servizi erogati, istituire un canale di comunicazione e collaborazione con le associazioni di tutela dei consumatori, ed illustrare i risultati delle indagini sulla soddisfazione degli utenti che evidenziano le criticità e i punti di forza del servizio erogato nell'ambito del sistema della mobilità locale.

## **11. Modello organizzativo conforme al D. Lgs. n. 231/2001**

Nel corso dell'anno 2022, in continuità con quanto registrato nei precedenti esercizi, non si sono verificati eventi neppure potenzialmente rientranti nel perimetro del decreto 231/2001.

Anche nel corso dell'anno 2022 il modello è stato oggetto di aggiornamenti al fine di recepire le novità legislative intervenute con il D. Lgs. nr. 184/2021, tramite il quale il Legislatore italiano ha recepito nell'ordinamento nazionale la Direttiva europea n. 2019/713 relativa alla lotta contro le frodi e le falsificazioni di mezzi di pagamento diversi dai contanti. La Direttiva nasce dall'esigenza di contrastare taluni fenomeni criminosi realizzati con l'ausilio di metodi di pagamento elettronico e con il ricorso alla cosiddetta "valuta digitale".

In particolare, quindi, si è provveduto all'aggiornamento mediante:

- estensione del perimetro del Modello alle fattispecie dei reati in materia di "Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti" di cui all'art. 493 ter del codice penale;
- estensione del perimetro del Modello alle fattispecie dei reati rubricati "Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti" di cui all'art. 493 quater del codice penale;
- estensione del perimetro del Modello mediante ampliamento della fattispecie dei reati in materia di "Frode informatica" di cui all'art. 640 ter del codice penale.

In occasione dei suindicati aggiornamenti si è parimenti proceduto all'aggiornamento della Parte Speciale B del Modello rubricata "artt. 24 e 25 del D. Lgs. 231/2001 REATI IN DANNO ALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE" al fine di estendere le regole di condotta ivi contenute a presidio del rischio che possano essere commessi, anche solo in via potenziale, reati in danno alla Pubblica Amministrazione.

L'Organismo di Vigilanza in carica è stato nominato dall'Azienda in data 5 febbraio 2021 ad esito dell'avviso pubblico di selezione attivato per la raccolta di nominativi cui affidare le nuove cariche relative al triennio 2021 – 2023.

L'attività di monitoraggio ed indirizzo dell'OdV aziendale nel corso dell'esercizio si è svolta regolarmente.

Nel corso del 2022 l'OdV si è riunito ufficialmente 7 volte ed ha focalizzato la propria attenzione sulle modalità di gestione dei rapporti con esponenti della P.A., intervistando il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza.

L'OdV ha inoltre svolto una ricognizione delle problematiche di cyber-security, in collaborazione con il Responsabile IT, verificando tra l'altro la conformità della nomina dell'incaricato aziendale a quanto previsto dal Provvedimento del Garante per la protezione dei dati personali del 27 novembre 2008, come modificato in base al provvedimento del 25 giugno 2009.

L'OdV ha poi svolto un sopralluogo presso il deposito di Pray con la collaborazione del Dirigente Amministrativo, del RSPP e dei responsabili di deposito, volto in particolare a verificare il rispetto delle procedure del SGI e della normativa vigente in materia di salute e sicurezza dei lavoratori e ambientale, senza ravvisare alcuna criticità.

Ancora, l'OdV si è confrontato con il Collegio Sindacale in ordine ai dati di bilancio consuntivo 2021 e sul budget 2022, e sulla valutazione delle relative poste. L'OdV ha, poi, condotto un audit sul processo di rimborso delle spese sostenute dagli amministratori, senza ravvisare alcuna problematica.

Da ultimo, l'OdV ha svolto una valutazione in ordine alle modalità di gestione dei rapporti con i soggetti affidatari del servizio di predisposizione e invio delle dichiarazioni fiscali, all'esito della quale ha valutato non necessario introdurre specifici flussi informativi verso l'OdV considerati i presidi già in essere nonché il trascurabile profilo di rischio della Società.

Come emerge dalla relazione annuale redatta dallo stesso organo di controllo, sulla scorta delle attività di verifica condotte nel corso del 2022, l'OdV non ha ravvisato problematiche o criticità né ha accertato l'esistenza di prassi aziendali difformi rispetto a quanto previsto dal Modello organizzativo. Parimenti l'OdV non ha riscontrato mancanze da parte delle funzioni aziendali nell'espletamento dei propri compiti di verifica e/o indagine. Per quanto ha potuto verificare nell'ambito dei colloqui svolti, l'OdV ha ritenuto soddisfacente l'attuale livello di conoscenza e assimilazione della normativa di riferimento, del Codice Etico e del Modello organizzativo da parte del personale.

Conformemente a quanto segnalato anche dall'OdV aziendale, nel corso dell'anno 2023 si renderà necessario procedere ad un ulteriore aggiornamento del Modello mediante l'inserimento dei reati presupposto introdotti ex novo nel corso dell'anno 2022 dalla legge 9 marzo 2022, n. 22 che ha ulteriormente integrato il catalogo dei reati 231 mediante introduzione dei nuovi art. 25-*septiesdecies*<sup>1</sup> e art. 25-*duodevicies*<sup>2</sup>, rispettivamente rubricati "Delitti contro il patrimonio culturale" e "Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici".

## **12. Adozione del Piano Triennale Prevenzione Corruzione**

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza è stato adottato da A.T.A.P. S.P.A., per scelta volontaria, sin dall'anno 2016 a seguito dell'entrata in vigore della

Legge 190/2012 e del D. Lgs. 33/2013, ed è stato annualmente oggetto degli aggiornamenti previsti a norma di legge. Da ultimo è stato rivisto ed aggiornato con delibera del Consiglio di Amministrazione assunta in data 22 marzo 2023.

Con il suindicato ultimo aggiornamento il Piano dà atto, fra l'altro, di quanto è stato svolto nel corso dell'anno 2022, ed in particolare si evidenzia come l'Azienda abbia provveduto:

- all'aggiornamento del Piano aziendale, in adeguamento alle linee guida dettate dal Piano Nazionale Anticorruzione adottato dall'ANAC per l'anno 2022 e seguenti con delibera n. 17 dello scorso 17.01.2023, in particolare per le sezioni che riguardano gli istituti del "conflitto di interesse", specie nell'ambito dell'affidamento e gestione dei contratti pubblici, e del "pantouflage", includendo tra i soggetti potenzialmente coinvolti dal divieto previsto dall'art. 53 comma 16-ter del D.Lgs. 165/2001, anche i soggetti che rivestono uno degli incarichi di cui all'art. 1 del d.lgs. 39/2013, ovverosia nel caso di A.T.A.P. S.P.A., i consiglieri di amministrazione ed il Direttore Generale;
- all'aggiornamento della procedura relativa agli obblighi di pubblicazione relativi all'amministrazione trasparente al fine di recepire le nuove fattispecie di pubblicazione previste in materia di contratti pubblici dall'allegato 9 del suindicato PNA. Tale adeguamento si è reso necessario in particolare al fine di adeguare gli obblighi di trasparenza alle nuove norme rinvenienti dall'introduzione del PNRR;
- all'aggiornamento del Piano nella parte che analizza il contesto esterno nel quale si trova ad operare l'azienda, contesto che fa registrare significativi peggioramenti di alcuni parametri spia del rischio corruttivo quali il numero delle denunce intervenute nell'ambito delle provincie di Biella e Vercelli per i reati di associazioni per delinquere, estorsioni e usura.

Come si evince dalla relazione annuale predisposta dal RPCT, il livello di attuazione del PTPC può definirsi soddisfacente in considerazione del fatto che ad oggi risultano adottati tutti i presidi individuati nel corso degli anni quali strumenti a supporto della prevenzione.

Nel corso dell'anno 2022, inoltre, l'O.d.V. in carica ai sensi del D. Lgs. 231/2001 ha eseguito i controlli previsti in merito al corretto e puntuale adempimento delle norme in materia di obblighi di pubblicazione ai fini della trasparenza, del cui positivo esito si è dato conto mediante pubblicazione del relativo verbale sulla specifica sezione del sito internet aziendale dedicata alla trasparenza.

Conformemente a quanto previsto dalla normativa in materia di anticorruzione, nel corso dei primi mesi dell'anno 2023, si è provveduto a pubblicare nelle apposite sottosezioni dell'Amministrazione Trasparente:

- la Relazione Annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza datata 28.01.2022, nella quale si evidenzia che nel corso del 2022 non si sono verificati fatti corruttivi;
- l'aggiornamento del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, adottato dal Consiglio di Amministrazione aziendale con delibera dello scorso

22 marzo 2023 e relativo al periodo 2023 – 2025, nel quale si dà atto delle attività svolte nel corso del 2022 e delle attività programmate per il triennio 2023 - 2025.

### **13. Compliance privacy e protezione dei dati personali**

A seguito dell'entrata in vigore del Regolamento Europeo nr. 679 del 2016 in materia di protezione dei dati personali, A.T.A.P. S.P.A. sin dall'anno 2018 ha provveduto all'adeguamento del proprio sistema di gestione interno in compliance alla nuova normativa.

A tal fine si è dotata, ai sensi dell'art. 37 del Regolamento EU 679, di un D.P.O. (Data Protection Officer) il cui incarico è da ultimo scaduto nel corso dello scorso mese di febbraio 2023; si è pertanto prontamente proceduto ad affidare un nuovo incarico, di durata annuale, ad altro soggetto individuato ad esito di una procedura pubblica di selezione.

Ad esito degli audit e delle verifiche documentali esperite, il DPO in carica, nel corso dell'anno 2022, non ha avanzato all'Azienda alcuna segnalazione di non conformità.

Nel corso dell'anno, conformemente alla normativa vigente, A.T.A.P. S.P.A. ha provveduto ad aggiornare:

- il registro dei trattamenti;
- gli atti di autorizzazione al trattamento dei dati personali da notificare al personale dipendente.

Al fine di garantire continuità ed un livello adeguato di servizio, nel corso degli anni precedenti l'Azienda ha anche provveduto a nominare un amministratore e un vice amministratore di sistema interno.

Nell'ottica di garantire la conformità alla normativa in essere e garantire la sicurezza del sistema informatico e di networking, nel corso del 2022 l'azienda ha incaricato una società specializzata in materia per valutare quali interventi migliorativi sia opportuno realizzare sia dal punto di vista strutturale che organizzativo.

Ad esito della suddetta analisi, ad inizio 2023 A.T.A.P. S.P.A. ha avviato le attività di riorganizzazione dell'infrastruttura di rete interna e di proceduralizzazione delle prassi operative e di controllo.

Parallelamente è proseguito l'aggiornamento dei sistemi informatici aziendali e dei relativi database verso modalità cloud o saas già avviato negli anni precedenti, in affidamento a società terze accreditate e specializzate nella gestione dei sistemi di gestione, comunicazione e protezione dei dati, sulla base di servizi certificati dall'AGID.

A.T.A.P. S.P.A. nel corso dell'esercizio ha costantemente mantenuto aggiornate le prassi in essere ed attuato una serie di interventi volti a migliorare anche la gestione dei sistemi informatici interni, ed in particolare:

- ha proseguito l'attività di progressivo rinnovamento dei client aziendali, con conseguente dismissione di quelli più obsoleti;
- ha provveduto ad aggiornare i client di più recente fornitura all'ultima versione del sistema operativo (windows11);

- ha mantenuto aggiornate le policy di sicurezza e di accesso ai server che regolano le postazioni client aziendali; tali policy sono centralizzate e gestite direttamente dall'amministratore di sistema;
- è stato implementato l'applicativo di gestione e controllo del sistema antivirus aziendale con aggiornamento alla versione più evoluta, residente su cloud del produttore ed in grado di garantire maggiore controllo sul traffico Internet mediante analisi preventiva dei files scaricati al fine di prevenire eventuali diffusioni di software malevoli e provvedere all'aggiornamento in automatico dell'ultima versione disponibile direttamente sui client sui quali risulta essere installato;
- nell'ambito del progetto di rinnovo e sostituzione degli applicativi gestionali in cloud, sono stati avviati ulteriori moduli;
- è divenuto pienamente operativo il servizio in cloud per la gestione interna delle buste paga.

⊗⊗⊗⊗

Alla luce di tutto quanto premesso, il Consiglio di Amministrazione sottopone all'Assemblea degli Azionisti l'approvazione del Bilancio al 31.12.2022, che chiude con un risultato complessivo di utile pari a €uro 3.974 (*risultante dalla somma algebrica dell'utile al netto del risultato di gestione del Patrimonio Destinato €uro 44.858 e della perdita della gestione del Patrimonio Destinato di €uro 40.884*).

In caso di approvazione il Consiglio di Amministrazione propone:

- di destinare l'utile *al netto del risultato di gestione del Patrimonio Destinato* per €uro 44.858 alla Riserva Legale;
- di coprire la perdita di risultato relativa al Patrimonio Destinato per €uro 40.884 con gli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo della stessa gestione, che al 31.12.2022 ammontano a €uro 74.652.

Il Consiglio di Amministrazione propone altresì di procedere al rilascio di parte delle riserve indisponibili ex DL. 104/2020, per €uro 47.591, a fronte dell'importo corrispondente alle quote di ammortamento relative ai cespiti interessati nel corso degli esercizi 2020 e 2021 dal rinvio degli stessi ammortamenti, che hanno completato nel corso del presente esercizio il loro ciclo di vita utile.

Biella, 31 maggio 2023.

Per il Consiglio di Amministrazione  
il Presidente  
ing. Vincenzo Ferraris

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
<b>ATTIVO</b>		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 16.696.313	€ 19.349.712
I) Immobilizzazioni immateriali	€ 113.962	€ 126.611
<b>03) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno</b>	<b>€ 56.757</b>	<b>€ 72.018</b>
a) C.E.D. Software	€ 56.757	€ 72.018
<b>07) Altre</b>	<b>€ 57.205</b>	<b>€ 54.593</b>
a) Oneri su beni di terzi per gestione parcometri	€ -	€ -
c) Oneri su beni di terzi per software in cloud	€ 57.205	€ 54.593
II) Immobilizzazioni materiali	€ 14.579.791	€ 17.220.541
<b>01) Terreni e fabbricati</b>	<b>€ 5.861.624</b>	<b>€ 5.992.707</b>
a) Fabbricato industriale di Pray	€ 113.173	€ 126.420
b) Fabbricato industriale di Biella	€ 5.325.414	€ 5.438.782
c) Terreni non ammortizzabili	€ 295.810	€ 295.810
d) Costruzioni leggere sede di Biella	€ 127.227	€ 131.695
<b>02) Impianti e macchinario</b>	<b>€ 721.508</b>	<b>€ 803.654</b>
a) Impianti fissi diversi	€ 46.411	€ 51.260
b) Macchinari e attrezzature d'officina	€ 8.144	€ 6.152
c) Macchine per uffici	€ -	€ -
d) C.E.D. Hardware	€ 26.934	€ 38.955
f) Beni strumentali inferiori a 516,46 euro	€ -	€ -
g) Hardware per bigliettazione	€ -	€ -
h) Rilevazione satellitare e videosorveglianza	€ 2.171	€ -
i) Impianti sede di Biella	€ 416.107	€ 444.327
l) Attrezzature sede di Biella	€ 221.741	€ 262.960
<b>03) Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>€ 7.926.992</b>	<b>€ 10.337.390</b>
a) Autobus per servizio T.P.L.	€ 7.223.529	€ 9.374.945
b) Attrezzature per autobus	€ -	€ -
c) Autobus per servizio di noleggio	€ 253.589	€ 358.129
e) Apparati di bordo - BIP	€ 422.020	€ 575.118
f) Attrezzature per gestione parcometri <i>(di cui 27.854 per patrimonio destinato)</i>	€ 27.854	€ 29.198

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
<b>04) Altri beni</b>	<b>€ 69.667</b>	<b>€ 86.790</b>
a) Autovetture ed autocarri	€ 34.886	€ 41.866
b) Mobili e arredi	€ 34.781	€ 44.924
c) Automezzi non in attività	€ -	€ -
III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 2.002.560	€ 2.002.560
<b>01) Partecipazioni</b>	<b>€ 2.560</b>	<b>€ 2.560</b>
d bis) partecipazione in altre imprese EXTRA.TO SCARL	€ 2.560	€ 2.560
<b>03) Altri titoli</b>	<b>€ 2.000.000</b>	<b>€ 2.000.000</b>
d) Certificati di capitalizzazione	€ 2.000.000	€ 2.000.000
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 13.927.529</b>	<b>€ 13.071.614</b>
I) Rimanenze	€ 406.426	€ 406.812
<b>01) Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>€ 406.426</b>	<b>€ 406.812</b>
a) Materiali di ricambio per autobus	€ 270.257	€ 247.895
b) Carburante	€ 74.201	€ 90.811
c) Lubrificanti	€ 13.609	€ 12.486
e) Additivi e anticongelanti	€ 5.777	€ 2.724
f) Supporti per titoli di viaggio	€ 42.582	€ 52.896
II) Crediti	€ 12.425.622	€ 8.689.525
<b>01) Verso clienti</b>	<b>€ 6.721.965</b>	<b>€ 4.895.311</b>
a) Verso clienti <i>(di cui 35.809 per patrimonio destinato)</i>	€ 2.241.015	€ 3.545.842
b) Verso clienti per fatture da emettere	€ 4.054.921	€ 1.111.163
c) Fondo svalutazione crediti	-€ 5.000	-€ 5.000
d) Crediti verso compagnie assicuratrici	€ 20.961	€ 31.264
e) Crediti per corrispettivi da incassare <i>(di cui 42 per patrimonio destinato)</i>	€ 113.747	€ 110.589
f) Crediti per patrimonio destinato VC Parking esigibili entro l'esercizio succ. <i>(di cui 22.512 per patrimonio destinato)</i>	€ 193.029	€ -
g) Crediti per patrimonio destinato VC Parking esigibili oltre l'esercizio succ.	€ 100.000	€ 100.000
h) Crediti verso uffici emittenti	€ 3.292	€ 1.453
<b>04-bis) Crediti tributari</b>	<b>€ 23.717</b>	<b>€ 1.200</b>
a) Erario c/I.V.A. esercizio	€ -	€ -
b) Erario c/I.R.A.P. esercizio	€ -	€ -
c) Erario c/I.R.E.S. esercizio	€ 1.003	€ 1.200
c) Erario c/credito d'imposta energia	€ 22.714	€ -

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
<b>05-quater) Verso altri</b>	<b>€ 5.679.940</b>	<b>€ 3.793.014</b>
a) Crediti verso Agenzia Dogane per contributi	€ 5.222	€ 48.936
b) Crediti verso Enti per contributi c/impianti	€ 3.192.243	€ 957.500
c) Crediti verso Enti per contributi c/esercizio	€ 2.310.277	€ 2.765.712
d) Crediti per dotazione O.D.V.	€ 5.000	€ 5.000
f) Crediti verso Ministero per BONUS TRASPORTI	€ 141.101	€ -
g) Crediti verso diversi	€ 4.291	€ 852
h) Verso fornitori per note di credito da ricevere	€ 940	€ 1.809
h) Verso fornitori per anticipi	€ 7.160	€ 4.406
l) Crediti per cauzioni	€ 2.214	€ 1.954
m) Crediti verso INAIL	€ 8.846	€ 2.228
n) Crediti verso banche	€ 2.646	€ 4.617
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione	€ -	€ -
IV) Disponibilità liquide	€ 1.095.481	€ 3.975.277
<b>01) Depositi bancari e postali</b>	<b>€ 1.089.237</b>	<b>€ 3.970.441</b>
a) POSTE ITALIANE C/C 1038080170	€ 11.101	€ 4.954
b) BPM C/C 000000001194	€ 292.961	€ 863.747
c) BANCA SELLA PARK C/C 052843259220 <i>(di cui 226.460 per patrimonio destinato)</i>	€ 226.460	€ 240.269
d) BANCA SELLA C/C 001843259220	€ 290.470	€ 426.981
e) BANCA DI ASTI C/C 000014053354	€ 176.821	€ 398.358
f) BANCA DI CHERASCO C/C 000010110255	€ -	€ 1.905.577
g) Carte di credito prepagate YOUCARD BUSINESS	€ 3.205	€ 3.355
h) CREDEM C/C 000000668762	€ 88.219	€ 5.752
i) BPM SACE C/C 000000011853	€ -	€ 11.980
l) CREDEM SACE C/C 000000668869	€ -	€ 109.468
<b>03) Denaro e valori in cassa</b>	<b>€ 6.244</b>	<b>€ 4.836</b>
a) Cassa principale Biella	€ 2.382	€ 1.713
b) Cassa ufficio tecnico Biella	€ 283	€ 161
c) Cassa biglietterie	€ 2.800	€ 2.200
f) Cassa deposito di Alice Castello	€ 156	€ 292
g) Cassa deposito di Pray	€ 369	€ 245
i) Cassa deposito di Vercelli	€ 254	€ 225
D) RATEI E RISCOINTI	€ 542.998	€ 510.032
<b>01) Ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 542.998</b>	<b>€ 510.032</b>
a) Ratei attivi	€ 471.598	€ 439.221
b) Risconti attivi <i>(di cui 4.735 per patrimonio destinato)</i>	€ 71.400	€ 70.811
<b>TOTALE ATTIVO ( A + B + C + D )</b>	<b>€ 31.166.840</b>	<b>€ 32.931.358</b>



## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
f) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2002	€ 13.445	€ 13.445
g) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2003	€ 13.445	€ 13.445
h) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2005	€ 26.890	€ 26.890
i) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2007	€ 13.445	€ 13.445
l) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2008	€ 13.445	€ 13.445
m) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2009	€ 13.445	€ 13.445
n) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2010	€ 13.445	€ 13.445
o) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2011	€ 13.445	€ 13.445
p) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2012	€ 13.445	€ 13.445
q) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2013	€ 13.445	€ 13.445
r) Fondo contributi Legge 472/99 incassati nel 2014	€ 13.445	€ 13.445
<b>05) Differenze per arrotondamenti Bilancio CEE</b>	<b>€ 5</b>	<b>€ 4</b>
a) Differenze per arrotondamenti Bilancio CEE <i>(di cui 1 per patrimonio destinato)</i>	€ 5	€ 4
<b>06) Riserve indisponibili</b>	<b>€ 2.108.098</b>	<b>€ 1.175.188</b>
a) Riserva da rinvio ammortamenti 2020 art.60 DL 104/2020 (utili)	€ 121.578	€ 121.578
b) Riserva da rinvio ammortamenti 2020 art.60 DL 104/2020 (capitale)	€ 1.053.610	€ 1.053.610
c) Riserva da rinvio ammortamenti 2021 art.60 DL 104/2020 (utili)	€ 41.574	€ -
d) Riserva da rinvio ammortamenti 2021 art.60 DL 104/2020 (capitale)	€ 891.336	€ -
VIII) Utile (perdita -) di patrimonio destinato portati a nuovo	€ 74.652	€ 114.052
<b>01) Utile (perdita -) di patrimonio destinato portati a nuovo</b>	<b>€ 74.652</b>	<b>€ 114.052</b>
a) Utile (perdita -) 2014 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui - 6.235 per patrimonio destinato)</i>	-€ 6.235	-€ 6.235
b) Utile (perdita -) 2015 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui 27.936 per patrimonio destinato)</i>	€ 27.936	€ 27.936
c) Utile (perdita -) 2016 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui 41.435 per patrimonio destinato)</i>	€ 41.435	€ 41.435
d) Utile (perdita -) 2017 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui 33.754 per patrimonio destinato)</i>	€ 33.754	€ 33.754
e) Utile (perdita -) 2018 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui 32.231 per patrimonio destinato)</i>	€ 32.231	€ 32.231
f) Utile (perdita -) 2019 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui 19.051 per patrimonio destinato)</i>	€ 19.051	€ 19.051
g) Utile (perdita -) 2020 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui - 34.120 per patrimonio destinato)</i>	-€ 34.120	-€ 34.120
h) Utile (perdita -) 2021 di patrimonio destinato portati a nuovo <i>(di cui - 39.400 per patrimonio destinato)</i>	-€ 39.400	€ -
IX) Utile (perdita -) dell'esercizio	€ 3.974	€ 4.362
<b>01) Utile (perdita -) dell'esercizio</b>	<b>€ 3.974</b>	<b>€ 4.362</b>
a) Utile (perdita -) dell'esercizio <i>(di cui -40.884 per patrimonio destinato)</i>	€ 3.974	€ 4.362

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 458.396	€ 558.396
<b>04) Altri fondi</b>	<b>€ 458.396</b>	<b>€ 558.396</b>
a) Fondo contenzioso personale	€ 360.000	€ 420.000
b) Fondo spese rinnovo CCNL	€ -	€ 40.000
d) Fondo rischi ed oneri	€ 30.000	€ 30.000
e) Fondo bonifica terreni	€ 68.396	€ 68.396
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 1.151.341	€ 1.191.641
a) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€ 1.151.341	€ 1.191.641
D) DEBITI	€ 5.211.965	€ 6.840.158
<b>04) Debiti verso banche</b>	<b>€ 2.134.253</b>	<b>€ 2.503.033</b>
a) Verso BPM per mutuo <i>(esigibili entro l'esercizio successivo)</i>	€ 300.000	€ 150.000
b) Verso CREDEM per mutuo <i>(esigibili entro l'esercizio successivo)</i>	€ 220.430	€ 218.087
d) Verso banche per spese ed oneri <i>(di cui 92 per patrimonio destinato)</i>	€ 2.340	€ 3.033
e) Verso BPM per mutuo <i>(esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	€ 1.050.000	€ 1.350.000
f) Verso CREDEM per mutuo <i>(esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	€ 561.483	€ 781.913
<b>07) Debiti verso fornitori</b>	<b>€ 1.383.959</b>	<b>€ 2.746.035</b>
a) Verso fornitori <i>(di cui 3.249 per patrimonio destinato)</i>	€ 878.125	€ 2.005.882
b) Verso fornitori per fatture da ricevere <i>(di cui 13.099 per patrimonio destinato)</i>	€ 505.834	€ 740.153
<b>12) Debiti tributari</b>	<b>€ 249.150</b>	<b>€ 160.898</b>
a) Erario c/I.R.P.E.F. c/dipendenti	€ 241.735	€ 135.535
d) Erario c/I.V.A. esercizio	€ 6.224	€ 24.745
e) Erario c/ritenute d'acconto	€ 1.191	€ 618
g) Erario c/I.R.E.S. esercizio	€ -	€ -
h) Erario c/I.R.A.P. esercizio	€ -	€ -
<b>13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>€ 420.666</b>	<b>€ 456.135</b>
a) I.N.P.S.	€ 287.495	€ 325.700
b) I.N.A.I.L.	€ -	€ 2.402
c) PRIAMO fondo di categoria autoferrotranvieri	€ 72.276	€ 70.229
d) P.R.E.V.I.N.D.A.I.	€ 8.545	€ 8.558
e) F.A.S.I.	€ -	€ 21
g) Verso istituti c/oneri da liquidare	€ 52.350	€ 49.225

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
<b>14) Altri debiti</b>	<b>€ 1.023.937</b>	<b>€ 974.057</b>
a) Verso comune di Vercelli per incassi parcometri <i>(di cui 1.686 per patrimonio destinato)</i>	€ 1.686	€ 1.579
b) Verso diversi c/oneri da liquidare	€ 118.037	€ 122.593
c) Verso clienti c/note di credito da emettere	€ -	€ 73
d) Verso dipendenti c/oneri da liquidare	€ 517.434	€ 663.835
e) Verso dipendenti per WELFARE	€ 41.313	€ 45.913
f) Debiti per dotazione O.D.V.	€ 5.000	€ 5.000
g) Verso fondi pensionistici aperti	€ 3.383	€ 3.128
i) Verso associazioni sindacali	€ 1.637	€ 1.837
l) Verso co.co.co.	€ 3.060	€ 3.173
m) Debiti per patrimonio destinato VC Parking esigibili entro l'esercizio succ. <i>(di cui 165.517 per patrimonio destinato)</i>	€ 193.029	€ -
n) Debiti per patrimonio destinato VC Parking esigibili oltre l'esercizio succ.	€ 100.000	€ 100.000
o) Verso SOCIETA` NAZIONALE MUTUO SOCCORSO	€ 895	€ 962
p) Verso diversi per cauzioni	€ 32.960	€ 20.500
r) Verso diversi c/cessioni stipendi dipendenti	€ 5.503	€ 5.464
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>1) Ratei e risconti passivi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
b) Risconti passivi	€ -	€ -
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 31.166.840</b>	<b>€ 32.931.358</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 17.870.666</b>	<b>€ 17.347.531</b>
<b>01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>€ 16.021.310</b>	<b>€ 13.448.466</b>
a) Biglietti	€ 1.474.844	€ 1.377.996
b) Abbonamenti	€ 2.186.622	€ 1.313.685
c) Voucher rimborso abbonamenti COVID-19	€ -	-€ 1.350
e) Introiti per servizi di noleggio/atipiche/commerciali/scuolabus	€ 558.897	€ 399.146
g) Documenti di riconoscimento	€ 14.368	€ 10.863
i) Introiti da contratti di servizio per servizi extraurbani	€ 9.779.940	€ 7.316.056
k) Corse di rinforzo COVID-19	€ 517.978	€ 1.529.510
l) Introiti da contratti di servizio per servizi urbani	€ 1.198.042	€ 1.254.062
m) Introiti da integrazioni tariffarie	€ 108.501	€ 77.650
n) Introiti da gestione parcheggi e bike sharing del comune di Vercelli <i>(di cui 182.118 per patrimonio destinato)</i>	€ 182.118	€ 170.848

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
<b>05) Altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 1.849.356</b>	<b>€ 3.899.065</b>
a) Proventi da pubblicità	€ 13.434	€ 13.436
b) Affitti attivi diversi	€ 3.708	€ 3.607
c) Sanzioni amministrative ai viaggiatori	€ 18.463	€ 1.388
d) Sopravvenienze attive	€ 39.261	€ 30.891
e) Sopravvenienze attive da contributi c/esercizio	€ -	€ 544.986
f) Contributi c/esercizio	€ 1.303.499	€ 3.055.122
g) Sopravvenienze attive da rilascio fondi	€ 64.068	€ -
o) Abbuoni passivi (meno)	-€ 13	-€ 18
p) Introiti vari non del traffico	€ 264.582	€ 117.661
<i>(di cui 17 per patrimonio destinato)</i>		
q) Plusvalenze da vendita cespiti	€ 61.268	€ 37.506
r) Risarcimento danni per sinistri attivi	€ 81.086	€ 94.486
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 17.845.544</b>	<b>€ 17.351.233</b>
<b>06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>€ 3.569.980</b>	<b>€ 2.998.726</b>
a) Materiali di ricambio per autobus	€ 175.752	€ 225.630
b) Carburanti	€ 3.199.083	€ 2.610.004
<i>(di cui 784 per patrimonio destinato)</i>		
c) Lubrificanti	€ 8.516	€ 12.298
d) Energia elettrica di trazione	€ 14.139	€ 2.356
e) Additivi e anticongelanti	€ 46.966	€ 19.536
f) Supporti per titoli di viaggio	€ 46.948	€ 34.199
g) Supporti per apparati gestione parcheggi	€ 1.724	€ 1.284
<i>(di cui 1.724 per patrimonio destinato)</i>		
h) Abbuoni attivi (meno)	-€ 17	-€ 11
i) Massa vestiario	€ 34.080	€ 32.231
k) COVID-19 dispositivi	€ 5.508	€ 9.916
l) Materiali per uffici e diversi	€ 37.281	€ 51.283
<b>07) Per servizi</b>	<b>€ 3.401.835</b>	<b>€ 4.396.973</b>
a) Servizi di trasporto da terzi	€ 563.203	€ 1.472.254
b) Servizio di smaltimento rifiuti	€ 6.324	€ 14.720
c) Assicurazioni	€ 361.656	€ 398.864
<i>(di cui 1.232 per patrimonio destinato)</i>		
d) Manutenzioni autobus da terzi e soccorso	€ 1.227.486	€ 1.263.735
e) Manutenzioni diverse da terzi	€ 263.180	€ 264.359
<i>(di cui 25.682 per patrimonio destinato)</i>		
f) Servizio di pulizia autobus ed uffici	€ 175.212	€ 243.113
g) Provvigioni a Uffici Emittenti	€ 118.748	€ 95.416
h) Servizi diversi da terzi	€ 146.909	€ 121.574
<i>(di cui 8.804 per patrimonio destinato)</i>		
i) Somministrazione utenze	€ 142.635	€ 127.014
<i>(di cui 908 per patrimonio destinato)</i>		

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
k) COVID-19 servizi	€ 55.828	€ 27.278
l) Emolumenti amministratori e sindaci	€ 131.658	€ 130.934
m) Prestazioni professionali, legali e consulenze <i>(di cui 533 per patrimonio destinato)</i>	€ 188.911	€ 227.384
n) Tipografie esterne	€ 3.300	€ 922
o) Oneri per integrazioni tariffarie	€ 980	€ 806
p) Inserzioni, spese pubblicitarie, marketing	€ 15.805	€ 8.600
<b>08) Per godimento di beni di terzi</b>	<b>€ 174.034</b>	<b>€ 147.423</b>
a) Affitti passivi	€ 79.759	€ 78.852
b) Noleggio attrezzature	€ 22.023	€ 19.892
c) Noleggio bombole	€ 710	€ 1.233
d) Noleggio autovetture <i>(di cui 3.627 per patrimonio destinato)</i>	€ 20.833	€ 14.495
e) Noleggio piattaforme cloud	€ 50.709	€ 32.951
<b>09) Per il personale</b>	<b>€ 8.604.268</b>	<b>€ 8.722.319</b>
a) Salari e stipendi <i>(di cui 93.394 per patrimonio destinato)</i>	€ 6.183.144	€ 6.202.950
b) Oneri sociali <i>(di cui 28.710 per patrimonio destinato)</i>	€ 1.900.292	€ 1.899.380
c) Trattamento di fine rapporto <i>(di cui 7.863 per patrimonio destinato)</i>	€ 520.832	€ 465.901
e) Altri costi del personale	€ -	€ 154.088
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 1.812.610</b>	<b>€ 843.377</b>
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 25.877	€ 5.762
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali <i>(di cui 8.824 per patrimonio destinato)</i>	€ 1.785.113	€ 822.659
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 1.620	€ 14.956
<b>11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>€ 387</b>	<b>-€ 11.364</b>
a) Variazione delle rimanenze di materiali di ricambio	-€ 22.362	-€ 18.825
b) Variazione delle rimanenze di carburanti	€ 16.611	-€ 13.734
c) Variazione delle rimanenze di lubrificanti	-€ 1.123	-€ 1.657
e) Variazione delle rimanenze di additivi e anticongelanti	-€ 3.053	€ 29
f) Variazione delle rimanenze di supporti per titoli di viaggio	€ 10.314	€ 22.823
<b>12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 30.000</b>
a) Accantonamento a fondo rischi ed oneri	€ -	€ 30.000
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 282.430</b>	<b>€ 223.779</b>
a) Minusvalenze da vendita cespiti	€ 7.337	€ -
b) Spese generali e varie <i>(di cui 44.420 per patrimonio destinato)</i>	€ 104.397	€ 95.007

## BILANCIO AL 31.12.2022



	2022	2021
c) Sopravvenienze passive	€ 3.951	€ 2.456
d) Imposte e tasse non sul reddito <i>(di cui 1.196 per patrimonio destinato)</i>	€ 113.958	€ 126.316
e) Sopravvenienze passive da contributi c/esercizio	€ 52.787	€ -
Totale DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 25.122	-€ 3.702
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	-€ 21.148	€ 8.064
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>€ 40.351</b>	<b>€ 36.488</b>
a) Da c/c bancari	€ 3.856	€ 4.617
b) Da diversi	€ 4.118	€ 426
n) Proventi da certificati di capitalizzazione	€ 32.377	€ 31.445
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>€ 61.499</b>	<b>€ 28.424</b>
a) Interessi passivi diversi	€ -	€ -
b) Spese per fidejussioni	€ 5.430	€ 5.640
c) Spese bancarie <i>(di cui 318 per patrimonio destinato)</i>	€ 28.469	€ 13.009
d) Interessi passivi su mutuo BPM	€ 27.600	€ 9.775
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	€ -	€ -
Totale UTILE (-PERDITA) DELL'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	€ 3.974	€ 4.362
<b>22) Imposte sul reddito</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
a) Imposte correnti (IRAP + IRES)	€ -	€ -
<b>Totale UTILE (-PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 3.974</b>	<b>€ 4.362</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.12.2022

	2022	2021
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>3.974</b>	<b>4.362</b>
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(attivi)	21.148	-8.064
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>25.122</b>	<b>-3.702</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	520.832	649.989
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.810.990	828.421
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circ. netto</b>	<b>2.331.822</b>	<b>1.478.410</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circ.netto</b>	<b>2.356.944</b>	<b>1.474.708</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	386	-11.363
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-1.826.654	-1.975.959
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-1.362.076	516.750
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-32.966	-54.862
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-1.895.032	943.379
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-5.116.342</b>	<b>-582.055</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-2.759.398</b>	<b>892.653</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	-21.148	8.064
(Imposte sul reddito pagate)	88.252	88.113
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-661.132	-685.360
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-594.028</b>	<b>-589.183</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>-3.353.426</b>	<b>303.470</b>

	2022	2021
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<b>855.637</b>	<b>-3.077.306</b>
(Investimenti)	0	-3.077.306
Disinvestimenti	855.637	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<b>-13.228</b>	<b>-73.067</b>
(Investimenti)	-13.228	-73.067
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività Finanziarie non immobilizzate</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>842.409</b>	<b>-3.150.373</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	151.650	366.806
Accensione finanziamenti	0	2.131.913
(Rimborso finanziamenti)	-520.430	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	5
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-368.779</b>	<b>2.498.724</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>-2.879.796</b>	<b>-348.179</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>3.975.277</b>	<b>4.323.456</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.095.481</b>	<b>3.975.277</b>

## **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022**

### **NOTA INTEGRATIVA**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, redatto a norma degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità, si compone di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e della presente nota integrativa e corrisponde alle risultanze della contabilità aziendale regolarmente tenuta.

La nota integrativa, così come lo stato patrimoniale, il conto economico ed il rendiconto finanziario, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è quella stabilita dagli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile con l'avvertenza che, ai fini di una migliore intellegibilità del documento, ci si è avvalsi della facoltà, prevista dal 2° comma dell'art. 2423-ter del Codice Civile, di ulteriormente suddividere le voci precedute dai numeri arabi.

#### **Comparazione delle voci e principi contabili**

Nel rispetto dell'articolo 2424 del C.C., in funzione di quanto previsto dal D. Lgs. 139 del 18.08.2015, si precisa che tutte le voci di bilancio risultano comparabili.

Si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili di cui all'art. 2423-bis del Codice Civile.

I principi contabili utilizzati per la redazione del presente bilancio d'esercizio sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D. Lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE.

#### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione per la redazione del bilancio si ispirano ai principi della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, così come richiesto dall'articolo 2423 bis comma 1 punto 1 bis del C.C.

Inoltre, in allegato alla presente Nota Integrativa, ai sensi dell'art. 2447-septies, comma 2, C.C. si produce un separato rendiconto relativo al patrimonio destinato Vercelli Parking composto da:

- Stato patrimoniale e conto economico dello specifico affare al 31.12.2022;
- Nota di commento al rendiconto.

## STATO PATRIMONIALE

### I – II . IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono da sempre iscritte al costo storico di acquisizione o di conferimento. Tale costo figura all'attivo al netto di un fondo ammortamento, sul quale convergono annualmente quote di ammortamento determinate tenendo conto della durata residua delle relative immobilizzazioni.

Per tutte le movimentazioni e gli accantonamenti ai fondi ammortamento intervenuti nel corso dell'esercizio si veda il prospetto seguente.

	DESCRIZIONE CONTO	Aliquota	Valore storico 01.01.22	Incrementi 2022	Decrementi 2022	Contributi 2022	Valore storico 31.12.22	Fondo 01.01.2222	Ammortamento 2022	Fondo 31.12.22	Valore residuo 31.12.22
1.10.2.02	B.I.03 C.E.D. SOFTWARE	20,00	433.130,35	4.370,00			437.500,35	361.112,40	19.630,14	380.742,54	56.757,81
	<b>B.I.03 Totale</b>		<b>433.130,35</b>	<b>4.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>437.500,35</b>	<b>361.112,40</b>	<b>19.630,14</b>	<b>380.742,54</b>	<b>56.757,81</b>
1.10.2.05	B.I.07 ONERI SU BENI DI TERZI SOFTWARE CLOUD	16,67	59.554,00	8.858,00			68.412,00	4.960,85	6.246,58	11.207,43	57.204,57
1.10.2.08	B.I.07 ONERI SU BENI DI TERZI PARCOMETRI	0,00	8.008,40				8.008,40	0,00	0,00	8.008,40	0,00
	<b>B.I.07 Totale</b>		<b>67.562,40</b>	<b>8.858,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.420,40</b>	<b>12.969,25</b>	<b>6.246,58</b>	<b>19.215,83</b>	<b>57.204,57</b>
1.10.1.01	B.I.I.01 FABBRICATO INDUSTRIALE PRAY	4,00	552.084,09				552.084,09	425.864,33	13.246,57	438.910,30	113.173,19
1.10.1.03	B.I.I.01 FABBRICATO INDUSTRIALE BIELLA	2,00	5.947.299,93				5.947.299,93	508.518,10	113.368,27	621.886,37	5.325.413,56
1.10.1.18	B.I.I.01 TERRENI NON AMMORTIZZABILI	0,00	295.810,34				295.810,34	0,00	0,00	295.810,34	0,00
1.10.1.20	B.I.I.01 COSTRUZIONI LEGGERE SEDE BIELLA	6,67	172.404,70	7.533,32			179.938,02	40.709,59	12.001,87	52.711,46	127.226,56
	<b>B.I.I.01 Totale</b>		<b>6.967.599,06</b>	<b>7.533,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.975.132,38</b>	<b>974.892,02</b>	<b>138.616,71</b>	<b>1.113.508,73</b>	<b>5.861.623,65</b>
1.10.1.04	B.I.I.02 IMPIANTI FISSI: DIVERSI	10,00	417.233,45	5.112,12			422.345,57	365.973,35	9.961,90	375.935,25	46.410,32
1.10.1.05	B.I.I.02 MACCHINARI/ATTREZ. OFFICINA	10,00	175.790,79	4.943,00	1.050,47		179.683,32	168.588,52	2.950,45	171.538,97	8.144,35
1.10.1.09	B.I.I.02 MACCHINARI PER UFFICI	0,00	12.474,02				12.474,02	0,00	0,00	12.474,02	0,00
1.10.1.10	B.I.I.02 C.E.D. HARDWARE	25,00	191.294,57	3.103,10	4.450,00		189.947,67	147.890,31	15.123,81	163.014,12	26.933,55
1.10.1.11	B.I.I.02 IMPIANTI CONTROLLO BIGLIETT	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.1.13	B.I.I.02 BENI STRUMINF. A € 516,46	0,00	5.034,58				5.034,58	0,00	0,00	5.034,58	0,00
1.10.1.14	B.I.I.02 HARDWARE PER BIGLIETTAZIONE	0,00	4.728,75				4.728,75	0,00	0,00	4.728,75	0,00
1.10.1.15	B.I.I.02 VIDEOSORVEGLIANZA	25,00	180.652,88	2.894,20			183.547,08	180.652,88	723,55	181.376,43	2.170,65
1.10.1.21	B.I.I.02 IMPIANTI SEDE BIELLA	5,00	564.397,45				564.397,45	20.069,94	28.219,91	148.289,85	416.107,60
1.10.1.22	B.I.I.02 ATTREZZATURE SEDE BIELLA	10,00	450.935,14	4.305,00			455.240,14	187.975,35	45.524,05	233.499,40	221.740,74
	<b>B.I.I.02 Totale</b>		<b>2.002.541,63</b>	<b>20.357,42</b>	<b>5.500,47</b>	<b>0,00</b>	<b>2.017.398,58</b>	<b>1.193.387,70</b>	<b>102.503,67</b>	<b>1.295.891,37</b>	<b>721.507,21</b>
1.10.1.06	B.I.I.03 AUTOBUS PER SERVIZIO T.P.L.	***	28.430.359,77	1.818.524,28	4.817.201,14	2.758.818,58	22.672.864,33	14.245.551,12	1.203.783,65	15.449.334,77	7.223.529,56
1.10.1.12	B.I.I.03 ATTREZZATURE PER AUTOBUS	0,00	6.068,37				6.068,37	0,00	0,00	6.068,37	0,00
1.10.1.16	B.I.I.03 AUTOBUS PER NOLEGGIO	12,50	836.320,50				836.320,50	478.191,64	104.540,05	582.731,69	253.588,81
1.10.1.19	B.I.I.03 APPARATI ELETTRONICI DI BORDO - BIP	12,50	1.703.418,00	51.015,72			1.754.433,72	1.128.300,41	204.114,04	1.332.414,45	422.019,27
1.10.1.23	B.I.I.03 ATTREZZATURE PARK-BIKE	***	208.539,00	7.480,00			216.019,00	179.340,87	8.823,91	188.164,78	27.854,22
	<b>B.I.I.03 Totale</b>		<b>31.184.705,64</b>	<b>1.877.020,00</b>	<b>4.817.201,14</b>	<b>2.758.818,58</b>	<b>25.485.705,92</b>	<b>16.037.452,41</b>	<b>1.521.261,65</b>	<b>17.558.714,06</b>	<b>7.926.991,86</b>
1.10.1.02	B.I.I.04 AUTOMEZZI NON IN ATTIVITA'	0,00	83.447,60				83.447,60	0,00	0,00	83.447,60	0,00
1.10.1.07	B.I.I.04 AUTOVETTURE ED AUTOCARRI	***	238.614,55	4.008,85	22.129,14		220.494,26	174.619,60	10.988,56	185.608,16	34.886,10
1.10.1.08	B.I.I.04 MOBILIE E ARREDI	12,00	133.493,03	1.600,00			135.093,03	88.569,09	11.742,66	100.311,75	34.781,28
	<b>B.I.I.04 Totale</b>		<b>455.555,18</b>	<b>5.608,85</b>	<b>22.129,14</b>	<b>0,00</b>	<b>439.034,89</b>	<b>346.636,29</b>	<b>22.731,22</b>	<b>369.367,51</b>	<b>69.667,38</b>
	<b>Totale complessivo</b>		<b>41.111.094,26</b>	<b>1.923.747,59</b>	<b>4.844.830,75</b>	<b>2.758.818,58</b>	<b>35.431.192,52</b>	<b>18.926.450,07</b>	<b>1.810.989,97</b>	<b>20.737.440,04</b>	<b>14.693.752,48</b>

Le movimentazioni degne di nota, come si evince dal prospetto, sono:

- C.E.D. Software: l'incremento rappresenta la personalizzazione del software paghe (€ 2.770,00) e la personalizzazione del sito internet aziendale per l'utilizzo del Bonus Trasporti (€ 1.600,00).
- Oneri su beni di terzi software in cloud: l'incremento di € 8.858,00 rappresenta il completamento della fornitura, in modalità cloud, di moduli software gestionali che vanno a sostituire i gestionali preesistenti, in fase di dismissione, nei comparti della Programmazione Movimento, Sinistri, Manutenzione flotta autobus/veicoli e Servizi di Noleggio; l'ammortamento di tale immobilizzazione immateriale è previsto in sei anni corrispondenti alla durata dell'appalto.
- Costruzioni leggere sede di Biella: l'incremento rappresenta la ristrutturazione del locale guardiola sul piazzale di rimessa autobus per € 7.533,32.

- Impianti fissi diversi: l'incremento rappresenta la fornitura di n.30 paline di fermata da installare sul territorio (€ 1.700,00), la costruzione di una vasca per la raccolta dell'acqua presso il deposito di Vercelli (€ 2.112,00) e del nuovo quadro elettrico per l'impianto di ricarica per autobus elettrici presso il deposito di Vercelli (€ 1.300,12).
- Macchinari e attrezzature di officina: l'incremento rappresenta l'acquisto di utensili e apparecchiature in dotazione all'officina di Vercelli (€ 3.139,00) e di Pray (€ 1.804,00).
- C.E.D. hardware: la posta evidenzia un incremento per l'acquisto di n. 2 personal computer e n. 2 cordless con sistema salvavita.
- Attrezzature della sede di Biella: l'incremento della voce è stato registrato a seguito della realizzazione di un dispositivo di sicurezza per la pressa già in funzione presso l'officina di Biella (€ 1.800,00) e dell'acquisto di utensili e apparecchiature in dotazione all'officina di Biella (€ 2.750,00).
- Autobus per servizio T.P.L.: i movimenti dell'esercizio 2022 sono rappresentati da:
  - incremento per interventi di manutenzione straordinaria alle parti meccaniche e/o di carrozzeria di 59 autobus per € 436.511,57;
  - incremento per l'acquisto di n. 1 autobus extraurbano IVECO CROSSWAY mt.12 nuovo, alimentazione gasolio EURO6, per € 214.900,00 al lordo dei contributi;
  - incremento per l'acquisto n. 6 autobus extraurbani OTOKAR VECTIO mt. 9,27 nuovi, alimentazione gasolio EURO6, per € 1.019.700,00 al lordo dei contributi;
  - incremento per l'acquisto di n. 2 autobus extraurbani MERCEDES CITARO mt. 10,50 usati, alimentazione gasolio EURO5, per € 114.000,00;
  - incremento per l'attrezzaggio su n.14 autobus nuovi di portabiciclette per € 33.412,71 al lordo dei contributi;
  - decremento per alienazione di n. 40 autobus di età superiore ai 18 anni, per € 4.817.201,14; le alienazioni sono avvenute in permuta a quelli nuovi acquistati in parte nell'anno ed in parte nell'anno precedente e trattandosi, per 39 di essi, di autobus completamente ammortizzati è stata realizzata una plusvalenza di € 61.250,00; per un solo autobus l'alienazione ha fatto registrare una minusvalenza di € 7.337,31;
  - decremento per contributi assegnati dalla Regione Piemonte che rappresenta la decurtazione avvenuta direttamente sul valore d'acquisto del cespite di n. 15 autobus immatricolati nel 2021 per € 1.838.217,00, di n. 7 autobus immatricolati nel 2022 per € 747.725,58 e di n. 5 autobus immatricolati nel 2015 per € 98.800,00;
  - decremento per credito di imposta goduto ai sensi della Legge 178/2020, art. 1, comma 1054, per investimenti in beni strumentali, che rappresenta la decurtazione avvenuta direttamente sul valore d'acquisto del cespite di n. 7 autobus nuovi per € 74.076,00.
- Apparati elettronici di bordo - BIP: l'incremento della voce è stato registrato prevalentemente per l'attrezzaggio di n. 7 autobus nuovi di apparati di bordo per la bigliettazione elettronica BIP, di impianti di videosorveglianza e di impianti di contapasseggeri, accessori obbligatori per accedere ai finanziamenti regionali.

- Attrezzature parcometri e bike sharing: l'incremento della voce è rappresentato dall'acquisto di un parcometro e due stampanti portatili per gli ausiliari della sosta che operano nel Comune di Vercelli.

Per tutte le altre voci interessate da decrementi trattasi di rottamazione di cespiti obsoleti e completamente ammortizzati.

⊗⊗⊗⊗⊗

Facendo riferimento all'art. 10 della Legge 72 del 19/3/1983, concernente la rivalutazione monetaria dei beni delle imprese, che recita *"nella relazione al bilancio di esercizio gli amministratori debbono annualmente indicare per quali beni tuttora in patrimonio è stata eseguita in passato rivalutazione monetaria, in base alla presente o a precedenti leggi, e per quale ammontare, e parimenti per quali beni tuttora in patrimonio, è stato derogato in passato ai criteri legali di valutazione [...], e per quale ammontare."*

Si dichiara che:

- non sono state effettuate rivalutazioni monetarie di alcun genere ed in particolare quelle di cui all'art. 3 della Legge 72/83, all'art. 25 della Legge 413/91 e all'art. 10 della Legge 342/2000;
- non sono intervenute deroghe ai criteri legali di valutazione stabiliti dalle norme di cui all'art. 2426, comma 2, del C.C..

### **III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La Società possiede un'azione (del valore di €uro 1,00) della società CAF Nazionale Dottori Commercialisti S.p.a. non esposta in Bilancio in quanto l'attribuzione dell'azione non ha comportato alcun esborso per A.T.A.P. SPA.

La posta Partecipazione in altre imprese: EXTRA.TO s.c.a.r.l. rappresenta la quota di capitale sociale sottoscritto da A.T.A.P. SPA in occasione della costituzione del consorzio in data 17.09.2010. La società, con sede legale in Torino, corso Turati n.19/6, è un consorzio che ha riunito le 21 storiche concessionarie del trasporto pubblico extraurbano che operavano nella provincia di Torino; ha un capitale sociale di €uro 100.000,00, un Patrimonio Netto al 31.12.2021 di €uro 114.561 ed ha chiuso l'esercizio 2021 con un risultato d'esercizio netto di €uro zero.

A.T.A.P. SPA ne rappresenta il 2,56% con una partecipazione di €uro 2.560,00 interamente versata.

Per i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie è stata valutata l'applicabilità del criterio del costo ammortizzato come definito dall'articolo 2426 del C.C., tenendo comunque conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del C.C.

Per tutti i crediti immobilizzati è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e, ai fini dell'esigenza di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata pertanto mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Pertanto, per i crediti sorti antecedentemente al 2016 la Società si avvale della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

La posta Certificati di capitalizzazione è rimasta invariata rispetto al precedente esercizio e nel dettaglio si compone di:

- € 500.000 BG NEW SECURITY: prodotto finanziario di capitalizzazione di BANCA GENERALI S.p.a., sottoscritto nel 2010, per il quale è possibile riscattare in tutto o in parte il capitale rivalutato dopo tre anni dalla prima sottoscrizione senza penali. Il capitale versato è garantito e viene rivalutato annualmente in funzione del rendimento ottenuto dalla gestione interna separata, denominata Fondo RIALTO, cui il contratto è collegato. Per l'anno 2022 il rendimento effettivo è stato del 1,47 %.
- € 1.500.000 BG STILE GARANTITO: prodotto finanziario di capitalizzazione di BANCA GENERALI S.p.a., sottoscritto nel 2014, per il quale è possibile, dopo il primo versamento, effettuare altri versamenti aggiuntivi e riscattare in tutto o in parte il capitale rivalutato dopo tre anni dalla prima sottoscrizione senza penali. Il capitale versato è garantito e viene rivalutato annualmente in funzione del rendimento ottenuto dalla gestione interna separata, denominata Fondo RIALTO, cui il contratto è collegato. Per l'anno 2022 il rendimento effettivo è stato del 1,27 %.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### I. RIMANENZE

Le rimanenze di MATERIALI DI RICAMBIO PER AUTOBUS consuntivano al 31.12.2022 un valore di €uro 270.257,27 e risultano valorizzate con il criterio del costo medio ponderato.

Per le altre rimanenze (gasolio da autotrazione, oli lubrificanti, additivi ed anticongelanti e giacenze di supporti per titoli di viaggio) la valorizzazione è stata effettuata all'ultimo costo d'acquisto che, tenuto conto del rapidissimo rigiro, non differisce in misura apprezzabile dal valore ottenibile con l'utilizzazione del metodo F.I.F.O.

	RIMANENZE INIZIALI	ACQUISTI	RIMANENZE FINALI	CONSUMO	VARIAZIONE
	ALL' 1.1.2022	ESERCIZIO 2022	AL 31.12.2022	ESERCIZIO 2022	RIMANENZE
MATERIALI DI RICAMBIO	€ 247.895,48	€ 175.752,19	€ 270.257,27	€ 153.390,40	€ 22.361,79
CARBURANTI	€ 90.811,39	€ 3.152.112,87	€ 74.200,83	€ 3.168.723,43	-€ 16.610,56
OLII LUBRIFICANTI	€ 12.486,35	€ 8.516,25	€ 13.608,88	€ 7.393,72	€ 1.122,53
ADDITIVI E ANTICONGELANTI	€ 2.724,04	€ 17.191,90	€ 5.777,10	€ 14.138,84	€ 3.053,06
TITOLI DI VIAGGIO	€ 52.895,93	€ 46.947,60	€ 42.581,99	€ 57.261,54	-€ 10.313,94
<b>TOTALE</b>	<b>€ 406.813,19</b>	<b>€ 3.400.520,81</b>	<b>€ 406.426,07</b>	<b>€ 3.400.907,93</b>	<b>-€ 387,12</b>

## II. CREDITI

Per i crediti iscritti all'attivo circolante è stata valutata l'applicabilità del criterio del costo ammortizzato come definito dall'articolo 2426 del C.C., tenendo comunque conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del C.C.

Per tutti i crediti è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure in quanto i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Non sono presenti crediti in valute non facenti parte dell'area Euro, da adeguare al cambio di fine esercizio.

Tutti i crediti sono rappresentati al loro valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo, non sussistendo elementi che possano far prevedere la loro irrecuperabilità.

I Crediti verso clienti per fatture da emettere sono i seguenti:

EXTRA.TO - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI TORINO COMP.2017	€	31.669,63
EXTRA.TO - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI TORINO COMP.2018	€	53.409,94
EXTRA.TO - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI TORINO COMP.2019	€	65.593,12
EXTRA.TO - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI TORINO COMP.2020	€	143.723,51
EXTRA.TO - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI TORINO COMP.2021	€	129.206,44
EXTRA.TO - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI TORINO COMP.2022	€	107.788,95
AMP - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI BIELLA COMP.2021	€	198.360,44
AMP - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI VERCELLI COMP.2021	€	147.813,45
AMP - CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI VERCELLI COMP.2021	€	52.425,18
AMP - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI BIELLA COMP.2022	€	197.749,87
AMP - CONTRATTO DI SERVIZIO PROVINCIA DI VERCELLI COMP.2022	€	143.793,35
AMP - CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI VERCELLI COMP.2022	€	6.109,75
AMP - COMPENSAZIONI AGGIUNTIVE SU CONTRATTI EXTRAURBANI	€	2.545.454,54
INTROITI PER CANONI PUBBLICITARI COMP.2022	€	4.552,20
INTEGRAZIONI-AGEVOLAZIONI TARIFFARIE COMP.2022	€	10.622,45
RIMBORSI SPESE DA TERZI COMP.2022	€	7.958,72
INTROITI PER SERVIZI ATIPICI COMP.2022	€	12.716,00
INTROITI VARI NON DEL TRAFFICO COMP.2022	€	195.972,97
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>4.054.920,51</b>

Il Fondo svalutazione crediti comprende € 5.000 per la svalutazione prudenziale dei crediti commerciali.

I Crediti verso compagnie assicuratrici rappresentano l'entità dei rimborsi per sinistri attivi, già concordati ma ancora da incassare al 31.12.2022.

I Crediti per patrimonio destinato VERCELLI PARKING entro l'esercizio successivo rappresentano i crediti che la società ha maturato nei confronti del patrimonio destinato nell'esercizio 2022.

I Crediti per patrimonio destinato VERCELLI PARKING oltre l'esercizio successivo rappresentano l'entità del conferimento iniziale per la gestione dei parcometri della città di Vercelli; la stessa voce la si trova allo Stato Patrimoniale Passivo tra i debiti in quanto trattasi di patrimonio destinato ad uno specifico affare che rimane all'interno di A.T.A.P. S.p.a.

I Crediti tributari comprendono:

- la voce Erario c/IRES relativa alle ritenute fiscali applicate sugli interessi attivi bancari di c/c, che saranno recuperate in sede di pagamento del saldo delle imposte 2022;
- la voce Erario c/crediti d'imposta energia relativo ai benefici introdotti da diversi decreti Ministeriali nel corso del 2022 per far fronte al marcato rialzo dei prezzi dei prodotti petroliferi verificatosi nel corso dell'anno.

I Crediti verso altri, alle voci più significative, comprendono:

1) i Crediti verso Regione Piemonte per contributi rappresentano il contributo in c/impianti relativo all'assegnazione di fondi FSC CIPE 98 di cui alla DGR Regione Piemonte n.78-4445 del 22.12.2021 per:

- n. 5 autobus extraurbani a gasolio immatricolati nel 2015 per € 606.300,00;
- n. 22 autobus extraurbani a gasolio immatricolati nel 2021-2022 per € 2.585.942,58.

2) i Crediti verso Enti sono i seguenti:

AMP - ENTI CONCEDENTI - CONTRIBUTI CCNL COMP.2020	€ 133.183,83
AMP - ENTI CONCEDENTI - CONTRIBUTI CCNL COMP.2021	€ 133.154,91
AMP - ENTI CONCEDENTI - CONTRIBUTI CCNL COMP.2022	€ 130.000,00
AMP - REGIONE PIEMONTE - CONTRIBUTI CCNL COMP.2021	€ 79.291,11
AMP - REGIONE PIEMONTE - CONTRIBUTI CCNL COMP.2022	€ 248.000,00
AMP - RISTORI COVID-19 PER MANCATI INTROITI TARIFFARI COMP.2021	€ 1.525.387,13
ENTI LOCALI - RISTORI COVID-19 PER SCUOLABUS	€ 4.518,51
INPS ONERI MALATTIA COMP.2019	€ 11.552,98
INPS ONERI MALATTIA COMP.2020	€ 14.383,28
INPS ONERI MALATTIA COMP.2021	€ 13.780,60
INPS ONERI MALATTIA COMP.2022	€ 17.024,47
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.310.276,82</b>

#### IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce Depositi bancari e postali per €uro 1.089.238,05 trova corrispondenza nei mastri di contabilità dell'Azienda e rappresenta il saldo al 31.12.2022 dei c/c bancari; trattasi di consistenze valutate al nominale.

La voce Denaro e valori in cassa per €uro 6.242,95 rappresenta la consistenza inventariale di cassa al 31.12.2022 della sede di Biella delle biglietterie e dei depositi periferici.

#### RATEI ATTIVI

I ratei attivi comprendono gli interessi capitalizzati al 31.12.2022 sui certificati di capitalizzazione per €uro 471.597,87.

#### RISCONTI ATTIVI

MASSA VESTIARIO ACQUISTI 2020 COMP.2023	€	655,50
MASSA VESTIARIO ACQUISTI 2022 COMP.2023-24-25	€	16.464,00
PRESTAZIONI NOLEGGIO ESTERO COMP.2023	€	60,00
MANUTENZIONE IMPIANTI COMP.2023	€	105,00
TASSA DI PROPRIETA' VEICOLI COMP.2023	€	1.597,80
ABBONAMENTI DIVERSI A PUBBLICAZIONI COMP.2023	€	877,67
ASSISTENZA TECNICA CED ACQUISTI 2020 COMP.2023	€	433,34
ASSISTENZA TECNICA CED ACQUISTI 2022 COMP.2023-24-25	€	9.445,39
CANONI UTENZE TELEFONICHE COMP.2022	€	145,63
NOLEGGIO PIATTAFORME CLOUD COMP.2022	€	3.845,65
NOLEGGIO AUTOVETTURE COMP.2022	€	608,72
TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA COMP.2022	€	542,22
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PARK COMP.2023-24-25-26	€	2.133,30
IMPOSTE DI BOLLO PARK COMP.2023-24-25-26	€	328,86
REGISTRAZIONE CONTRATTI PARK COMP.2023-24-25-26	€	2.195,04
SPESE FIDEIUSSIONI PER CONTRIBUTI BUS COMP.2023/2030	€	11.396,22
SPESE FIDEIUSSIONI PER CONTRIBUTI BUS COMP.2023/2031	€	11.047,02
SPESE BANCARIE PER ATTIVAZIONE MUTUO CREDEM 2023/2025	€	593,75
SPESE BANCARIE PER ATTIVAZIONE MUTUO BPM 2023/2026	€	8.925,00
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>71.400,11</b>

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto della Società, per €uro 24.341.163, è composto da:

- ❖ Capitale sociale di €uro 13.025.314 suddiviso in n. 16.281.643 azioni emesse senza indicazione del valore nominale, ai sensi del comma 3° dell'art. 2346 del C.C.;
- ❖ Riserva legale da utili dal 2001 al 2021 per €uro 1.158.818 quale destinazione degli utili di detti esercizi come deliberato dagli Azionisti;
- ❖ Fondi in sospensione d'imposta per contributi c/impianti per €uro 2.976.827 rappresentano il 50% dei fondi regionali erogati ai sensi della **Legge 151/81** fino al 1997, per l'acquisto di autobus finalizzati alla ristrutturazione ed al potenziamento del Trasporto Pubblico Locale. Tali contributi sono classificati come riserve che, in caso di eventuale distribuzione, concorrerebbero a formare il reddito imponibile della Società indipendentemente dal periodo di formazione, e pertanto soggetti ad imposte I.R.E.S. e I.R.A.P.;
- ❖ Fondi riserva tassati rappresentano l'ammontare dei contributi incassati ai sensi della **Legge 204/95** e successive, che ne hanno disposto la proroga, per €uro 4.997.450. Tale riserva, come da delibere assembleari di approvazione dei Bilanci 2020 e 2021, è stata in parte utilizzata per la costituzione della riserva indisponibile;
- ❖ Riserve indisponibili per €uro 2.108.098 appostate in conformità al dettato dell'art. 60 del D.L. 104/2020 per il rinvio degli ammortamenti 2020 e 2021;
- ❖ Utili (perdite -) di patrimonio destinato portati a nuovo per €uro 74.652 rappresenta i risultati della gestione del patrimonio destinato parcometri di Vercelli degli esercizi precedenti;
- ❖ Utile dell'esercizio per €uro 3.974.

Con riferimento alla contabilizzazione delle imposte differite e anticipate, si fa presente che sussistono Riserve in sospensione d'imposta per le quali, seppur disponibili, non vengono rilevate imposte differite (passive) in quanto non ne è prevista la distribuzione.

#### VARIAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

A seguire si riporta la tabella con il dettaglio di tutti i movimenti intervenuti sul Patrimonio Netto della Società nei tre esercizi precedenti.

	Capitale Sociale	Riserva Legale	Altre Riserve	Utili (perdite-) di Patrimonio Destinato portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>Alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2019</b>	€ 13.025.314	€ 1.150.231	€ 11.006.578	€ 129.121	-€ 1.068.309	€ 24.242.935
Destinazione del risultato d'esercizio			-€ 1.087.360	€ 19.051	€ 1.068.309	€ -
Risultato dell'esercizio corrente					€ 93.857	€ 93.857
Differenza arrotondamenti Bilancio CEE			€ 4			€ 4
<b>Alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2020</b>	€ 13.025.314	€ 1.150.231	€ 9.919.222	€ 148.172	€ 93.857	€ 24.336.796
Destinazione del risultato d'esercizio		€ 6.399	€ 121.578	-€ 34.120	-€ 93.857	€ -
Risultato dell'esercizio corrente					€ 4.362	€ 4.362
Differenza arrotondamenti Bilancio CEE			€ 5			€ 5
<b>Alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2021</b>	€ 13.025.314	€ 1.156.630	€ 10.040.805	€ 114.052	€ 4.362	€ 24.341.163
Destinazione del risultato d'esercizio		€ 2.188	€ 41.574	-€ 39.400	-€ 4.362	€ -
Risultato dell'esercizio corrente					€ 3.974	€ 3.974
Differenza arrotondamenti Bilancio CEE			€ 1			€ 1
<b>Alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2022</b>	€ 13.025.314	€ 1.158.818	€ 10.082.380	€ 74.652	€ 3.974	€ 24.345.138

## DISPONIBILITA' E UTILIZZO DEL PATRIMONIO NETTO

In base al disposto dell'art. 2427, comma 7-bis, del C.C. formuliamo, di seguito, un prospetto riepilogativo delle riserve che fornisce le informazioni relative alla loro disponibilità e formazione, nonché riguardo alla relativa utilizzazione nei precedenti esercizi; tale rappresentazione tiene conto della destinazione dell'utile 2022 come proposto agli azionisti in sede di approvazione del bilancio.

Descrizione	Importo	possibilità di utilizzazione	riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per distribuzione riserve ai soci
<b>CAPITALE</b>	€ 13.025.314	B		
<b>RISERVE:</b>				
Fondi contribuiti c/impianti in sospensione d'imposta	€ 2.976.827	A,B *		
Fondi contribuiti Leggi 201/95-194/98-472/99 tassati (riserva disponibile)	€ 5.045.041	A,B **	€ 2.140.970	
Riserva indisponibile D.L.104/2020 per rinvio ammortamenti 2020-2021:				
a) quota rinveniente da utili 2020-2021 al netto della quota destinata a riserva legale	€ 115.561	B		
b) quota rinveniente da Fondo contribuiti Leggi 201/95-194/98-472/99 tassati	€ 1.944.946	B		
Riserva legale al 31.12.2022	€ 1.158.818	A,B		
Riserva legale da utile 2022	€ 44.858	A,B		
Utili/perdite portate a nuovo per patrimonio destinato al 31.12.2022 (riserva non distribuibile per vincolo della gestione Vercelli Parking)	€ 74.652	B		
Perdita per patrimonio destinato 2022 (riserva non distribuibile per vincolo della gestione Vercelli Parking)	-€ 40.884	B		
<b>TOTALI</b>	<b>€ 24.345.133</b>			
<p>* riserva soggetta a vincolo di tipo fiscale in quanto la sua distribuzione sconterebbe imposte per la società  ** riserva soggetta a vincolo assembleare</p> <p>Note:  A: per aumento di capitale  B: per copertura perdite  C: per distribuzione ai soci  D: per altri vincoli statutari</p>				

In sede di approvazione del bilancio viene proposto agli azionisti, in aggiunta alla destinazione dell'utile di esercizio, di procedere al rilascio di parte delle riserve indisponibili ex DL. 104/2020, per €uro 47.591, secondo quanto evidenziato dettagliatamente nella tabella sottostante, a fronte dell'importo corrispondente alle quote di ammortamento relative ai cespiti interessati nel corso degli esercizi 2020 e 2021 dal rinvio degli stessi ammortamenti, che hanno completato nel corso del presente esercizio il loro ciclo di vita utile.

		sospensione ammortamenti ai sensi dell'art.60 del DL 104/2020 destinati a riserva indisponibile			rilascio riserva indisponibile per completato ammortamento
CESPITE		Bilancio 2020	Bilancio 2021	Totale riserva indisponibile	
B.I.03	C.E.D. SOFTWARE	16.053,59	18.756,14	34.809,73	4.674,37
B.I.07	ONERI SU BENI DI TERZI SOFTWARE CLOUD				0,00
B.I.07	ONERI SU BENI DI TERZI PARCOMETRI				0,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.053,59	18.756,14	34.809,73	4.674,37
B.II.01	FABBRICATO INDUSTRIALE PRAY	13.246,57	13.246,57	26.493,14	309,84
B.II.01	FABBRICATO INDUSTRIALE BIELLA	113.368,27	113.368,27	226.736,54	0,00
B.II.02	IMPIANTI FISSI: DIVERSI	6.483,33	9.450,69	15.934,02	9.417,86
B.II.02	MACCHINARI/ATTREZ. OFFICINA	2.456,15	2.456,15	4.912,30	3.029,64
B.II.03	AUTOBUS PER SERVIZIO T.P.L.	798.776,89	547.171,75	1.345.948,64	19.997,27
B.II.04	AUTOVETTURE ED AUTOCARRI	13.399,11	13.399,11	26.798,22	762,64
B.II.04	MOBILI E ARREDI	11.536,66	11.550,66	23.087,32	30,68
B.II.02	C.E.D. HARDWARE	11.975,30	14.348,03	26.323,33	9.368,79
B.II.03	AUTOBUS PER NOLEGGIO	104.540,05	104.540,05	209.080,10	0,00
B.II.03	APPARATI ELETTRONICI DI BORDO - BIP				0,00
B.II.01	COSTRUZIONI LEGGERE SEDE BIELLA	11.455,38	11.455,38	22.910,76	0,00
B.II.02	IMPIANTI SEDE BIELLA	28.074,11	28.074,11	56.148,22	0,00
B.II.02	ATTREZZATURE SEDE BIELLA	43.822,14	45.093,55	88.915,69	0,00
B.II.03	ATTREZZATURE PARK-BIKE				0,00
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.159.133,96	914.154,32	2.073.288,28	42.916,72
	TOTALE GENERALE	1.175.187,55	932.910,46	2.108.098,01	47.591,09

## FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza certa e probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi avviene in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

Il Fondo contenzioso personale, costituito per fare fronte agli oneri che avrebbero potuto conseguire ad esito di contenzioso avviato da una parte dei dipendenti in merito al mancato riconoscimento di indennità di presenza nelle giornate di ferie a far data dal 2019. Tale contenzioso è stato chiuso con una transazione avvenuta nell'aprile 2023 con i singoli dipendenti; ad esito della suddetta transazione i conteggi puntuali, in ordine agli importi da riconoscere effettivamente ai dipendenti, hanno evidenziato la necessità del rilascio di una parte del fondo per Euro 60.000.

Il Fondo spese rinnovo CCNL, al 31.12.2021 di Euro 40.000,00 ha avuto la seguente movimentazione:

- nel corso dell'anno 2022, a seguito del rinnovo del CCNL autoferrotranvieri scaduto nel 2017, è stata liquidata un'una tantum a copertura delle competenze 2018-2019-2020 per Euro 33.969,87;
- nel corso dell'anno 2022 sono state versate al FONDO TPL SALUTE le competenze relative all'esercizio 2022 per Euro 1.961,96;
- a fine esercizio è stata rilevata la sopravvenienza attiva per il rilascio della parte residua del fondo per Euro 4.068,17.

Il Fondo rischi ed oneri, istituito nel Bilancio 2021, si rese necessario per far fronte al rischio di

incorrere in penali nell'ambito del contratto per il servizio di TPL nel territorio della Città Metropolitana di Torino, in essere tra il consorzio EXTRA.TO (di cui ATAP fa parte) e l'Agenzia della Mobilità Piemontese, a causa di una vertenza, apertasi nel 2021, tra il consorzio e l'Agenzia; l'accantonamento di € 30.000 è stato quantificato rapportando il totale delle penali potenzialmente applicabili ad A.T.A.P. S.P.A. alla quota di partecipazione di ATAP nel consorzio. Nel corso dell'esercizio la vertenza non ha avuto sviluppi.

Il Fondo bonifica terreni, istituito nel Bilancio 2014 ai sensi del principio contabile OIC 16, rappresenta il fondo ammortamento terreni costituito prima del 2007, non più appostato in diminuzione della corrispondente voce "Immobilizzazioni Materiali" dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo trattamento di fine rapporto al 31.12.2021 presentava un saldo di €uro 1.191.641 e nel corso del 2022 ha avuto la seguente evoluzione:

- incremento di €uro 88.400,64 per la rivalutazione, al netto delle detrazioni IRPEF, del T.F.R. relativo alla quota accantonata in azienda prima dell'entrata in vigore della legge 296/2006, incremento operato sulla base delle competenze maturate per effetto della normativa vigente;
- decremento di €uro 7.737,24 per la corresponsione di n. 3 anticipi erogati a dipendenti in forza nel corso dell'anno ai sensi della Legge 297 del 29.5.1982;
- decremento di €uro 120.963,68 per la liquidazione di n. 11 trattamenti di fine rapporto erogati al personale dimesso nel corso dell'anno.

Al 31.12.2022 il saldo del fondo è pari a €uro 1.151.341, congruo rispetto alle disposizioni di legge ed ai C.C.N.L. di categoria vigenti.

A seguito dell'introduzione della normativa sulla destinazione del T.F.R. si produce uno specchio dimostrativo delle varie destinazioni del costo aziendale sostenuto nel 2022.

ACCANTONAMENTO LORDO	€ 438.817,28
RIVALUTAZIONE LORDA	€ 112.178,97
DETRAZIONI INPS	-€ 29.422,88
MATURATO E LIQUIDATO LORDO	-€ 6.202,05
A FONDO TESORERIA INPS	-€ 144.213,12
A FONDO DI CATEGORIA DIP.(PRIAMO)	-€ 228.738,21
A FONDO DI CATEGORIA DIR.(PREVINDAI)	-€ 12.927,44
A FONDI APERTI	-€ 23.476,04
TRATTENUTE INPS SU LIQUIDATO ATAP	€ 1.454,46
DETRAZIONI IRPEF SU RIVALUTAZIONE ATAP	-€ 19.070,33
<b>ACCANTONAMENTO A FONDO TFR</b>	<b>€ 88.400,64</b>

## DEBITI

Per i debiti iscritti al passivo è stata valutata l'applicabilità del criterio del costo ammortizzato come definito dall'articolo 2426 del C.C., tenendo comunque conto del fattore temporale e del valore nominale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del C.C.

Per tutti i debiti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure perché i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per i debiti sorti antecedentemente al 2016 la Società si avvale della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Non sono presenti debiti in valute non facenti parte dell'area Euro, da adeguare al cambio di fine esercizio.

L'aggregato Debiti verso banche nel 2022 ha registrato l'estinzione delle rate di competenza dell'esercizio sui 2 mutui chirografari sottoscritti nel 2021 per il sostegno alla liquidità delle imprese con garanzia SACE SPA – MID CAP (D.L. 08.04.2020 n.23) con altrettanti istituti bancari.

Nel dettaglio si tratta di:

- mutuo a tasso fisso 1,070% di Euro 1.000.000 sottoscritto il 07.07.2021 con CREDEM – Credito Emiliano SPA con scadenza 30.06.2026 con 6 mesi di preammortamento;
- mutuo a tasso fisso 1,20% di Euro 1.500.000 sottoscritto il 29.09.2021 con BANCO BPM SPA con scadenza 30.06.2027 con 12 mesi di preammortamento.

In data 16.12.2021 inoltre la società ha sottoscritto un mutuo chirografario con il BANCO BPM SPA a tasso fisso 1,50% dell'importo di Euro 2.000.000 con possibilità di erogazione in più soluzioni entro la scadenza del ventiquattresimo mese successivo alla sottoscrizione; al 31.12.2022 tale finanziamento non compare numericamente in Bilancio in quanto non ancora attivato.

La voce Debiti verso fornitori indica il valore nominale dei debiti in essere al 31.12.2022 nei confronti dei fornitori, risultante dai documenti fiscali agli atti della Società, per Euro 878.125. Tale importo deve però essere incrementato di Euro 505.834 risultante dal totale delle fatture da ricevere da fornitori per acquisti o prestazioni di servizi effettuate nel 2022 ma fatturate nel 2023 come di seguito dettagliate.

PER VISITE MEDICHE COMP.2022	€ 1.683,10
PER SPESE VIAGGIO COMP.2022	€ 505,99
PER LAVORO INTERINALE COMP.2022	€ 5.266,30
PER EMOLUMENTI CS - RL COMP.2022	€ 14.509,05
PER RIMBORSO SPESE AMMINISTRATORI COMP.2022	€ 26,36
PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI COMP.2022	€ 12.003,14
PER SERVIZIO ACCOMPAGNATORI SCUOLABUS COMP.2022	€ 2.774,50
PER MATERIALI DI RICAMBIO COMP.2022	€ 647,01
PER GASOLIO AUTOTRAZIONE COMP.2022	€ 38.276,48
PER ENERGIA ELETTRICA TRAZIONE COMP.2022	€ 1.215,63
PER BENZINA-METANO AUTOTRAZIONE COMP.2022	€ 3.125,22
PER SERVIZI DI TRASPORTO DA TERZI COMP.2022	€ 12.525,00
PER SERVIZI DI VIGILANZA COMP.2022	€ 537,00
PER SMALTIMENTO RIFIUTI COMP.2022	€ 711,16
PER MANUTENZIONI ORDINARIE BUS COMP.2022	€ 363,84
PER MANUTENZIONI PNEUMATICI COMP.2022	€ 14.334,81
PER SERVIZI DI PULIZIA COMP.2022	€ 14.601,03
PER SOCCORSO MEZZI DA TERZI COMP.2022	€ 8.175,64
PER TRASPORTO MATERIALI COMP.2022	€ 130,46
PER MANUTENZIONI IMPIANTI FISSI COMP.2022	€ 1.745,68
PER SOMMINISTRAZIONE GAS METANO COMP.2022	€ 8.875,50
PER MANUTENZIONI CARROZZERIE BUS COMP.2022	€ 300,00
PER MANUTENZIONI FULL SERVICE BUS COMP.2022	€ 299.386,95
PER MANUTENZIONI AUTO DI SERVIZIO COMP.2022	€ 922,00
PER INTEGRAZIONI TARIFFARIE COMP.2022	€ 171,64
PER SERVIZI POSTALI COMP.2022	€ 605,80
PER SERVIZI DI TELEFONIA COMP.2022	€ 578,61
PER SPESE GESTIONE CONSORZIO EXTRA.TO COMP.2022	€ 1.962,00
PER ASSISTENZA APPARATI BIP COMP.2022	€ 570,00
PER DISPOSITIVI ANTINFORTUNISTICI COMP.2022	€ 190,00
PER CONSUMI ACQUA E DEPURAZIONE COMP.2022	€ 6.451,66
PER CONSUMI ENERGIA ELETTRICA COMP.2022	€ 8.505,13
PER PEDAGGI E PARCHEGGI COMP.2022	€ 447,97
PER NOLEGGIO ATTREZZATURE COMP.2022	€ 600,00
PER NOLEGGIO BOMBOLE COMP.2022	€ 108,00
PER PROVVISORIE AD UFFICI EMITTENTI COMP.2022	€ 9.950,22
PER CARBURANTE AUTO DI SERVIZIO COMP.2022	€ 350,14
PER SPESE COVID-19 SERVIZI COMP.2022	€ 4.417,71
PER SPESE BANCARIE COMP.2022	€ 242,12
PER SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI COMP.2021	€ 15.000,00
PER IMPOSTE DI BOLLO COMP.2022	€ 26,00
PER TRASPORTO VALORI PARK COMP.2022	€ 288,49
PER SPESE VARIE PARK COMP.2022	€ 54,90
PER AGGIO SU LOTTI TELEFONICI PARK COMP.2022	€ 630,00
PER PROVVISORIE BIKE SHARING COMP.2022	€ 10,00
PER RIVERSAMENTI COMUNE VERCELLI COMP.2022	€ 11.513,93
PER MANUTENZIONI PARK-BIKE COMP.2022	€ 517,50
<b>TOTALE</b>	<b>€ 505.833,67</b>

## CONTO ECONOMICO

### RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (A1)

I ricavi derivanti dalla vendita dei titoli di viaggio di cui alle voci BIGLIETTI (relativa alla vendita dei titoli di viaggio di corsa semplice) e ABBONAMENTI (relativa alla vendita degli abbonamenti) hanno visto un miglioramento rispetto all'esercizio 2021, risultando però ancora inferiori rispetto all'esercizio 2019 ante pandemia. L'andamento delle vendite è stato il seguente:

- biglietti di corsa semplice: aumento pari al 7,03% rispetto al 2021 (-7,07% rispetto al 2019);
- abbonamenti: aumento pari al 66,45% rispetto al 2021 (-13,56% rispetto al 2019).

I ricavi derivanti dall'erogazione dei servizi di trasporto complementari al TPL, di cui alla voce NOLEGGI – ATIPICHE – COMMERCIALI – SCUOLABUS, hanno registrato, rispetto all'esercizio 2021 un lieve incremento ma molto lontano dal riportare tali introiti alla situazione pre pandemica; per una più approfondita analisi delle differenti tipologie di servizio si veda la tabella sotto riportata.

	2019		2020		2021		2022		scostamento 22/21	
	€	km	€	km	€	km	€	km	€	km
fuori linea	€ 248.301,64	95.373	€ 40.479,09	15.836	€ 85.384,32	33.731	€ 106.011,67	33.429	24,16%	-0,90%
noleggi	€ 157.140,49	163.046	€ 37.183,22	18.010	€ 37.897,95	18.735	€ 107.876,05	39.380	184,65%	110,19%
atipiche	€ 267.189,34	39.225	€ 114.542,50	30.158	€ 24.832,45	8.120	€ 99.431,25	28.718	300,41%	253,67%
scuolabus	€ 298.657,03	136.616	€ 175.993,77	83.403	€ 251.030,81	96.037	€ 245.578,41	89.150	-2,17%	-7,17%
	<b>€ 971.288,50</b>	<b>434.260</b>	<b>€ 368.198,58</b>	<b>147.408</b>	<b>€ 399.145,53</b>	<b>156.623</b>	<b>€ 558.897,38</b>	<b>190.677</b>	<b>8,40%</b>	<b>6,25%</b>

L'imputazione a conto economico dei ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dall'Agenzia della Mobilità Piemontese per i servizi di TPL, di cui alle voci CONTRATTI DI SERVIZIO PER SERVIZI EXTRAURBANI e CONTRATTI DI SERVIZIO PER SERVIZI URBANI, tiene conto, per i primi tre mesi dell'anno, delle misure straordinarie adottate dal Governo a fronte dell'emergenza epidemiologica.

L'art. 92, comma 4-bis del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con Legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27, e s.m.i. prevede che "[...] al fine di contenere gli effetti negativi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e delle misure di contrasto alla diffusione del virus sui gestori di servizi di trasporto pubblico locale e regionale, non possono essere applicate dai committenti dei predetti servizi, anche laddove negozialmente previste, decurtazioni di corrispettivo, né sanzioni o penali in ragione delle minori corse effettuate o delle minori percorrenze realizzate a decorrere dal 23 febbraio 2020 fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica ...".

In applicazione della richiamata disposizione i corrispettivi iscritti a bilancio per il primo trimestre 2022 in riferimento a ciascun affidamento di servizi di TPL in carico, sono stati computati sulle percorrenze programmate.

I valori dei corrispettivi unitari chilometrici riconosciuti dall'Agenzia della Mobilità Piemontese sono

rimasti invariati anche nel corso del 2022; in proposito, si rimanda allo specifico paragrafo della relazione sulla gestione l'illustrazione del contenzioso in essere fra A.T.A.P. SPA e l'Agenzia della Mobilità Piemontese in ordine al mancato aggiornamento dei suddetti corrispettivi e, più in generale, in relazione all'omessa determinazione, da parte dell'Agenzia, a norma di Regolamento CE 1370/2007, delle giuste compensazioni economiche dovute alla società a fronte dell'imposizione degli obblighi di servizio nell'ambito degli affidamenti in essere.

Si rammenta che il servizio urbano di Vercelli è regolato da un contratto cosiddetto "gross cost"; pertanto, i relativi introiti dei titoli di viaggio non incidono sul conto economico della società in quanto sono di pertinenza dell'ente concedente.

Rientra nella stessa voce il riconoscimento di compensazioni aggiuntive sui contratti di servizio extraurbani ad esito della transazione avvenuta con l'Agenzia della Mobilità Piemontese per €uro 2.545.454 di cui si è già trattato nella Relazione di Gestione del presente Bilancio.

La voce di nuova istituzione CORSE DI RINFORZO COVID-19, rappresenta il ricavo derivante dai corrispettivi riconosciuti per il primo trimestre 2022 dall'Agenzia della Mobilità Piemontese a fronte di servizi di TPL aggiuntivi a quelli previsti dai programmi di esercizio dei diversi contratti, al fine di garantire un'offerta adeguata alla domanda in ragione delle normative che hanno visto ridursi la capacità di capienza dei mezzi.

La voce GESTIONE PARCOMETRI E BIKE SHARING, ha registrato un incremento del 6,6% rispetto all'esercizio precedente.

#### **ALTRI RICAVI E PROVENTI (A5)**

La voce SOPRAVVENIENZE ATTIVE al 31.12.2022 presenta un saldo di €uro 39.261 e alle voci più significative:

- €uro 3.724,71 per l'assestamento dei ratei dell'anno precedente relativi a clienti, fornitori e paghe;
- €uro 10.848,34 per assestamento saldi 2016 e 2017 proventi da contratto di servizio EXTRA.TO;
- €uro 24.545,31 per introiti non previsti e/o costi non dovuti relativi ad esercizi precedenti.

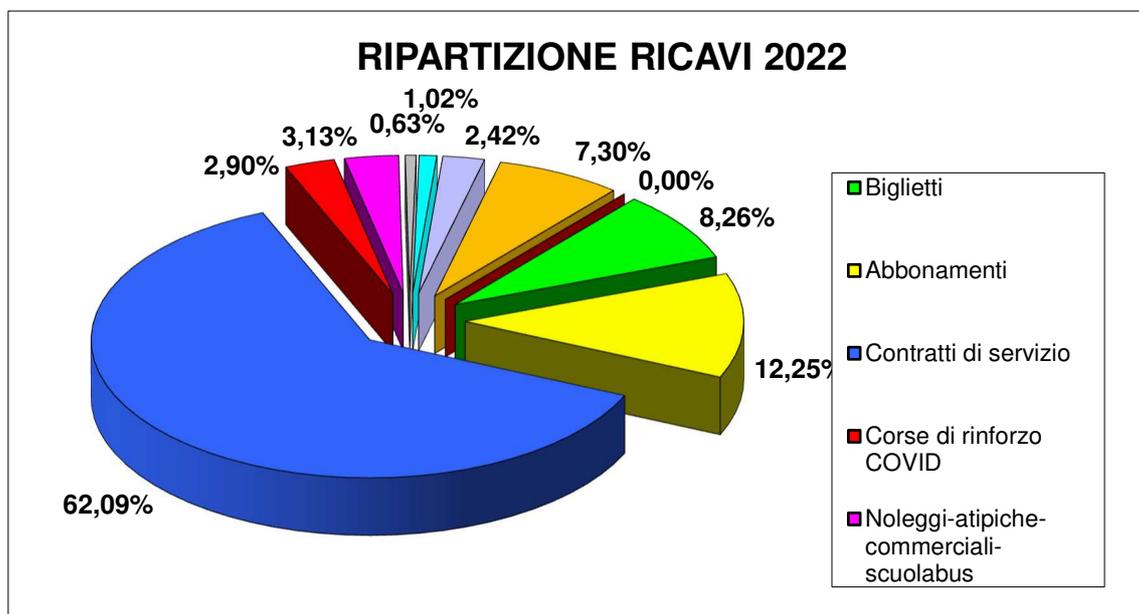
La voce CONTRIBUTI C/ESERCIZIO al 31.12.2022 presenta un saldo di €uro 1.303.499 e comprende:

- l'annualità 2022 relativa al rimborso di una parte degli oneri dovuti ai maggiori costi sostenuti per il trascinarsi dei rinnovi del CCNL del personale, da parte della Regione Piemonte e di alcuni enti concedenti, tramite l'Agenzia della Mobilità Piemontese:
  - per il biennio 2000-2001 €uro 130.000;
  - per il biennio 2002-2003 €uro 315.565;
  - per il biennio 2004-2005 €uro 425.212;
  - per il biennio 2006-2007 €uro 332.223;

- l'annualità 2022 relativa al rimborso degli oneri di malattia relativi alla Legge 266/2005 per €uro 17.024,47;
- l'annualità 2022 relativa al rimborso di una parte delle accise sul gasolio per autotrazione, consumato per i servizi di trasporto pubblico, erogato dall'Agenzia della Dogane per €uro 55.602,11;
- €uro 27.872,07 relativi al credito d'imposta riconosciuto dai seguenti decreti:  
Decreto Sostegni ter (DL 4/2022)  
Decreto Energia (DL 17/2022)  
Decreto Ucraina (DL 21/2022)  
a titolo di parziale rimborso dei maggiori costi sostenuti per il consumo di energia elettrica e di gas metano nell'esercizio 2022;

La voce INTROITI VARI NON DEL TRAFFICO contempla una serie di introiti di carattere sporadico e non caratteristico della gestione della A.T.A.P. S.p.A.; i principali sono:

- penali per €uro 196.355,94 pagate da clienti e/o fornitori per il mancato rispetto di clausole contrattuali nel corso del 2022;
- rimborsi spese effettuati da fornitori, clienti, dipendenti per prestazioni liquidate per loro conto nel corso del 2022 per €uro 56.881,41;
- rimborsi per spese legali sostenute per €uro 3.989,53.



## **COSTI DELLA PRODUZIONE PER MATERIE PRIME (B6)**

L'aggregato rappresenta gli acquisti effettuati nell'esercizio per i beni di consumo (al netto di eventuali rottamazioni e/o vendite).

Rispetto alle voci principali dell'aggregato si osserva che:

- i costi associati all'acquisto di Materiali di ricambio risultano in diminuzione rispetto al 2021 (-34,82%); per la valutazione dei consumi effettivi di Materiali di ricambio intervenuti in corso di esercizio è necessario sommare la corrispondente voce riportata al punto 11-a) relativa alla variazione delle rimanenze;
- la voce relativa all'acquisto dei Carburanti, fa segnare un incremento rispetto al 2021 (+19,26%), correlabile all'aumento del prezzo dei carburanti; per la valutazione dei consumi effettivi dei Carburanti intervenuti in corso di esercizio è necessario sommare la corrispondente voce riportata al punto 11-b) relativa alla variazione delle rimanenze.

La voce Massa vestiario rappresenta l'onere di competenza del 2022 a carico dell'azienda per l'acquisto di divise, camicie, giacconi e tute per il personale dipendente, previsto dal contratto di lavoro.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE PER SERVIZI (B7)**

La voce SERVIZI DI TRASPORTO DA TERZI rileva il costo sostenuto per il sub-affidamento dei servizi aggiuntivi a quelli previsti dai programmi di esercizio di TPL, al fine di garantire un'offerta adeguata alla domanda in ragione delle normative che hanno visto ridursi la capacità di capienza dei mezzi nel 1° trimestre del 2022; tale costo trova copertura alla voce di ricavo CORSE DI RINFORZO COVID-19 di cui si è già parlato alla voce A1.

La voce Assicurazioni comprende i premi di tutte le assicurazioni relative agli autobus, alle vetture di servizio, ai fabbricati, ai Dirigenti ed agli Amministratori.

La voce Manutenzioni autobus da terzi e soccorso, che ha registrato una diminuzione pari al 2,95% rispetto all'esercizio 2021, comprende:

- manutenzione ordinaria autobus €uro 71.899;
- manutenzione pneumatici €uro 161.669;
- soccorso mezzi da terzi €uro 27.804;
- manutenzione alla selleria degli autobus €uro 140;
- manutenzione alle carrozzerie degli autobus €uro 32.732;
- manutenzione in outsourcing €uro 933.242.

La voce Manutenzioni diverse da terzi raggruppa tutti gli oneri di manutenzione non relativi al parco autobus quali manutenzioni impianti fissi e attrezzature, manutenzioni vetture di servizio, manutenzione stabili, assistenza tecnica macchine d'ufficio, assistenza agli apparati del sistema B.I.P. ed assistenza dispositivi antincendio.

La voce Provvigioni a Uffici Emittenti è il compenso riconosciuto ai rivenditori di biglietti e tessere dislocati su tutta la rete aziendale per l'utenza urbana ed extraurbana.

La voce Servizi diversi da terzi comprende i costi sostenuti per i corsi di aggiornamento al

personale, per le visite mediche, per i pedaggi autostradali, per le spese postali, per il servizio di vigilanza e trasporto valori.

La voce Somministrazione utenze comprende le forniture di acqua, metano, energia elettrica e utenze telefoniche.

La voce COVID-19 servizi rappresenta le spese sostenute per gli interventi di sanificazione ai mezzi ed ai locali aziendali.

La voce Emolumenti amministratori e sindaci comprende:

- emolumenti ad Amministratori €uro 62.150;
- emolumenti ai membri del Collegio Sindacale €uro 43.800;
- emolumenti al Revisore Legale dei Conti €uro 12.000;
- rimborso spese viaggio Amministratori e Sindaci €uro 1.185;
- quote previdenziali INPS e INAIL a carico A.T.A.P. €uro 12.523.

La voce Prestazioni professionali, legali e consulenze comprende alle voci più significative:

- onorari dovuti per il mantenimento delle certificazioni ISO9001 (qualità), ISO14001 (ambiente) e ISO45001 (sicurezza) e relativa consulenza €uro 19.949;
- consulenza per monitoraggi ambientali €uro 6.273;
- assistenza/consulenza legale e recupero crediti €uro 47.328;
- consulenze in materia di sicurezza e igiene del lavoro per €uro 10.191;
- assistenza/consulenza amministrativa, fiscale e contributiva €uro 6.427;
- compensi ai membri dell'Organo di Vigilanza nel modello organizzativo adottato ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001 €uro 11.945;
- assistenza per la richiesta di crediti formativi €uro 2.650;
- prestazioni per selezioni di personale e piattaforma welfare aziendale per €uro 7.979;
- compensi al responsabile della protezione dei dati (DPO) nominato ai sensi del GDPR 679/2016 €uro 8.320;
- servizio di mediazione creditizia per €uro 5.750;
- servizio di accompagnatori richiesti dal contratto del servizio scuolabus erogato al Comune di Biella €uro 31.728;
- consulenze e/o pareri legali €uro 15.600;
- compensi ad EXTRA.TO, per la quota parte a carico di A.T.A.P., per la gestione amministrativa del consorzio €uro 11.772.

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI (B8)**

La voce più importante dell'aggregato è rappresentata dalla voce Affitti passivi che al 31.12.2022 consuntiva in €uro 79.759 e nel dettaglio riguarda:

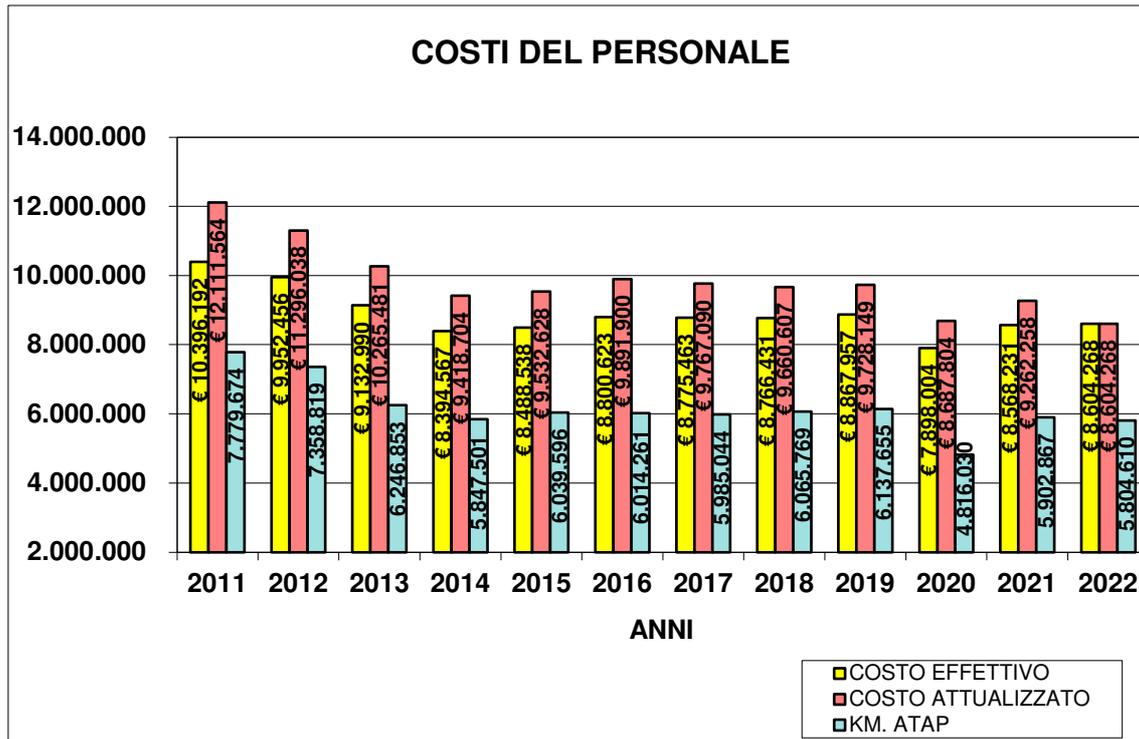
- lo stabile del deposito di Vercelli con l'autostazione per €uro 33.213;
- lo stabile del deposito di Alice Castello per €uro 38.000;
- l'ufficio per la vendita al pubblico di titoli di viaggio nella stazione di Biella per €uro 8.546.

## COSTI DELLA PRODUZIONE PER IL PERSONALE DIPENDENTE (B9)

La dinamica del personale aziendale in corso di esercizio è rappresentata in dettaglio nell'informativa sul personale riportata nell'allegata Relazione di Gestione.

I costi del personale ammontano a €uro 8.604.268.

All'interno dell'aggregato è compreso altresì l'onere di indennità licenziamento comprensivo di rivalutazione maturata nell'anno, che consuntiva €uro 520.832.



## COSTI DELLA PRODUZIONE PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (B10)

Le voci Ammortamento dei beni materiali e immateriali rappresentano le quote di ammortamento calcolate per categorie omogenee di cespiti alle aliquote civilisticamente definite in base alla vita utile del bene.

	Aliquota di ammortamento	Fondo ammortamento 01.01.2022	Accantonamenti 2022	Utilizzi 2022	Fondo ammortamento 31.12.2022
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
C.E.D. SOFTWARE	20,00%	361.112,40	19.630,14		380.742,54
ONERI SU BENI DI TERZI PARCOMETRI	20,00%	8.008,40			8.008,40
ONERI SU BENI DI TERZI SOFTWARE IN CLOUD	16,67%	4.960,85	6.246,58		11.207,43
<b>TOTALE</b>		<b>374.081,65</b>	<b>25.876,72</b>	<b>0,00</b>	<b>399.958,37</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
FABBRICATO INDUSTRIALE PRAY	4,00%	425.664,33	13.246,57		438.910,90
AUTOMEZZI NON IN ATTIVITA'		83.447,60			83.447,60
FABBRICATO INDUSTRIALE BIELLA	2,00%	508.518,10	113.368,27		621.886,37
IMPIANTI FISSI: DIVERSI	10,00%	365.973,35	9.961,90		375.935,25
MACCHINARI/ATTREZ. OFFICINA	10,00%	169.638,99	2.950,45	1.050,47	171.538,97
AUTOBUS PER SERVIZIO T.P.L.		19.055.414,95	1.203.783,65	4.809.863,83	15.449.334,77
AUTOVETTURE ED AUTOCARRI		196.748,74	10.988,56	22.129,14	185.608,16
MOBILI E ARREDI	12,00%	88.569,09	11.742,66		100.311,75
MACCHINARI PER UFFICI	20,00%	12.474,02			12.474,02
C.E.D. HARDWARE	25,00%	152.340,31	15.123,81	4.450,00	163.014,12
ATTREZZATURE PER AUTOBUS		6.068,37			6.068,37
BENI STRUM.INF. A € 516,46		5.034,58			5.034,58
HARDWARE PER BIGLIETTAZIONE	25,00%	4.728,75			4.728,75
VIDEOSORVEGLIANZA	25,00%	180.652,88	723,55		181.376,43
AUTOBUS PER NOLEGGIO	12,50%	478.191,64	104.540,05		582.731,69
TERRENI NON AMMORTIZZABILI		0,00			0,00
APPARATI ELETTRONICI DI BORDO - BIP	12,50%	1.128.300,41	204.114,04		1.332.414,45
COSTRUZIONI LEGGERE SEDE BIELLA	6,66%	40.709,59	12.001,87		52.711,46
IMPIANTI SEDE BIELLA	5,00%	120.069,94	28.219,91		148.289,85
ATTREZZATURE SEDE BIELLA	10,00%	187.975,35	45.524,05		233.499,40
ATTREZZATURE PARK-BIKE	16,67%	179.340,87	8.823,91		188.164,78
<b>TOTALE</b>		<b>23.389.861,86</b>	<b>1.785.113,25</b>	<b>4.837.493,44</b>	<b>20.337.481,67</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>23.763.943,51</b>	<b>1.810.989,97</b>	<b>4.837.493,44</b>	<b>20.737.440,04</b>

Nel corso del 2022 si è provveduto a effettuare svalutazioni su crediti vantati nei confronti di alcune rivendite di titoli di viaggio morose per Euro 1.620.

## COSTI DELLA PRODUZIONE PER VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (B11)

Questa voce è la differenza tra il valore delle rimanenze all'1.1.2022 e quello al 31.12.2022 dei materiali di consumo ed è pari a Euro + 387.

## COSTI DELLA PRODUZIONE PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)

L'aggregato Oneri diversi di gestione rappresenta i costi residuali che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti.

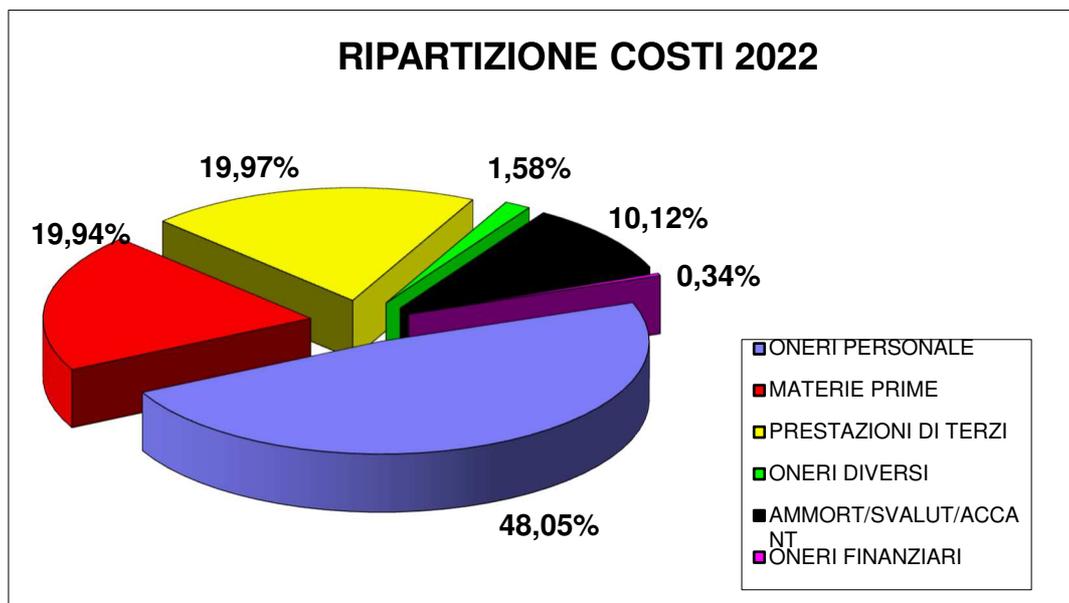
Gli oneri principali dell'aggregato Spese generali e varie sono rappresentati da:

- Tessere gratuite ai dipendenti per l'utilizzo dei servizi aziendali da parte dei figli per €uro 6.622 secondo le previsioni del contratto integrativo aziendale;
- Contributi associativi a confederazioni di categoria per €uro 39.124;
- Spese sostenute per la distribuzione dell'omaggio natalizio ai dipendenti per €uro 4.168;
- Riversamenti al comune di Vercelli degli introiti incassati per conto dell'Amministrazione nell'ambito del servizio di gestione dei parcometri e del bike-sharing per €uro 44.420; trattasi di importo che trova piena corrispondenza anche tra i ricavi.

La voce Sopravvenienze passive al 31.12.2022 presenta un saldo di €uro 3.951 rappresentato principalmente dall'assestamento dei ratei dell'anno precedente relativi a clienti, fornitori, compagnie assicuratrici e paghe.

Gli oneri principali dell'aggregato Imposte e tasse non sul reddito comprendono:

- €uro 4.903 per tasse di proprietà autobus da noleggio e autovetture aziendali;
- €uro 1.293 per tasse SIAE per autoradio installate su alcuni autobus;
- €uro 2.228 per tasse e imposte per servizi di fuori linea;
- €uro 21.990 per tasse di revisione e/o immatricolazione degli automezzi;
- €uro 30.782 per tassa raccolta rifiuti urbani di tutti i depositi;
- €uro 23.863 per imposte sui fabbricati di proprietà;
- €uro 3.640 per contributi C.I.G. dovuti per bandi di gara;
- €uro 13.669 per imposte di bollo e valori bollati;
- €uro 3.253 per tasse di concessione governativa sulle utenze telefoniche.



#### **ALTRI PROVENTI FINANZIARI (C16)**

Complessivamente la gestione finanziaria ha prodotto i ricavi che vengono riepilogati nella tabella sottostante.

	su circolante	su immobilizz.	totale
- Interessi attivi bancari di c/c	€ 3.856,37		€ 3.856,37
- Interessi attivi diversi	€ 4.118,12		€ 4.118,12
- Proventi da certificati di capitalizzazione		€ 32.376,64	€ 32.376,64
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>€ 7.974,49</b>	<b>€ 32.376,64</b>	<b>€ 40.351,13</b>

### INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI (C17)

La voce Spese per fidejussioni comprende la quota 2022 dei costi sostenuti per la stipula delle polizze fidejussorie emesse a garanzia di contributi regionali per acquisto autobus e mutui chirografari in essere.

La voce Spese bancarie comprende i costi sostenuti per la tenuta dei c/c bancari, l'utilizzazione dell'Home Banking per l'effettuazione delle operazioni bancarie mediante canale telematico e le commissioni sugli incassi provenienti dalla vendita con moneta elettronica, le commissioni relative al contratto in essere per la cessione pro soluto mediante factoring delle fatture relative ai contratti di servizio in essere per il TPL.

La voce Interessi passivi su mutuo BPM rappresenta gli interessi liquidati nel 2022 sulle rate dei mutui accesi nel 2021.

### IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito da liquidare relative all'esercizio 2022, come da ragionevole stima effettuata, risultano ad importo zero, in quanto:

- ai fini IRES il risultato fiscale è negativo;
- ai fini IRAP, a seguito delle rettifiche, non sussiste imponibile.

I due prospetti successivi dettagliano la riconciliazione tra risultato civilistico e risultato fiscale per la determinazione di I.R.A.P. e I.R.E.S.

RICONCILIAZIONE IRES	IMPONIBILE	IRES
Risultato prima delle imposte	€ 3.974	
<b>Onere fiscale teorico (24 %)</b>		<b>€ 954</b>
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Differenze che non si riverteranno in esercizi successivi:		
Sanzioni	€ 1.356	
Spese per autovetture	€ 7.207	
Spese per telefonia	€ 4.918	
Spese di rappresentanza	€ 141	
Costi indeducibili diversi	€ 66.811	
4% TFR destinato a Fondi e Tesoreria INPS	-€ 16.374	
Contributi su accisa gasolio	-€ 55.602	
Credito d'imposta energia	-€ 27.872	
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Utilizzo e/o stralcio di fondi diversi	-€ 100.000	
Imponibile fiscale	-€ 115.441	
<b>Onere fiscale effettivo</b>		<b>zero</b>

RICONCILIAZIONE IRAP	IMPONIBILE	IRAP
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 25.122	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	-€ 64.068	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	€ 8.605.888	
	€ 8.566.942	
<b>Onere fiscale teorico (3,90%)</b>		<b>€ 334.111</b>
Differenze che non si riverteranno in esercizi successivi:		
Compensi a co.co.co.	€ 72.430	
Imposte sui fabbricati	€ 23.863	
Sopravvenienza passiva da ristori mancati ricavi COVID 19	€ 52.787	
Contributi su accisa gasolio	-€ 55.602	
Contributi su rinnovi contratti CCNL	-€ 1.220.024	
Credito d'imposta energia	-€ 27.872	
Deduzione costo personale dipendente	-€ 8.407.335	
Imponibile fiscale	-€ 994.811	
<b>Onere fiscale effettivo</b>		<b>zero</b>

### IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella Nota Integrativa e sono oggetto di specifici accantonamenti nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi.

Sono inclusi anche i rischi per i beni di terzi in custodia presso la società, valorizzati secondo gli accordi contrattuali.

Gli impegni sono indicati al loro valore contrattuale, mentre le garanzie sono iscritte sulla base del rischio in essere alla fine dell'esercizio.

Pertanto di seguito si riporta la situazione delle garanzie prestate dalla società a terzi e ricevute da terzi a favore della società:

- Garanzie da terzi per fidejussioni, che al 31.12.2022 presentano un saldo di €uro 3.639.011, trattasi di garanzie prestate da fornitori di beni/servizi quali: autobus, gasolio da autotrazione, manutenzione pneumatici, ecc.
- Garanzie da uffici emittenti che al 31.12.2022 presentano un saldo di €uro 166.000, somma delle garanzie prestate sotto forma di cambiali e/o fidejussioni da n. 25 uffici emittenti (rivendite automatizzate di titoli di viaggio).
- Impegni verso terzi per garanzie prestate al 31.12.2022 presentano un saldo di €uro 5.503.301 e comprendono:
  - garanzie prestate dall'A.T.A.P. S.p.A. alla Regione Piemonte, sotto forma di fidejussioni, con scadenze diverse, per contributi erogati dalle province di Biella e Vercelli per l'acquisto di autobus;
  - garanzie prestate dall'A.T.A.P. S.p.A. alla Regione Piemonte, sotto forma di ipoteca, per contributi erogati dalle province di Torino e di Vercelli per l'acquisto di autobus;
  - garanzie prestate dall'A.T.A.P. S.p.A. ad enti committenti e/o fornitori nell'ambito di

contratti in essere;

— per €uro 1.924.467 trattasi delle garanzie offerte da SACE sull'accensione dei due mutui chirografari attivati nel 2021.

- Garanzie che fanno capo ad A.T.A.P. per patrimonio destinato Vercelli Parking al 31.12.2022 presentano un saldo di €uro 283.643.

#### **INFORMAZIONI SUL PATRIMONIO DESTINATO “VERCELLI PARKING”**

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, n. 20 e dall'art. 2447-septies, comma 3 del codice civile, si fornisce di seguito una sintetica descrizione del valore e della tipologia dei beni materiali ed immateriali che compongono il patrimonio destinato e l'indicazione dei rapporti giuridici in corso alla data del 31.12.2022.

<b>Principali beni che compongono il Patrimonio Vercelli Parking</b>	<b>Costo storico di acquisto</b>
Parcometri	€ 156.750
Sistema di info mobilità a mezzo pannelli stradali	€ 19.125
Biciclette e staffe di aggancio	€ 27.370

<b>Principali rapporti giuridici in corso al 31.12.2022</b>	<b>Fornitore</b>
Contratto per il servizio del sistema integrato per la centralizzazione dei flussi di pagamento rinvenienti dai parcometri	Flowbird Italia Srl
Contratto per la gestione del servizio di pagamento della sosta a mezzo telefonia	My Cicero SpA Easy Park S.p.A. Atono S.p.A.
Canoni di utilizzo del software di gestione delle ciclostazioni e del sito internet relativo al sistema di bike sharing	Bicincittà Srl
Contratto per la manutenzione del parco biciclette del servizio bike sharing	Capodaglio Pierangelo Snc
Contratto per il trasporto ed il conteggio denaro	Fidelitas Spa
Rapporto di c/c corrente ordinario bancario	Banca Sella Spa
Contratti assicurativi per copertura rischi RCT/RCO, furto e rapina	Vittoria Assicurazioni Spa
Contratto telefonico per utilizzo smart phone in attività di controllo della sosta	Telecom Italia

In relazione al Patrimonio Destinato il bilancio relativo risulta allegato al bilancio complessivo della società ed è redatto con gli stessi criteri utilizzati per la formazione del bilancio d'esercizio in rassegna e già diffusamente commentati nella presente Nota Integrativa.

Si rende altresì noto che in considerazione del fatto che A.T.A.P. S.p.A. assume la responsabilità illimitata per le obbligazioni contratte in relazione allo specifico affare, si è provveduto ad iscrivere nel regime dei conti d'ordine riportati in calce allo Stato Patrimoniale del bilancio complessivo una posta denominata “Responsabilità illimitata assunta in relazione alla costituzione del patrimonio destinato Vercelli Parking” per un importo, pari all'intero valore nominale delle partite debitorie iscritte nel bilancio del Patrimonio Destinato, di €uro 283.643.

#### **INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate (nell'accezione prevista dall'art. 2427 comma 2 C.C.).

## **INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale tali da comportare effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

## **INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Dopo la chiusura dell'esercizio si sono registrati fatti in grado di produrre effetti patrimoniali e/o finanziari rilevanti, diffusamente descritti nella relazione sulla gestione.

In particolare qui si richiamano le seguenti circostanze.

- Il contenzioso in essere con l'Agenzia della Mobilità Piemontese in relazione alla mancata revisione delle compensazioni economiche dovute ad A.T.A.P. S.P.A. a fronte degli obblighi di servizio imposti nell'ambito degli affidamenti dei servizi di trasporto pubblico locale è giunto ad un primo esito, avente riflessi sul bilancio 2022, con il riconoscimento ad A.T.A.P. S.p.A., da parte di Agenzia della Mobilità Piemontese, di € 2.545.454,54 a titolo di maggiori compensazioni degli obblighi di servizio riferite agli affidamenti dei servizi Extraurbano/Urbano di Biella ed Extraurbano di Vercelli.
- Ad esito di una fase di confronto, in data 02.03.2023 l'Azienda e le OO.SS. hanno sottoscritto un accordo, di valenza meramente transattiva e novativa, risolutivo della vertenza, scaturita dalla pronuncia della Corte di Giustizia Europea C-115/10 del 15.09.2011, caratterizzata dalle rivendicazioni economiche, avanzate dai lavoratori con specifici ricorsi gerarchici a partire dall'ottobre 2019, riguardo alla mancata erogazione nelle giornate di ferie del periodo 01.01.2019 – 30.06.2022, di quegli elementi indennitari che il CCNL e il contratto integrativo aziendale riconoscono solo in caso di presenza al lavoro.

Il citato accordo prevede la possibilità per i singoli lavoratori A.T.A.P. S.P.A. aventi diritto di sottoscrivere un verbale di conciliazione individuale in sede sindacale, in virtù del quale:

- al lavoratore viene riconosciuto un importo Una Tantum calcolato come prodotto di un valore giornaliero forfettario moltiplicato per il numero di giornate di ferie maturate nel periodo 01.01.2015-30.06.2022;
- a fronte del suddetto riconoscimento il lavoratore dichiara di non aver null'altro a pretendere dall'Azienda con riferimento alle rivendicazioni oggetto della vertenza.

Il valore complessivo delle conciliazioni individuali previste dall'accordo ammonta a 322.348 € a costo aziendale (alla data di redazione della presente relazione risultano sottoscritte convenzioni per un controvalore di 276.055 € a costo aziendale).

## **INFORMAZIONI EX ART.1 COMMA 125 DELLA LEGGE 124/2017**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la Società ha ricevuto per cassa sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da Pubbliche Amministrazioni o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della Legge 124/2017 come di seguito dettagliato.

SOVVENZIONI E CONTRIBUTI RICEVUTI DALLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI - LEGGE 124/2017			
atto di concessione	ente erogatore	oggetto	importo
legge 47/2004	Agenzia Mobilità Piemontese	contributi CCNL autoferrotranvieri biennio 2002-2003	€ 291.162,00
legge 58/2005	Agenzia Mobilità Piemontese	contributi CCNL autoferrotranvieri biennio 2004-2005	€ 392.340,00
legge 296/2006	Agenzia Mobilità Piemontese	contributi CCNL autoferrotranvieri biennio 2006-2007	€ 306.498,00
D.G.R. 08-5296 del 19/02/2007	Agenzia Mobilità Piemontese	contributi CCNL autoferrotranvieri biennio 2000-2001	€ 129.171,18
D.M. 541/2020 art.1-2	Agenzia Mobilità Piemontese	ristoro per riduzione ricavi tariffari di TPL comp.2020 COVID 19	€ 494.559,67
D.G.R. 4-7351 del 02/04/2014	Regione Piemonte	contributi per l'acquisto di n.2 autobus elettrici nuovi immatricolati nel 2021	€ 450.000,00
D.L. 34/2020 art.229 comma 2bis	Comune di Biella	ristoro imprese esercenti trasporto scolastico da perdite COVID 19 comp.2020	€ 8.941,69
D.L. 21/2022 e D.L. 50/2022	Agenzia delle entrate	credito d'imposta per energia elettrica e gas 2°trim.2022	€ 5.158,51
D.L. 178/2020 art.1 comma 1054	Agenzia delle entrate	credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	€ 74.076,00
decreto L.vo 504/1995	Agenzia delle dogane	riduzione dell'accisa sul gasolio per autotrazione comp.2021-22	€ 99.315,77
			<b>€ 2.251.222,82</b>

### INFORMAZIONI AI SENSI DEL D.LGS. 14/2019 IN MATERIA DI PROCEDURE PER IL MONITORAGGIO SULLA CRISI DI IMPRESA.

Il nuovo Codice della crisi d'impresa introdotto dal D. Lgs. 12/01/2019 nr. 14, così come modificato dapprima dal D.L. 118/2021 e successivamente dal D. Lgs. nr. 83 del 17/06/2022, è entrato in vigore dal 15/07/2022 e definisce la crisi d'impresa come *"lo stato del debitore che rende probabile l'insolvenza e che si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte alle obbligazioni nei successivi dodici mesi"*.

L'art. 3, secondo comma del Codice stabilisce che, *"l'imprenditore collettivo deve istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato ai sensi dell'articolo 2086 del codice civile, ai fini della tempestiva rilevazione dello stato di crisi e dell'assunzione di idonee iniziative. allo scopo di prevedere tempestivamente l'emersione della crisi d'impresa"*, inoltre il comma 3 richiede che, al fine di prevedere tempestivamente l'emersione della crisi d'impresa, gli adeguati assetti organizzativo, amministrativo e contabile devono consentire di:

- rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore;
- verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di cui al comma 4 dell'art. 3 CCI;
- ricavare le informazioni necessarie a utilizzare la lista di controllo particolareggiata e a effettuare il test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento di cui all'articolo 13, comma 2.

Il comma 4, dell'articolo 3, specifica che, costituiscono **segnali per la previsione** di cui al comma 3:

- l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno trenta giorni pari a oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni;
- l'esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno novanta giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti;
- l'esistenza di esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di sessanta giorni o che abbiano superato da almeno sessanta

giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma purché rappresentino complessivamente almeno il cinque per cento del totale delle esposizioni;

- l'esistenza di una o più delle esposizioni debitorie previste dall'articolo 25-novies, comma 1 CCI.

La presenza di uno stato rilevante di crisi è diagnosticata pertanto attraverso la preliminare rilevazione di una o più fra le seguenti condizioni:

- presenza di ritardi reiterati e significativi nei pagamenti;
- presenza di un patrimonio netto negativo o inferiore al minimo di legge;
- evidenza della non sostenibilità dei flussi di debito nei dodici mesi successivi rispetto ai flussi finanziari generati dalla gestione aziendale comprensivi degli eventuali affidamenti già accordati dal sistema creditizio, aspetto per valutare il quale si fa di norma riferimento al DSCR ossia al rapporto di copertura del debito.

A tale proposito, considerato che ATAP:

- non è interessata da ritardi reiterati e significativi nei pagamenti, atteso che il ritardo medio nel pagamento dei debiti commerciali nel corso dell'ultimo esercizio ammonta a soli 1,27 giorni, così come attestato anche dall'"indicatore di tempestività dei pagamenti" elaborato dall'azienda nell'ambito della normativa sulla trasparenza (D.lgs. 33/2013) e pubblicato nell'omonima sottosezione del sito internet aziendale;
- dispone di un patrimonio netto che alla data del 31/12/2022 ammonta a euro 24.345.138, risultando perciò superiore al minimo di legge;
- non è nella possibilità di elaborare un DSCR ritenuto affidabile in ragione del fatto che significativi importi di crediti per contributi spettanti, relativi sia alla propria attività caratteristica sia all'attività legata agli investimenti, non sono scadenzabili con ragionevole certezza;

si propone di seguito un'analisi svolta sulla base degli indicatori elaborati dal CNDCEC (Fonte - Documento elaborato e pubblicato in data 20/10/2019 sul sito internet istituzionale del CNDCEC, denominato "Crisi d'impresa – gli indici dell'allerta").

Non essendo stati codificati dalla norma gli indicatori atti a rilevare un possibile stato di crisi, si ritiene che gli indicatori della crisi proposti dal CNDCEC, in questa prima fase di avvio del nuovo Codice, possano essere adottati quale valido strumento di analisi preventiva del rischio.

L'analisi è stata svolta avendo a riferimento gli ultimi 5 esercizi, dall'anno 2018 all'anno 2022, e raffrontando, per ciascun tipo di indice, la serie dei valori registrati dai bilanci ATAP con i valori soglia individuati dal CNDCEC per lo specifico settore di riferimento (Macro settore ISTAT "H" relativo ai servizi di Trasporto).

**INDICI DI SETTORE**

	Numeratore	Denominatore	2018	2019	2020	2021	2022	Valori soglia settore trasporti
<b>INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI</b>	Include gli interessi e altri oneri finanziari di cui alla voce C.17 art.2425 cod.civ. (ad esempio, interessi passivi su mutui, sconti finanziari passivi).	Include i ricavi netti, ovvero la voce A.1 Ricavi delle vendite e prestazioni dell'art. 2425 cod.civ. e, per le società con produzione pluriennale, la voce A.3 Variazione lavori in corso	0,26%	0,11%	0,07%	0,21%	0,38%	1,50%
<b>INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE</b>	Il Patrimonio netto è costituito dalla voce A stato patrimoniale passivo art.2424 cod.civ., detratti i crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (voce A stato patrimoniale attivo) e i dividendi deliberati sull'utile di esercizio	I debiti totali sono costituiti da tutti i debiti (voce D passivo) di natura commerciale, finanziaria e diversa e dai ratei e risconti passivi (voce E).	791,52%	906,64%	664,37%	355,86%	467,10%	4,10%
<b>INDICE DI LIQUIDITA'</b>	L'attivo a breve termine è la somma delle voci dell'attivo circolante (voce C) esigibili entro esercizio successivo e i ratei e risconti attivi (voce D)	È costituito da tutti i debiti (voce D passivo) esigibili entro esercizio successivo e dai ratei e risconti passivi (voce E).	437,47%	513,67%	348,27%	288,67%	410,97%	86,00%
<b>INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO</b>	Il cash flow è rappresentato dall'utile (perdita) di esercizio più i costi non monetari (ad.es, ammortamenti, svalutazioni crediti, accantonamenti per rischi) meno i ricavi non monetari (ad.es, rivalutazioni partecipazioni, imposte anticipate)	Totale dell'attivo dello stato patrimoniale art.2424 cod.civ	5,17%	2,54%	1,96%	2,62%	5,31%	1,40%
<b>INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO</b>	L'indebitamento Tributario è rappresentato dai debiti tributari (voce D.12) esigibili entro e oltre l'esercizio successivo; l'indebitamento Previdenziale è costituito dai debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale(voceD.13) esigibili entro e oltre l'esercizio successivo.	Totale dell'attivo dello stato patrimoniale art.2424 cod.civ	2,08%	2,35%	1,56%	1,87%	2,15%	10,20%

Dalla lettura delle serie di indici sopra riportate si evince chiaramente che in nessuno degli ultimi 5 esercizi presi a riferimento e per nessuno degli indici considerati si è verificato il superamento dei valori soglia individuati dal CNDCEC, ed anzi, per la maggior parte di essi, si registrano valori nettamente migliori rispetto agli indici soglia.

A tale proposito è il caso di precisare che, sempre sulla base di quanto chiarito nel suddetto documento elaborato dal CNDCEC, solo in presenza di un superamento dei valori soglia da parte di tutti gli indici si è in presenza di una presunta crisi di impresa. Il superamento dei valori soglia da parte di un solo indice o di due indici, rappresenta una situazione fisiologica in quanto riconducibile a tassi di insolvenza prossimi alla media delle aziende. Solo a partire dal superamento dei valori soglia da parte di almeno tre indici, si potrà considerare un aumento significativo del rischio di incorrere in una situazione di insolvenza o peggio di crisi d'impresa.

Alla luce di quanto sopra illustrato l'attuale situazione finanziaria di ATAP appare ben lontana dal poter attivare un qualsiasi allarme di insolvenza o peggio di crisi d'impresa.

## **PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE**

Alla luce di tutto quanto premesso, il Consiglio di Amministrazione sottopone all'Assemblea degli Azionisti l'approvazione del Bilancio al 31.12.2022, che chiude con un risultato complessivo di utile pari a €uro 3.974 (*risultante dalla somma algebrica dell'utile al netto del risultato di gestione del Patrimonio Destinato €uro 44.858 e della perdita della gestione del Patrimonio Destinato di €uro 40.884*).

In caso di approvazione il Consiglio di Amministrazione propone:

- di destinare l'utile *al netto del risultato di gestione del Patrimonio Destinato* per €uro 44.858 alla Riserva Legale;
- di coprire la perdita di risultato relativa al Patrimonio Destinato per €uro 40.884 con gli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo della stessa gestione, che al 31.12.2022 ammontano a €uro 74.652.

Il Consiglio di Amministrazione propone altresì di procedere al rilascio di parte delle riserve indisponibili ex DL. 104/2020, per €uro 47.591, a fronte dell'importo corrispondente alle quote di ammortamento relative ai cespiti interessati nel corso degli esercizi 2020 e 2021 dal rinvio degli stessi ammortamenti, che hanno completato nel corso del presente esercizio il loro ciclo di vita utile.

Biella, 31 maggio 2023.

Per il Consiglio di Amministrazione  
il Presidente  
ing. Vincenzo Ferraris

**RENDICONTO AL 31.12.2022  
DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO DESTINATO  
VERCELLI PARKING**

	2022	2021
<b>ATTIVO</b>		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 27.854	€ 29.198
I) Immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -
<b>03) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
a) C.E.D. Software	€ -	€ -
<b>07) Altre</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
a) Oneri su beni di terzi per Vercelli Parking	€ -	€ -
II) Immobilizzazioni materiali	€ 27.854	€ 29.198
<b>03) Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>€ 27.854</b>	<b>€ 29.198</b>
f) Attrezzature per gestione Vercelli parking	€ 27.854	€ 29.198
III) Immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 284.823	€ 268.877
I) Rimanenze	€ -	€ -
II) Crediti	€ 58.363	€ 28.608
<b>01) Verso clienti</b>	<b>€ 58.363</b>	<b>€ 28.608</b>
a) Verso clienti	€ 35.809	€ 28.583
e) Crediti per corrispettivi da incassare	€ 42	€ 25
f) Crediti verso A.T.A.P. per gestione patrimonio destinato	€ 22.512	€ -
<b>05-quater) Verso altri</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
n) Crediti verso banche	€ -	€ -
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione	€ -	€ -
IV) Disponibilità liquide	€ 226.460	€ 240.269
<b>01) Depositi bancari e postali</b>	<b>€ 226.460</b>	<b>€ 240.269</b>
c) BANCA SELLA PARK C/C 052843259220	€ 226.460	€ 240.269
D) RATEI E RISCONTI	€ 4.735	€ 5.899
<b>01) Ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 4.735</b>	<b>€ 5.899</b>
b) Risconti attivi	€ 4.735	€ 5.899
<b>TOTALE ATTIVO ( A + B + C + D )</b>	<b>€ 317.412</b>	<b>€ 303.974</b>

**RENDICONTO AL 31.12.2022  
DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO DESTINATO  
VERCELLI PARKING**

	2022	2021
<b>PASSIVO</b>		
A) PATRIMONIO NETTO	€ 33.769	€ 74.653
VI) Altre riserve distintamente indicate	€ 1	€ 1
<b>05) Differenze per arrotondamenti Bilancio CEE</b>	<b>€ 1</b>	<b>€ 1</b>
a) Differenze per arrotondamenti Bilancio CEE	€ 1	€ 1
VIII) Utili (perdite -) di patrimonio destinato portati a nuovo	€ 74.652	€ 114.052
<b>01) Utili (perdite -) di patrimonio destinato portati a nuovo</b>	<b>€ 74.652</b>	<b>€ 114.052</b>
a) Utili (perdite -) di patrimonio destinato portati a nuovo	€ 74.652	€ 114.052
IX) Utile (perdita -) dell'esercizio	-€ 40.884	-€ 39.400
<b>01) Utile (perdita -) dell'esercizio</b>	<b>-€ 40.884</b>	<b>-€ 39.400</b>
a) Utile (perdita -) dell'esercizio	-€ 40.884	-€ 39.400
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ -	€ 559
<b>04) Altri fondi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 559</b>
b) Fondo spese rinnovo CCNL	€ -	€ 559
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 283.643	€ 228.762
<b>04) Debiti verso banche</b>	<b>€ 92</b>	<b>€ 90</b>
d) Verso banche per spese ed oneri	€ 92	€ 90
<b>07) Debiti verso fornitori</b>	<b>€ 16.348</b>	<b>€ 21.952</b>
a) Verso fornitori	€ 3.249	€ 3.610
b) Verso fornitori per fatture da ricevere	€ 13.099	€ 18.342
<b>14) Altri debiti</b>	<b>€ 267.203</b>	<b>€ 206.720</b>
a) Debiti verso comune di Vercelli	€ 1.686	€ 1.579
m) Debiti verso ATAP per gestione patrimonio destinato <i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	€ 165.517	€ 105.141
n) Debiti verso ATAP per patrimonio destinato VERCELLI PARKING <i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	€ 100.000	€ 100.000
E) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 317.412</b>	<b>€ 303.974</b>

**RENDICONTO AL 31.12.2022  
DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO DESTINATO  
VERCELLI PARKING**

	2022	2021
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 187.135	€ 170.919
<b>01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>€ 182.118</b>	<b>€ 170.848</b>
n) Introiti da servizio di gestione parcometri e bike sharing	€ 182.118	€ 170.848
<b>05) Altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 5.017</b>	<b>€ 71</b>
p) Introiti vari	€ 17	€ 71
r) Risarcimento danni per sinistri	€ 5.000	€ -
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 227.701	€ 210.015
<b>06) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>€ 2.508</b>	<b>€ 1.802</b>
b) Carburanti	€ 784	€ 518
g) Materiali di consumo per apparati gestione parcometri	€ 1.724	€ 1.284
<b>07) Per servizi</b>	<b>€ 37.159</b>	<b>€ 32.226</b>
c) Assicurazioni	€ 1.232	€ 1.847
e) Manutenzioni diverse da terzi	€ 25.682	€ 20.355
h) Servizi diversi da terzi	€ 8.804	€ 8.627
i) Somministrazione utenze	€ 908	€ 864
m) Prestazioni professionali, legali e consulenze	€ 533	€ 533
<b>08) Per godimento di beni di terzi</b>	<b>€ 3.627</b>	<b>€ -</b>
d) Noleggio autovetture	€ 3.627	€ -
<b>09) Per il personale</b>	<b>€ 129.967</b>	<b>€ 128.163</b>
a) Salari e stipendi	€ 93.394	€ 92.777
b) Oneri sociali	€ 28.710	€ 28.414
c) Trattamento di fine rapporto	€ 7.863	€ 6.972
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 8.824</b>	<b>€ 8.129</b>
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ -	€ 801
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 8.824	€ 7.328
<b>12) Accantonamenti per rischi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 559</b>
a) Accantonamento a fondo rischi ed oneri	€ -	€ 559
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 45.616</b>	<b>€ 39.136</b>
b) Spese generali e varie	€ 44.420	€ 37.811
d) Imposte e tasse non sul reddito	€ 1.196	€ 1.325
Totale DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-€ 40.566	-€ 39.096
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 318	-€ 304
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
a) Da c/c bancari	€ -	€ -
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>€ 318</b>	<b>€ 304</b>
c) Spese bancarie	€ 318	€ 304
Totale UTILE (-PERDITA) DELL'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	-€ 40.884	-€ 39.400
<b>22) Imposte sul reddito</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Totale UTILE (-PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<b>-€ 40.884</b>	<b>-€ 39.400</b>

**PATRIMONIO DESTINATO “VERCELLI PARKING”**  
**NOTA DI COMMENTO AL RENDICONTO REDATTO ALLA DATA DEL**  
**31.12.2022**

Si ricorda che con atto deliberativo assunto in sede notarile, datato 24 luglio 2014, è stato costituito dal Consiglio di Amministrazione di ATAP S.p.A. un Patrimonio Destinato denominato “Vercelli Parking” finalizzato alla gestione delle attività inerenti alla sosta a pagamento nel territorio del Comune di Vercelli, affidata dal Comune stesso ad ATAP S.p.A.

In considerazione del fatto che il suddetto atto deliberativo fissava al 30/06/2021 la scadenza del suindicato patrimonio destinato, il Consiglio di Amministrazione di ATAP, preso atto dell'intervenuto rinnovo contrattuale sottoscritto in data 22/12/2020 dal Comune di Vercelli sino a tutto il 31/10/2026, ha assunto in data 18/07/2021 un nuovo atto deliberativo in sede notarile finalizzato alla ricostituzione del Patrimonio Destinato denominato “Vercelli Parking” sino a tutto il 31/10/2026.

A tale proposito si rende noto che:

- è stato riconfermato a dotazione iniziale del Patrimonio Destinato l'importo di €uro 100.000,00 interamente versato in sede di costituzione dello stesso da ATAP S.p.A.;
- non sono previsti al momento apporti da parte di terzi;
- alla data del 31.12.2022 in relazione ai fatti di gestione del Patrimonio Destinato non è stata rilasciata alcuna garanzia a favore di terzi da parte di ATAP S.p.A.;
- la revisione dello specifico affare è affidata, per previsione inserita nell'atto costitutivo, al Collegio Sindacale ed al Revisore Legale di ATAP S.p.A. già incaricati di operare la revisione contabile dell'azienda.

Si forniscono tutte le notizie ritenute utili per una migliore lettura dell'unito Bilancio costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quella stabilita dagli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile con l'avvertenza che, ai fini di una migliore intellegibilità del documento, ci si è avvalsi della facoltà prevista dal 2° comma dell'art. 2423-ter del Codice Civile,

di ulteriormente suddividere le voci precedute dai numeri arabi.

Il Bilancio è stato redatto in “unità di euro” con il metodo dell’arrotondamento.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano, ai fini comparativi, i dati dell’esercizio precedente espressi in euro, analogamente a quelli chiusi al 31.12.2022.

Si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili di cui all’art. 2423-bis del Codice Civile.

Nell’esercizio oggetto del presente commento non sono stati modificati rispetto all’esercizio precedente i criteri di valutazione adottati. I criteri usati nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valore sono quelli dettati dal Codice Civile. In linea di massima è stato seguito il principio del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 relativo al Patrimonio Destinato sono gli stessi criteri utilizzati per la formazione del bilancio d’esercizio di ATAP.

Le voci di costo e di ricavo rappresentate nel bilancio relativo alla gestione del Patrimonio Destinato sono la sintesi di scritture di diretta imputazione che rappresentano costi e ricavi diretti di produzione del servizio oggetto di Vercelli Parking. La principale voce di costo comune con il Bilancio complessivo di ATAP SpA è relativa agli oneri per il personale che sono stati iscritti, sia per la parte relativa al costo per il servizio di manutenzione parchimetri, controllo delle aree di sosta e gestione servizio di bike sharing, sia per la parte inerente i servizi amministrativi, sulla base del costo medio orario degli addetti aziendali appartenenti ai settori dai quali è stata attinta la forza lavoro per la gestione delle suddette attività, per il numero delle ore effettivamente prodotte a favore dello specifico affare. L’unica altra voce di costo comune con il bilancio di ATAP S.p.A. è rappresentata dal costo per il carburante che viene sistematicamente iscritta a costo mediante rilevazione analitica della quantità dei litri di carburante effettivamente consumati dall’autovettura in uso ai servizi di controllo delle aree di sosta, valorizzata al prezzo medio del carburante acquistato da ATAP.

#### Analisi delle principali poste dello Stato Patrimoniale

voce “Attrezzature industriali e commerciali” accoglie il valore storico di acquisto, al netto degli ammortamenti di competenza, relativo sia ai 22 parchimetri acquistati nel 2015 nell’ambito del progetto di rinnovo delle attrezzature impiegate per la riscossione degli introiti relativi alla sosta a pagamento, conformemente a quanto previsto nel contratto di affidamento del servizio, sia la messa a disposizione del Comune di Vercelli di 4 pannelli stradali per la gestione da remoto delle comunicazioni inerenti il servizio di infomobilità gestito dal Comando di Polizia Locale di Vercelli, oltre a 30 biciclette acquistate nel 2017, nell’ambito dell’affidamento intervenuto nello stesso anno del servizio di bike sharing, ad integrazione della dotazione già esistente di proprietà del Comune di Vercelli.

La voce “Crediti verso clienti” comprende le fatture emesse nei confronti del Comune di Vercelli quale corrispettivo per l’erogazione del servizio di riscossione degli introiti e controllo delle aree

di sosta a pagamento e non ancora liquidate al 31.12.2022.

La voce Utili del patrimonio destinato portati a nuovo. Si evidenzia che l'importo iscritto al 31.12.2022 risulta essere di €uro 74.652, in ragione degli utili portati a nuovo registrati a consuntivo delle gestioni dal 2014 sino a tutto il 2019 e al netto delle perdite registrate nei consuntivi 2020 e 2021. Si rileva che tale riserva, ove ulteriormente ridotta a seguito della destinazione della perdita di esercizio di €uro 40.884 relativa all'anno 2022, residuerà a € 33.768. Ove l'andamento della gestione in corso esercizio 2023 dovesse confermare il risultato di bilancio degli ultimi 2 esercizi, potrà verificarsi il rischio concreto che venga intaccato l'importo di euro 100.000 versato da ATAP per il patrimonio destinato.

#### Analisi delle principali poste del Conto Economico

Introiti da gestione parcometri e bike sharing. Si evidenzia come, anche a seguito degli aumenti tariffari deliberati dal Comune di Vercelli a far data dal 01/05/2022, gli introiti della sosta e conseguentemente gli introiti da contratto di servizio riconosciuti ad ATAP non abbiano subito un proporzionale incremento. Tra le ragioni che inducono una tale perdita di redditività del contratto di servizio quella maggiormente significativa è da attribuire al forte incremento del numero di automezzi che, in quanto classificati ecologici sulla base delle disposizioni assunte dall'amministrazione comunale di Vercelli, sono esentati dal pagamento della sosta.

La gestione 2022, il cui rendiconto è riportato in allegato al presente bilancio, fa registrare un risultato negativo di € 40.884.

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI  
SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022**

**Relazione del Revisore Legale dei Conti ai sensi dell'art. 14,  
primo comma lettera a), del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39**

**STATO PATRIMONIALE**

<b>Attività</b>	31.166.840
<b>Passività</b>	6.821.702
<b>Patrimonio Netto</b>	24.341.164
<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>	<b>3.974</b>

*(Importi espressi in unità di Euro)*

**CONTO ECONOMICO**

<b>Valore della produzione</b>	17.870.666
<b>Costi di produzione</b>	17.845.544
<b>Risultato gestione finanziaria</b>	21.148
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-
<b>Risultato extra gestione</b>	-
<b>Imposte a carico dell'esercizio</b>	-
<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>	<b>3.974</b>

*(Importi espressi in unità di Euro)*

## **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società A.T.A.P. S.p.A. (la Società), composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, e dalla nota integrativa al bilancio, che include anche la sintesi dei più significativi principi contabili applicati.

Il Consiglio di Amministrazione della società, nella seduta del 22.03.2023, con il parere favorevole del Collegio sindacale, si è avvalso del maggior termine previsto all'art. 2364 c.c., ultimo comma, e, in data 31 maggio 2023, ha approvato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 trasmettendolo contestualmente al sottoscritto Revisore legale che redige la presente relazione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'articolo 9 del DLgs n° 38/05.

## **Elementi alla base del giudizio**

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Il Revisore è in una posizione di indipendenza rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

## **Aspetti chiave della revisione contabile**

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il giudizio professionale del revisore, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono stati affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del giudizio sul bilancio d'esercizio nel suo complesso; pertanto su tali aspetti non esprimiamo un giudizio

separato.

Nel seguito gli aspetti chiave della revisione in conformità al principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 701.

Le principali procedure di revisione poste in essere per una corretta valutazione dei **crediti** effettuate in risposta all'aspetto chiave relative sono relative a:

Asserzioni	Obiettivi della revisione	Procedure di Revisione
Completezza	Verificare che la società abbia contabilizzato all'interno del proprio bilancio tutti i crediti.	<i>Circularizzazione dei Clienti, Cut Off delle vendite</i>
Esistenza	Verificare che i crediti esposti nel bilancio di esercizio della società esistano.	<i>Circularizzazione dei Clienti, Cut Off delle vendite</i>
Valutazione	Verificare che la società valorizzi i crediti al presumibile valore di realizzo.	<i>Circularizzazione dei Clienti, Cut Off delle vendite</i>

Le principali procedure di revisione effettuate in risposta all'aspetto chiave relativo alla valutazione dei **debiti** sono state svolte come riportato nella tabella sottostante:

Asserzioni	Obiettivi della revisione
Completezza	Verificare che la società abbia contabilizzato all'interno del proprio bilancio tutte le passività di competenza dell'esercizio.
Diritto e Obblighi	Verificare che la società abbia titolo a iscriversi le passività all'interno del proprio bilancio di esercizio.
Classificazione/Presentazione	Verificare che tutte le passività siano correttamente classificate e che la società ne dia corretta informativa nelle note esplicative

### Richiamo di informativa

Si richiama l'attenzione sulla voce di conto economico A) 01) i) *"Introiti da contratti di servizio per servizi extraurbani"* nella quale trovano allocazione i ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti ad A.T.A.P. S.p.A., da parte di Agenzia della Mobilità Piemontese per i servizi di TPL.

Per l'anno 2022 nella suddetta voce trova allocazione anche l'importo scaturente della positiva risoluzione del contenzioso in essere (TAR e Consiglio di Stato) con l'Agenzia della Mobilità Piemontese, in relazione alla mancata revisione delle compensazioni

economiche dovute ad A.T.A.P. S.P.A. a tutto il 31.12.2022, a fronte degli obblighi di servizio imposti nell'ambito degli affidamenti dei servizi di trasporto pubblico locale.

Contenzioso che è venuto meno a seguito del riconoscimento ad A.T.A.P. S.p.A., da parte di Agenzia della Mobilità Piemontese, di € 2.545.454,54 a titolo di maggiori compensazioni degli obblighi di servizio riferite agli affidamenti dei servizi Extraurbano/Urbano di Biella ed Extraurbano di Vercelli.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea nonché ai provvedimenti emanati in attuazione dell'articolo 9 del D. Lgs n° 38/05 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

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

Obiettivi sostanziali sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio del sottoscritto. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora

ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), il Revisore ha esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo necessario per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- Ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- È giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, si è tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.
- Ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso

della revisione contabile.

- Infine ha 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.

### **Coerenza fra la relazione sulla gestione ed il bilancio**

E' responsabilità degli amministratori della società predisporre la relazione corretta sulla gestione e con coerenza rispetto al relativo bilancio d'esercizio e in conformità alle norme di legge.

Ciò premesso, il revisore ha potuto svolgere le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B e esprimere un giudizio sulla effettiva coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio ed è redatta in conformità alle richieste delle norme di legge (art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010) sulla base delle conoscenze e informazioni acquisite nel corso dell'attività di revisione e della comprensione della società e del relativo contesto.

Biella, 12/06/2023

IL REVISORE LEGALE  
Dott. Cristiano Baucè

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022

*All'assemblea degli Azionisti della Società ATAP S.p.A.*

Il Collegio sindacale in carica è stato nominato per il triennio 2021-2023 dall'assemblea dei soci dello scorso 02/07/2021.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della ATAP S.p.A al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 3.974. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c..

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste 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.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Dott. Baucè Cristiano ci ha consegnato la propria relazione datata 12/06/2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

### **1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato il preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento 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.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non abbiamo presentato denuncia al tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato 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. 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.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2022.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Atap S.p.a. al 31.12.2022 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di

redazione.

Il collegio evidenzia come la società, prima dell'approvazione del progetto di bilancio abbia concluso, a seguito di una fase di confronto che ha coinvolto oltre ad Agenzia della Mobilità Piemontese anche tutti gli enti interessati (Regione Piemonte, provincie di Biella, e Vercelli, comuni di Biella e Vercelli) una importante situazione contenziosa che già era stata portata in giudizio davanti a TAR e Consiglio di Stato con AMP relativa a compensazioni economiche per obblighi di servizio pregresse; a seguito di tale accordo del valore di € 2.545.454,54 ATAP Spa ha inserito l'esito della transazione alla voce di ricavi delle vendite e delle prestazioni "Introiti da contratti di servizio per servizi extraurbani" portando il totale annuo di tale voce di bilancio ad € 9.779.940. L'azienda prudenzialmente non aveva indicato alcun ricavo riferito a tale partita negli anni pregressi interessati in attesa della conclusione del contenzioso, tale atteggiamento estremamente prudentiale ha portato ora ad imputare l'intero importo nel bilancio oggetto della relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

All'Assemblea degli Azionisti di A.T.A.P. S.p.a.

Biella, 12/06/2023

Il Collegio sindacale

Bruno Brizzi

Maura Zai

Amedeo Paraggio

**COMPOSIZIONE AZIONARIA AL 31.12.2022**


	SOCIO	PROVINCIA	N.AZIONI	%
1	COMUNE DI AILOCHE	BI	7.143	0,0439%
2	COMUNE DI ALICE CASTELLO	VC	33.393	0,2051%
3	COMUNE DI ANDORNO MICCA	BI	73.270	0,4500%
4	COMUNE DI ARBORIO	VC	20.352	0,1250%
5	COMUNE DI ASIGLIANO	VC	5.776	0,0355%
6	COMUNE DI BALOCCO	VC	5.663	0,0348%
7	COMUNE DI BENNA	BI	23.855	0,1465%
8	COMUNE DI BIELLA	BI	1.110.433	6,8202%
9	COMUNE DI BIOGLIO	BI	22.560	0,1386%
10	COMUNE DI BORGO D'ALE	VC	40.765	0,2504%
11	COMUNE DI BORRIANA	BI	19.633	0,1206%
12	COMUNE DI BRUSNENGO	BI	31.537	0,1937%
13	COMUNE DI BURONZO	VC	23.393	0,1437%
14	COMUNE DI CALLABIANA	BI	2.136	0,0131%
15	COMUNE DI CAMANDONA	BI	2.243	0,0138%
16	COMUNE DI CAMBURZANO	BI	27.647	0,1698%
17	COMUNE DI CAMPIGLIA CERVO	BI	9.247	0,0568%
18	COMUNE DI CANDELO	BI	133.969	0,8228%
19	COMUNE DI CASANOVA ELVO	VC	1.000	0,0061%
20	COMUNE DI CASAPINTA	BI	10.811	0,0664%
21	COMUNE DI CASTELLETTO CERVO	BI	13.266	0,0815%
22	COMUNE DI CAVAGLIA'	BI	77.416	0,4755%
23	COMUNE DI CERRIONE	BI	46.518	0,2857%
24	COMUNE DI CIGLIANO	VC	70.265	0,4316%
25	COMUNE DI COGGIOLA	BI	61.522	0,3779%
26	COMUNE DI COLLOBIANO	VC	500	0,0031%
27	COMUNE DI COSSATO	BI	295.603	1,8156%
28	COMUNE DI CREVACUORE	BI	32.017	0,1966%
29	COMUNE DI CROVA	VC	7.673	0,0471%
30	COMUNE DI CURINO	BI	1.758	0,0108%
31	COMUNE DI DESANA	VC	20.599	0,1265%
32	COMUNE DI DONATO	BI	15.101	0,0928%
33	COMUNE DI DORZANO	BI	7.385	0,0454%
34	COMUNE DI FORMIGLIANA	VC	15.439	0,0948%
35	COMUNE DI GAGLIANICO	BI	78.106	0,4797%
36	COMUNE DI GATTINARA	VC	165.756	1,0181%
37	COMUNE DI GRAGLIA	BI	30.283	0,1860%
38	COMUNE DI GUARDABOSONE	VC	4.658	0,0286%
39	COMUNE DI LAMPORO	VC	12.220	0,0751%
40	COMUNE DI LENTA	VC	4.166	0,0256%
41	COMUNE DI LESSONA	BI	48.729	0,2993%
42	COMUNE DI LIGNANA	VC	1.930	0,0119%
43	COMUNE DI LIVORNO FERRARIS	VC	67.022	0,4116%
44	COMUNE DI MAGLIONE	TO	3.776	0,0232%
45	COMUNE DI MAGNANO	BI	7.704	0,0473%
46	COMUNE DI MASSAZZA	BI	17.359	0,1066%
47	COMUNE DI MASSERANO	BI	42.725	0,2624%

## COMPOSIZIONE AZIONARIA AL 31.12.2022



	SOCIO	PROVINCIA	N.AZIONI	%
48	COMUNE DI MEZZANA MORT.	BI	4.702	0,0289%
49	COMUNE DI MIAGLIANO	BI	15.974	0,0981%
50	COMUNE DI MONCRIVELLO	VC	21.064	0,1294%
51	COMUNE DI MONGRANDO	BI	74.525	0,4577%
52	COMUNE DI MOTTALCIATA	BI	24.294	0,1492%
53	COMUNE DI MUZZANO	BI	11.759	0,0722%
54	COMUNE DI NETRO	BI	21.537	0,1323%
55	COMUNE DI OCCHIEPPO INF.	BI	34.566	0,2123%
56	COMUNE DI OCCHIEPPO SUP.	BI	48.705	0,2991%
57	COMUNE DI OLCENENGO	VC	10.421	0,0640%
58	COMUNE DI PETTINENGO	BI	37.317	0,2292%
59	COMUNE DI PIATTO	BI	10.409	0,0639%
60	COMUNE DI PIEDICAVALLO	BI	2.537	0,0156%
61	COMUNE DI POLLONE	BI	43.742	0,2687%
62	COMUNE DI PONDERANO	BI	75.274	0,4623%
63	COMUNE DI PORTULA	BI	35.717	0,2194%
64	COMUNE DI POSTUA	VC	10.113	0,0621%
65	COMUNE DI PRALUNGO	BI	51.162	0,3142%
66	COMUNE DI PRAY	BI	10.361	0,0636%
67	COMUNE DI QUAREGNA CERRETO	BI	39.331	0,2416%
68	COMUNE DI QUARONA	VC	68.928	0,4234%
69	COMUNE DI QUINTO V.SE	VC	1.586	0,0097%
70	COMUNE DI RIVE	VC	2.545	0,0156%
71	COMUNE DI ROASIO	VC	23.765	0,1460%
72	COMUNE DI RONCO B.SE	BI	29.988	0,1842%
73	COMUNE DI RONSECCO	VC	13.079	0,0803%
74	COMUNE DI ROPPOLO	BI	10.313	0,0633%
75	COMUNE DI ROSAZZA	BI	3.490	0,0214%
76	COMUNE DI ROVASENDA	VC	2.369	0,0146%
77	COMUNE DI SAGLIANO MICCA	BI	36.301	0,2230%
78	COMUNE DI SALA B.SE	BI	11.459	0,0704%
79	COMUNE DI SALASCO	VC	3.727	0,0229%
80	COMUNE DI SALI V.SE	VC	3.224	0,0198%
81	COMUNE DI SALUGGIA	VC	66.077	0,4058%
82	COMUNE DI SALUSSOLA	BI	39.346	0,2417%
83	COMUNE DI SANDIGLIANO	BI	50.611	0,3109%
84	COMUNE DI SANTHIA'	VC	178.698	1,0975%
85	COMUNE DI SERRAVALLE SESIA	VC	89.569	0,5501%
86	COMUNE DI SORDEVOLO	BI	26.654	0,1637%
87	COMUNE DI SOSTEGNO	BI	12.862	0,0790%
88	COMUNE DI STRONA	BI	27.931	0,1716%
89	COMUNE DI TAVIGLIANO	BI	15.812	0,0971%
90	COMUNE DI TERNENGO	BI	5.076	0,0312%
91	COMUNE DI TOLLEGNO	BI	57.988	0,3562%
92	COMUNE DI TORRAZZO	BI	4.460	0,0274%
93	COMUNE DI TRINO	VC	153.755	0,9444%
94	COMUNE DI VALDENGO	BI	50.887	0,3125%

## COMPOSIZIONE AZIONARIA AL 31.12.2022



	SOCIO	PROVINCIA	N.AZIONI	%
95	COMUNE DI VALDILANA	BI	312.138	1,9171%
96	COMUNE DI VALLANZENGO	BI	3.925	0,0241%
97	COMUNE DI VALLE SAN NICOLAO	BI	25.284	0,1553%
98	COMUNE DI VARALLO	VC	142.881	0,8776%
99	COMUNE DI VEGLIO	BI	14.747	0,0906%
100	COMUNE DI VERCELLI	VC	1.032.500	6,3415%
101	COMUNE DI VERRONE	BI	28.912	0,1776%
102	COMUNE DI VIGLIANO B.SE	BI	158.999	0,9766%
103	COMUNE DI VILLA DEL BOSCO	BI	2.850	0,0175%
104	COMUNE DI VILLAREGGIA	TO	13.702	0,0842%
105	COMUNE DI VIVERONE	BI	11.149	0,0685%
106	COMUNE DI ZIMONE	BI	6.060	0,0372%
107	COMUNE DI ZUBIENA	BI	20.927	0,1285%
108	COMUNE DI ZUMAGLIA	BI	18.572	0,1141%
109	UNIONE MONTANA VALLE ELVO	BI	9.725	0,0597%
110	UNIONE MONTANA VALLE CERVO LA BURSCH	BI	2.218	0,0136%
111	UNIONE.MONTANA DEL BIELLESE ORIENTALE	BI	8.000	0,0491%
112	UNIONE MONTANA VALSESIA	VC	126.000	0,7739%
113	PROVINCIA DI BIELLA	BI	5.708.391	35,0603%
114	PROVINCIA DI VERCELLI	VC	4.306.331	26,4490%
	<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>16.281.643</b>	<b>100,0000%</b>
	<b>CAPITALE SOCIALE € 13.025.313,80</b>			