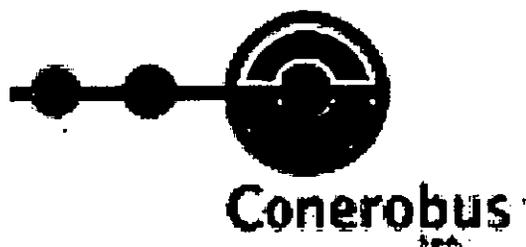


Conerobus spa

Società per la mobilità intercomunale S.p.A.



Bilancio di Esercizio 2012

Consiglio di Amministrazione:

Valeria Mancinelli
Cionfrini Maurizio
Nutricato Riccardo
Pavone Angela
Travagliati Fabio

Presidente (cessato il 16/04/2013)
Vice Presidente
Consigliere
Consigliere
Consigliere

Direzione:

Fralalocchi Alfredo
Talamonti Sergio

Direttore generale
Dirigente tecnico

Collegio Sindacale:

Orlandoni Raffaele Ottavio
Cerasa Mirco
Di Paolo Paolo

Presidente
Membro effettivo
Membro effettivo

Società di revisione:

Mazars S.p.A.

Sommario

STATO PATRIMONIALE	4
CONTO ECONOMICO	6
NOTA INTEGRATIVA	7
FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	7
1) - CRITERI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO Art. 2426 n° 1, C.C.	9
2) - MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI Art. 2427, n° 2 C. C.	11
3) - COSTI IMPIANTO, AMPLIAMENTO, RICERCA E SVILUPPO Art. 2427, 3 CC.....	15
4) - VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO Art. 2427, n° 4 C. C.	15
5) - ELENCO PARTECIPAZIONI IMPRESE CONTROLLATE ART. 2427, n° 5 CC	23
6) - CREDITI/DEBITI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI Art. 2427, n° 6 CC	23
7) - "RATEI E RISCONTI", "ALTRI FONDI" ED "ALTRE RISERVE" Art. 2427, n° 7 C. C.	23
8) - CLASSIFICAZIONE PATRIMONIO NETTO Art. 2427, n° 7-bis C. C.	25
9) - IMPEGNI / ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE Art. 2427 nn° 9-22-ter C.C.	25
10) - RIPARTIZIONE VENDITE / PRESTAZIONI PER CATEGORIE ATTIVITA'E SECONDO AREE GEOGRAFICHE Art. 2427, n° 10 C. C.	26
11) - ALTRI RICAVI E PROVENTI	26
12) - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27
13) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2425, n. 11 C.C.	28
14) - ALTRI PROVENTI FINANZIARI/INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI Art. 2427, n° 12 C. C.	28
15) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Art. 2427, n° 13 C. C.	29
16) - IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	29
17) - DESCRIZIONE DIFFERENZE TEMPORANEE ED IMPOSTE ANTICIPATE Art. 2427, n° 14 C. C.	30
18) - NUMERO MEDIO DIPENDENTI PER CATEGORIE Art. 2427, n° 15 C.C.	31
19) - COMPENSI AMMINISTRATORI, COLLEGIO SINDACALE E SOCIETA' REVISIONE Art. 2427, n° 16 e 16-bis C. C.	31
20) - NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI DELLA SOCIETA' Art. 2427, n° 17 C. C.	31
21) - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE Art. 2427 n° 22-bis C.C.	32
22) - OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA Art. 2427 n° 22 C. C.	35

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		2011	2012
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto e di ampliamento		0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		59.190	35.257
4) Concessioni, licenze, marche e diritti simili		175.266	119.565
7) Altre		97.875	96.075
TOTALE		332.331	250.897
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e Fabbricati		12.154.808	11.890.690
2) Impianti e macchinario		622.776	488.932
3) Attrezzature industriali e commerciali		308.080	242.025
4) Altri beni materiali		23.000.394	22.725.753
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		1.281.239	1.680.826
TOTALE		37.367.297	37.028.226
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		300.000	300.000
TOTALE		300.000	300.000
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		37.999.628	37.579.123
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I RIMANENZE			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		1.561.613	1.620.368
TOTALE		1.561.613	1.620.368
II CREDITI			
1) Verso clienti		2.880.667	2.927.071
2) Verso imprese controllate		4.844.744	6.702.475
3) Verso imprese collegate		1.175	1.398
4-bis) Crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo		250.016	36.554
esigibili oltre l'esercizio successivo		584.481	584.481
4-ter) Imposte anticipate			
esigibili oltre l'esercizio successivo		85.366	85.366
5) Verso altri:			
esigibili entro l'esercizio successivo		2.724.343	2.354.393
esigibili oltre l'esercizio successivo		400.124	398.164
TOTALE		11.770.916	13.089.902
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali		752.988	376.346
3) Denaro e valori in cassa		4.114	4.099
TOTALE		757.102	380.445
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		14.089.631	15.090.715
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1) Ratei e risconti attivi		126.092	112.121
D) TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		126.092	112.121
TOTALE ATTIVO		52.215.351	52.781.959

PASSIVO	2011	2012
PASSIVO E NETTO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale	12.355.705	12.355.705
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III Riserve di rivalutazione	3.880.000	3.881.691
IV Riserva legale	0	0
V Riserve statutarie	0	0
VI Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII Altre riserve	-2	
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	-4.342.644	-5.210.575
IX Utile (perdita) dell'esercizio	-867.932	-615.274
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.025.127	10.411.547
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Per imposte	1.257	0
3) Altri	400.000	0
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	401.257	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV. SUBORD.	9.896.989	9.620.763
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche:		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.909.220	3.584.998
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.183.751	3.659.415
7) Debiti verso fornitori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.755.114	6.258.983
9) Debiti verso imprese controllate	146.039	162.470
10) Debiti verso imprese collegate		
12) Debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	502.174	499.335
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale:		
esigibili entro l'esercizio successivo	952.109	996.733
14) Altri debiti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.433.428	3.092.893
D) TOTALE DEBITI	14.881.835	18.254.827
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
- Ratei e risconti passivi	16.010.143	14.494.822
E) TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.010.143	14.494.822
TOTALE PASSIVO E NETTO	52.215.351	52.781.959

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE		2011	2012
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.655.449	27.793.544
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	257.400	380.307
5)	Altri ricavi e proventi:		
	Contributi di esercizio	5.413.836	5.651.908
	Altri ricavi e proventi	2.114.424	2.852.259
	TOTALE Altri Ricavi e proventi	7.528.260	8.504.167
	TOTALE A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	36.441.109	36.678.018
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime, ausiliarie, di consumo e merci	5.875.448	6.211.185
7)	Per servizi	4.933.725	5.224.905
8)	Per godimento di beni di terzi	368.034	260.641
9)	Per il personale:		
	a) Salari e stipendi	15.029.870	14.258.601
	b) Oneri sociali	4.433.757	4.188.782
	c) Trattamento di fine rapporto	1.365.287	1.270.611
	e) Altri costi	222.375	254.134
	TOTALE Spese di personale	21.051.289	19.972.128
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	186.145	177.559
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali circolante e delle disponibilità liquide	3.738.903	3.574.980
		210.393	107.718
	TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	4.135.441	3.860.257
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, ausiliarie, di consumo e merci	5.356	58.755
12)	Accantonamenti per rischi	400.000	-
14)	Oneri diversi di gestione	606.969	1.312.480
	TOTALE B - COSTI DELLA PRODUZIONE	37.365.550	36.782.841
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 924.441	- 104.823
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15)	Proventi da partecipazioni	1.102	223
16)	Altri proventi finanziari		
	d) Da proventi diversi dai precedenti	8.228	1.754
	TOTALE	8.228	1.754
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	a) Interessi e altri oneri finanziari	228.051	238.509
	TOTALE	228.051	238.509
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	- 218.721	- 236.532
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	Proventi straordinari		
	Plusvalenze da alienazioni straordinarie	64.997	250.000
	Sopravvenienze attive straordinarie	585.309	3.115
	Insussistenze di passivo straordinarie	-	1.257
	Altri proventi straordinari	-	1
	TOTALE	650.306	254.373
21	Oneri straordinari		
	Sopravvenienze passive straordinarie	156	1.659
	Insussistenze attive straordinarie	6.219	1.050
	Altri oneri straordinari	3	-
	Imposte relative a esercizi precedenti	3.947	-
	TOTALE	10.325	2.709
	TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	639.981	251.664
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 503.181	- 89.691
22	IMPOSTE SUL REDDITO		
	Imposte correnti	562.786	525.583
	Imposte anticipate e differite	198.035	-
	TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	364.751	525.583
26	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 867.932	- 615.274

NOTA INTEGRATIVA (Articolo 2427 Codice Civile)

Agli azionisti di CONEROBUS S.p.A.,

dopo l'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto economico, che si chiude con una perdita di esercizio di € 615.274 (perdita di € 867.932 nel precedente esercizio), al netto di ammortamenti e svalutazione per € 3.802.539 (€ 4.135.441 esercizio precedente) ed imposte dell'esercizio di € 525.583 (€ 364.751 esercizio precedente), procediamo all'illustrazione della nota integrativa che, ai sensi delle norme civilistiche, forma parte integrante del bilancio di esercizio.

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

La Nota Integrativa illustra i dati della situazione patrimoniale e del conto economico mediante analisi, integrazione e sviluppo degli stessi. Essa comprende le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e dalle altre disposizioni di legge in materia, nonché le informazioni complementari utili per una rappresentazione chiara e corretta sull'evoluzione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria determinata dall'andamento avuto della gestione aziendale.

I criteri di valutazione adottati rispettano il principio della prudenza nella prospettiva di continuazione dell'attività, sussistendone i presupposti, e tengono conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

La Società, in presenza dei presupposti di legge non sussistendo la condizione di esonero per il superamento dei parametri dimensionali previsti, ha redatto il bilancio consolidato, comprendendo nell'area di consolidamento la sola partecipazione nell'"ATMA società consortile per azioni", partecipata al 60%, unica società controllata.

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente dall'Articolo 2426 e dalle altre norme del Codice Civile, salvo per quanto si preciserà nel successivo paragrafo. Per la concreta applicazione delle norme di legge citate, oltre che per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate, si fa ricorso ai principi contabili ratificati e/o emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Si fa presente che eventuali limitate differenze emergenti fra i valori esposti nelle tabelle di dettaglio ed i valori espressi nello schema di bilancio sono esclusivamente determinate dagli arrotondamenti operati all'unità di euro per i singoli valori espressi nelle singole tabelle.

Deroga ex Articolo 15, commi 16 - 23, D.L. n° 185/08 conv. nella Legge n° 02/09

Si ricorda che nell'esercizio 2008, in deroga ai criteri ordinari di formazione del bilancio di esercizio in base a quanto previsto dall'Art 15, commi da 16 al 23 del D.L. n° 185/08 convertito con modifiche nella Legge n° 02/09), la società procedette, con riconoscimento fiscale differito, alla rivalutazione dei soli fabbricati per un valore complessivo di € 4.000.000 nei limiti dei valori peritali. Tale deroga permise di aumentare il patrimonio netto per € 3.880.000 corrispondente all'aumento del valore d'iscrizione dei fabbricati al netto dell'imposta sostitutiva dovuta nella misura del 3% (€ 120.000). A tale riguardo, con specifico riferimento a quanto prescritto dai commi 2 e 3 dell'Art. 11 della Legge n° 342, come richiamato dal comma 23 del citato D.L., si conferma l'attestazione che gli attuali valori iscritti nel presente bilancio a seguito della rivalutazione non sono superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni oggetto di rivalutazione avuto riguardo alla loro consistenza e capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nella gestione nonché ai valori correnti ed alle quotazioni rilevabili; per tale ultimo aspetto si ricorda che la società diede mandato ad un professionista il quale attribuì un valore complessivo di € 11.366.000, da cui sarebbe derivato un plusvalore massimo di € 5.061.895, sulla base dei valori iscritti prima della rivalutazione, raffrontando tale valutazione con il valore dei fabbricati al netto dei relativi fondi di ammortamento aggiornati con gli ammortamenti imputati nell'esercizio 2008 che la società decise di recepire nel limite di € 4.000.000. In merito alla ripartizione dei valori residui per la rivalutazione operata, tenuto conto delle variazioni intervenute nei quattro esercizi successivi per capitalizzazioni, cessioni intervenute ed ammortamenti effettuati, si rimanda a quanto sarà ampiamente commentato alle variazioni della specifica voce nella quale si esporranno i singoli valori attribuiti ai fabbricati (valore di iscrizione e fondi di ammortamento), la metodologia seguita nella rivalutazione e quanto altro necessario in base alla normativa speciale applicabile ed alle interpretazioni fornite dall'OIC nel Marzo 2009.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati pertanto osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività (going concern);
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, salvo per quanto già precisato in tema di rivalutazione del valore dei fabbricati;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso e/o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli Articoli 2423-ter, 2424 e 2425 Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente mentre, per maggiore sintesi e comprensibilità, non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico è stata fatta secondo i principi degli Articoli 2424-bis e 2425-bis Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati;
- i valori delle voci di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio dell'esercizio precedente.

Specifici criteri di stima

Riteniamo opportuno, in via preliminare, riprendendo quanto già precisato nel bilancio dell'esercizio precedente, fornire un aggiornamento circa il credito di € 584.481 iscritto alla voce "Crediti tributari" esigibili oltre i 12 mesi del bilancio del precedente esercizio in relazione al riconoscimento della deduzione integrale dal reddito imponibile IRES dell'IRAP, per tutti i periodi di imposta precedenti ancora non definiti, introdotta dal D.L. n° 16/2012 convertito senza modifiche nella Legge n° 44/2012, riferibile alla parte del valore della produzione determinato dall'indeducibilità del costo del personale.

A tale riguardo si ricorda che le disposizioni di cui all'Articolo 4, 12° comma, D.L. n° 16/12, convertito nella Legge n° 44/12 avevano introdotto l'estensione, a tutti i periodi di imposta per i quali risultava ancora pendente il termine di 48 mesi per la presentazione delle istanze di rimborso, della normativa che aveva introdotto la deduzione dall'IRES della quota parte dell'IRAP riferibile all'indeducibilità delle spese per il personale dipendente e assimilato subordinandone il riconoscimento alla presentazione di specifiche istanze di rideterminazione dei redditi imponibili dichiarati da definirsi con uno specifico provvedimento dell'Agenzia delle Entrate che ne doveva definire le modalità operative e l'effettiva tempistica. Tale disposizione, che andava, nei fatti, a recepire il costante indirizzo giurisprudenziale sulla tematica e l'imminente probabile statuizione di illegittimità della Corte Costituzionale che ne avrebbe ragionevolmente confermato la piena applicabilità, indusse la società, sulla base dei conteggi predisposti dal proprio Consulente, a quantificare il relativo credito tenendo conto del solo disposto normativo ritenuto sufficiente per una stima fornita di ragionevole certezza in quanto il valore della produzione imponibile dichiarato ai fini IRAP nei singoli anni di imposta era risultato sempre inferiore alla parte del costo del personale indeducibile (al netto delle deduzioni comunque riconosciute); tale quantificazione determinò un complessivo credito di € 584.841, riferibile all'IRES liquidata per gli esercizi dal 2008 al 2010, esposto nei crediti esigibili oltre dodici mesi che venne rilevato come componente straordinario alla Voce E 20) Proventi straordinari. Tale credito, a seguito dell'emanazione del Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 17/12/12, ha trovato piena conferma nelle istanze telematiche, presentate nel mese di Gennaio 2013 con riferimento ai periodi di imposta dal 2004 al 2011, con le quali la società ha anche proceduto a rideterminare le perdite fiscali degli esercizi interessati quantificandole nella misura di € 1.063.000 circa; tali perdite fiscali potranno essere utilizzate, senza limitazioni di importo e temporali, a riduzione dei redditi imponibili degli esercizi successivi nella misura dell'80 % di questi ultimi.

1) - CRITERI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO Art. 2426 N° 1, C.C.**1. a) - Immobilizzazioni materiali ed immateriali****- Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e di ogni altro costo direttamente imputabile ai singoli beni, al netto dei rispettivi ammortamenti, per periodi corrispondenti a quelli di specifica utilità futura. Ai sensi dell'Articolo 2426, c. 1, n. 5 C.C., i costi d'impianto e di ampliamento ed i costi di ricerca e di sviluppo sono stati iscritti nei precedenti esercizi nell'attivo dello stato patrimoniale, tenuto conto anche del parere espresso dal Collegio Sindacale. Gli ammortamenti sono computati sistematicamente con decorrenza dall'esercizio di effettiva utilità degli stessi, tenendo conto dei limiti di legge, avuto riguardo all'utilità futura ragionevolmente attribuibile alle varie categorie di attività immateriale; si ricorda che la voce "Altre immobilizzazioni" comprende gli oneri di esodo sostenuti in precedenti esercizi, il cui periodo di utilità economica è stato limitato al predetto limite massimo, in via prudenziale, pur se tale vincolo non è strettamente applicabile a tale tipologia di oneri oltre ai costi relativi al miglioramento e ridefinizione dei programmi di esercizio a seguito delle decisioni regionali di riduzione dei servizi.

- Immobilizzazioni materiali e contributi in c/investimenti

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e di ogni altro costo direttamente imputabile ai singoli beni, al netto dei rispettivi ammortamenti senza includere alcun importo a titolo di interessi passivi. Con specifico riferimento al parco materiale rotabile, come già riferito nel paragrafo "*Specifici criteri di valutazione e di stima*", dall'esercizio 2008, le manutenzioni e riparazioni, qualora oggettivamente connesse al miglioramento della capacità economica-produttiva, sono oggetto di capitalizzazione, applicando una ridotta vita utile rispetto a quella strettamente riferibile al bene; si ricorda, inoltre, che per i fabbricati è stata operata nel bilancio 2008 la rivalutazione ex Legge 18/01/09, n. 2, di cui si cui se ne darà specifica evidenza in via analitica a commento della specifica voce. Gli ammortamenti sono stati calcolati sistematicamente, tenuto conto dell'effettivo deterioramento dei beni e della loro residua possibilità di utilizzazione (art. 2426, c. 1, n. 2, C.C.), applicando le seguenti aliquote di ammortamento che sono riparametrate, per il primo anno di entrata in funzione e per tutte le categorie di beni materiali, allo scopo di considerare l'effettivo deperimento del singolo cespite.

Tipologia di cespite per categoria omogenea	Aliquote applicate
B. II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
B.II.1.-TERRENI E FABBRICATI INDUSTRIALI	
Deposito di Marina di Montemarciano	3,29%
Deposito di Osimo	2,50%
Deposito di Filottrano	3,45%
Deposito di Castelfidardo	2,94%
Sede legale e Deposito di Ancona	2%
Costruzioni leggere	10%
B.II.2.- IMPIANTI E MACCHINARIO	
Impianti fissi di Deposito e di Officina	10%
Apparecchiature radiotecniche ed elettroniche	15%
Emettrici ed Obliteratrici	10%
Macchinari/Sottostazioni elettriche	7%
Macchinari Ascensori	7%
Sottostazioni Ascensori	7%
B.II.3.- ATTREZZATURE INDUSTRIALI/COMMERCIALI	
Attrezzature, macchinari ed utensili per officine	10%
Mobili, arredi e dotazioni in genere	10%
Macchine per ufficio ed Hardware	10/20%
Autovetture ed altri automezzi	12,5/20%
B.II.6.- AUTOBUS E FILOBUS (*)	
Autobus di linea urbani, suburbani ed interurbani	6,67%
Autobus da noleggio	6,67%
Filobus	7,5%
Manutenzioni su autobus da noleggio e di linea	20/25%

Si precisa che i beni, per il cui acquisto la Società ha beneficiato di contributi in c/investimenti, sono ammortizzati in base al costo sostenuto, al lordo del contributo in c/investimenti ricevuto che viene, pertanto, accreditato con la medesima metodologia di ripartizione economico tecnica sopra descritta, utilizzata per gli ammortamenti ed esposto nell'apposita voce del Conto economico con esplicita evidenza.

1. b) - Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al valore di costo o di sottoscrizione che, in caso di perdite permanenti di valore, sono corrispondentemente ridotte.

1. c) - Rimanenze

Le scorte ed i materiali di magazzino sono valutati al costo medio ponderato per bene movimentato, precisando che le rimanenze di carburanti tengono conto delle quantità di carburante a fine esercizio presenti nei serbatoi degli automezzi.

1. d) - Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo mediante l'appostazione di uno specifico fondo svalutazione, anche oltre i limiti fiscali, ed i debiti al valore nominale.

1. e) - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono iscritte al valore nominale, corrispondente al valore di presumibile realizzazione, e comprendono gli interessi maturati a fine esercizio.

1. f) - Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale.

1. g) - Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri, se del caso, sono iscritti al valore stimato dei rischi a cui si riferiscono qualora le passività oggetto di valutazione siano da ritenersi di natura probabile sulla base di tutte le informazioni a disposizione alla data di chiusura dell'esercizio fino alla data di predisposizione del progetto di bilancio, mentre, in caso di passività solo possibile, si procede unicamente a darne informativa nella nota integrativa procedendo ad indicare, qualora tale quantificazione sia possibile, anche l'eventuale passività potenziale massima che cui potrebbe essere sottoposta la società.

1. h) - Fondo trattamento di fine rapporto

Il valore del trattamento di fine rapporto (TFR) corrisponde alle indennità maturate a favore del personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio limitatamente a quanto spettante fino al 31 dicembre 2006 tenuto conto della rivalutazione successivamente maturata ed al netto dei pagamenti per intervenute dimissioni e/o anticipazioni, determinato in ottemperanza alle disposizioni di legge e dei contratti collettivi nazionali di categoria; si precisa che, a decorrere dall'esercizio 2007, gli importi spettanti ai dipendenti sono versati su base mensile agli specifici fondi previsti dalla normativa (Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS o i diversi fondi contrattuali cui hanno aderito i dipendenti) e, pertanto, non trovano riflesso nel Fondo TFR.

1. i) - Imposte correnti e differite

Le imposte correnti e differite sono state determinate nel rispetto della normativa fiscale vigente al momento della chiusura del bilancio. Con riferimento alle imposte correnti, si precisa che, per l'IRAP, la società ha applicato le disposizioni in tema di Cuneo Fiscale che, in relazione alla situazione concreta della gestione operativa, tenuto conto della posizione espressa dalla propria associazione di categoria e di alcuni recenti precedenti giurisprudenziali di merito favorevoli, si sono ritenute pienamente applicabili alla nostra società anche se sussiste una diversa posizione interpretativa espressa dall'Agenzia delle entrate su casistiche operative non ritenute però trasferibili al proprio contesto. La stima delle imposte differite è valutata sulla base delle aliquote vigenti alla chiusura dell'esercizio, tenuto conto della ragionevole previsione delle imposte che saranno effettivamente assolte nei futuri esercizi per le differenze temporanee residuanti dai precedenti esercizi e di quelle eventualmente sorte nell'esercizio, non considerando le eventuali imposte differite passive, anche se riferibili a precedenti esercizi, essendo ritenuto remoto il loro realizzarsi ai fini IRES alla luce delle presumibili perdite fiscali per il corrente ed i successivi esercizi tenuto conto del riconoscimento, a decorrere dal corrente esercizio, dell'integrale deducibilità dell'IRAP dall'IRES, introdotta dall'Articolo 2 del D.L. n°201/11 convertito nella Legge n° 214/11, come anche per le imposte anticipate attive, allo stato, prive dei requisiti di ragionevole certezza riferibili alle

rilevanti perdite fiscali riportabili agli esercizi successivi senza limitazioni temporali conseguenti alle istanze di rideterminazione dei redditi imponibili dei precedenti esercizi oltre che di quella del corrente esercizio.

1. l) - Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio in corrispondenza dei documenti di riferimento, per le rettifiche e le integrazioni secondo i principi della prudenza e della competenza economica, tenuto conto, per i ricavi, della maturazione del corrispettivo alla luce anche del principio della correlazione costi/ricavi.

1. m) - Contributi in c/esercizio

Sono rilevati sulla base delle varie normative di riferimento applicabili alle singole fattispecie sulla base della competenza economica nell'esercizio in cui sussistono tutti gli elementi di ragionevole certezza per il loro riconoscimento.

2) - MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI Art. 2427, n° 2 C. C.

Di seguito si forniscono le prescritte informazioni in merito alle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio. Tutte le immobilizzazioni sono esposte in bilancio con evidenza, nell'ordine, del valore netto di fine esercizio, del costo storico e del fondo di ammortamento.

Nelle tabelle seguenti sono riportate le movimentazioni dell'esercizio:

2.a) - Immobilizzazioni Immateriali:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo fine esercizio	Fondo amm.to fine esercizio	Valore netto fine esercizio
B.1.1 - Costi di impianto ed ampliamento	151.163	151.163	0
B.1.2 - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	208.144	172.887	35.257
B.1.3 - DIRITTI DI BREVETTO ED OPERE DELL'INGEGNO	0	0	0
B.1.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	991.082	871.517	119.565
B.1.5 - Avviamento	0	0	0
B.1.6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
B.1.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	711.583	615.507	96.076
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.061.972	-1.811.074	250.898

Costo storico:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
B.1.1 - Costi di impianto ed ampliamento	151.163	-	-	151.163
B.1.2 - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	208.144	-	-	208.144
B.1.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	981.082	10.000	-	991.082
B.1.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	625.457	86.126	-	711.583
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.965.846	96.126	0	2.061.972

Variazioni dei valori di iscrizione lordi:

Per le voci B.1.1 (costi di impianto ed ampliamento) e B.1.2 (costi di ricerca, sviluppo e pubblicità) si rimanda al successivo paragrafo 3, le altre variazioni riguardano i seguenti investimenti:

B.1.4 "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili": €. 10.000, per acquisto licenze d'uso di software per Ufficio Biglietteria.

B.1.7 "Altre Immobilizzazioni Immateriali": €. 86.126.= per Riorganizzazione Servizi T.P.L. (riduzione chilometrica) di €. 68.901.= al netto di ammortamenti di €. 17.225, come appresso specificato:

Tali costi, pari ad €. 86.126, sono riferibili alla quota parte dei costi sostenuti per il personale (Direttore Generale ed i due responsabili, rispettivamente, del Servizio TPL e dell'Ufficio Programmazione Esercizio) incaricato allo sviluppo di nuovi programmi di esercizio sia per il servizio extraurbano della provincia di Ancona sia per il servizio urbano di Ancona, Jesi e Falconara. Tale intensa attività di sviluppo, determinata dalla decisione della Giunta Regionale Marche (Atto n° 1752 del 23/12/11) che ha deliberato la riduzione del 5% dei Programmi d'Esercizio dei Servizi Urbani ed Extraurbani di Trasporto Pubblico Locale, dai conseguenti atti di recepimento da parte degli Enti Locali sottoscrittori dei relativi Contratti di Servizio per i nuovi livelli di servizi minimi fissati dalla Regione Marche, che, nel caso del Comune di Ancona hanno comportato una riduzione di circa il 7% dei servizi aggiuntivi, e dal nuovo Accordo Sindacale Quadro del maggio 2012 che ha innovato profondamente, dopo circa 15 anni, la normativa aziendale per la formazione dei turni del personale viaggiante, si è basata sui seguenti elementi:

1. Applicazione dei nuovi chilometraggi dei servizi minimi fissati dalla Regione Marche per il Servizio di TPL extraurbano della provincia di Ancona e urbano di Ancona, Jesi e Falconara;

2. Applicazione del nuovo chilometraggio dei servizi aggiuntivi del Servizio Urbano di Ancona fissato dall'Amministrazione Comunale di Ancona e del nuovo Accordo Quadro Sindacale del Maggio 2012 che prevede un incremento delle ore effettivamente lavorate dagli operatori di esercizio, l'inserimento del lavoro Part time, l'aumento dei turni spezzati e semispezzati e il passaggio dei depositi di Castelfidardo e Jesi a 52 riposi settimanali annui;
3. Riduzione dei chilometraggi effettuati a vuoto;
4. Migliore cadenzamento delle corse sulle linee servite da varie aziende di TPL facenti parte della società controllata ATMA;
5. Maggiore coordinamento con i singoli programmi di esercizio delle altre aziende facenti parte della società controllata ATMA;
6. Riduzione dei servizi festivi e notturni a bassissima domanda di traffico;
7. Incremento delle corse scolastiche.

Il risultato economico di tale Progetto innovativo è stato una consistente riduzione del costo del personale e, nonostante la riduzione dei servizi, un leggero aumento dei ricavi dalla vendita dei titoli di viaggio; tali benefici economici, sia in termini di riduzioni di costi che in aumenti dei ricavi (a parità di condizioni) e quindi in generale come maggiore utilità netta futura, si ritiene che non potranno che mantenersi anche per i successivi esercizi.

Variazioni dei Fondi di ammortamento:

2.b) - Immobilizzazioni materiali:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo fine esercizio	F.do amm.to fine esercizio	Valore netto fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	16.443.532	4.552.842	11.890.690
B.II.2 - Impianti e macchinario	3.505.554	3.016.622	488.932
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.863.241	2.621.216	242.025
B.II.4 - ALTRI BENI	-	-	0
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	52.878.343	30.152.591	22.725.752
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.680.826	-	1.680.826
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	77.371.496	40.343.271	37.028.225

Variazioni dei valori lordi di iscrizione:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o girconti	Decrementi e/o girconti	Valore fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	16.230.551	212.982	-	16.443.533
B.II.2 - Impianti e macchinario	3.548.178	48.072	90.696	3.505.554
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.844.163	30.049	10.971	2.863.241
B.II.4 - ALTRI BENI	-	-	-	0
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	51.606.836	2.618.529	1.347.022	52.878.343
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.281.239	399.586	-	1.680.825
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75.510.967	3.309.218	1.448.689	77.371.496

Le variazioni lorde in aumento dell'esercizio sono, complessivamente, di €. 3.309.218 per nuovi investimenti, mentre quelle in diminuzione sono complessivamente di €. 1.448.689 per alienazioni.

Variazioni dei fondi di ammortamento:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Fondo inizio esercizio	Quota amm.to dell'esercizio	Variazioni e/o girconti	Fondo fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	2.752.041	477.100	-	3.229.141
B.II.1 - Terreni e Fabbricati (quota rivalutazione)	1.323.701	0	0	1.323.701
B.II.1 - TERRENI E FABBRICATI (totale)	4.075.742	477.100	0	4.552.842
B.II.2 - Impianti e macchinario	2.925.402	181.916	90.696	3.016.622
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.536.083	95.904	10.771	2.621.216
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	28.606.441	2.820.060	1.273.911	30.152.590
B.II.5 - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	-	-	-	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.143.668	3.574.980	1.375.378	40.343.270

Le variazioni, per singola voce, riguardano prevalentemente le seguenti immobilizzazioni:

• **B.II.1 "Terreni e fabbricati":**

Tale voce, comprendente anche la categoria "Costruzioni leggere", è stata interessata prevalentemente dai seguenti investimenti:

- €. 4.050 incrementi per Terreno in Via Carlo Max Comune Jesi, acquistato nel 2011
- €. 22.677 lavori ristrutturazione su depositi ed unità immobiliari;
- €. 178.037 per Acquisto nuovo locale per la Biglietteria in Via Frediani, -Ancona
- €. 8.218 installazioni pensiline e lavori di ristrutturazione su quelle esistenti.

Rivalutazione ex Articolo 15 (commi 16 -23) ex D.L. 185/08 conv. Legge n° 02/09:

Richiamando quanto già esposto nel precedente paragrafo "Deroga ex Art. 15, commi 16 - 23, D.L. n° 185/08 conv. nella L. n° 02/09", si forniscono, in adempimento di quanto previsto dall'Articolo 11, 1° co., Legge n° 342/00, richiamato dal comma 23 del citato D.L., i dettagli delle rivalutazioni operate nell'esercizio 2008 per un complessivo valore netto contabile di € 4.000.000, attribuito per € 5.058.828 ai valori di iscrizione e per € 1.058.828 ai corrispondenti fondi di ammortamento, sui valori dei singoli fabbricati di proprietà a fine esercizio, distinto per importo di iscrizione e per fondi di ammortamento, aggiornati con le variazioni intervenute dall'esercizio 2009 per le capitalizzazioni per complessivi € 148.221 (di cui € 127.829 nei precedenti esercizi), per gli ammortamenti calcolati pari complessivamente ad € 1.304.144 (di cui € 980.374 riferibili ai precedenti esercizi) e per la cessione avvenuta nell'esercizio 2011 relativa al compendio immobiliare di Filottrano:

Descrizione		Ancona	Marina Mon-temarciano	Osimo	Castelfidardo	Jesi	Totali
Costi pre- rivalutazione	A	4.309.991	2.101.940	836.765	410.764	131.110	7.790.570
Rivalutazione	B	1.917.889	2.163.556	287.368	77.350	530.920	4.977.083
Costo storico + rivalutazione	A + B	1 6.227.880	4.265.496	1.124.133	488.114	662.030	12.767.653
Fondi pre-rivalutazione	C	663.435	625.329	157.133	99.854	5.384	1.551.135
Incr.to F.di amm.to originari	D	295.220	643.660	53.963	18.803	21.803	1.033.449
Fondi ammortamento pre-rivalutazione	C + D	2 958.655	1.268.989	211.096	118.657	27.187	2.584.584
Valore iniziale post rivalutazione	1 + 2	2 5.269.225	2.996.507	913.037	369.457	634.843	10.183.069
Incrementi successivi a rivalutazione	3	30.181	5.297	-	1.212	111.531	148.221
Costo storico + rivalutazione	E	1 + 3 6.258.061	4.270.793	1.124.133	489.326	773.561	12.915.874
Ammortamenti successivi a rivalutazione	4	500.614	561.946	112.413	57.545	59.515	1.292.033
Fondi ammortamento fine esercizio post rivalutazione	F	2 + 4 1.459.269	1.830.935	323.509	176.202	86.702	3.876.617
Valori netti riv.tati fine esercizio	E + F	5 4.798.792	2.439.858	800.624	313.124	686.859	9.039.257
Valori perizie	H	6 5.700.000	3.400.000	975.000	385.000	770.000	11.230.000
Plusvalore residuo inizio esercizio	G	791.041	824.891	146.273	57.490	67.670	1.887.365
Plusvalore residuo fine esercizio	I	6 - 5 901.208	960.142	174.376	71.876	83.141	2.190.743
Aumento plusvalore fine esercizio	I - G	110.167	135.251	28.103	14.386	15.471	303.378

Dal prospetto analitico sopra esposto si evince che, considerando ferme le valutazioni peritali redate in sede di rivalutazione 2008, il plusvalore teorico non espresso nei valori rivalutati ammonterebbe ad € 2.190.743 (€ 1.887.365 nel precedente esercizio), con un incremento di circa € 303 mila circa e pari a circa il 20 % del valore peritale; si ricorda che la rivalutazione fu attribuita proporzionalmente ai singoli

fabbricati sia sui costi originari sia sui fondi di ammortamento allo scopo di mantenere costante la vita utile residua di ogni singolo immobile.

Tale rivalutazione economica ha determinato maggiori ammortamenti di € 129.615 che, in quanto temporaneamente non deducibili, potranno determinare in futuro il recupero del maggiore carico fiscale corrente di € 6.130 circa per IRAP, vista la perdita fiscale ai fini IRES stimata per il corrente esercizio; tale effetto potenziale di fiscalità anticipata trova espressione nello specifico Paragrafo 17) "Differenza temporanee e imposte anticipate".

2) B.II.2 "Impianti e macchinario":

Gli incrementi di € 48.072 riguardano prevalentemente l'investimento nel Deposito di Jesi per l'installazione e posa in opera di un impianto di depurazione biologico per €. 35.396, mentre i decrementi intervenuti, pari a €. 90.696 riguardano l'eliminazione di materiale obsoleto privo di utilità per la gestione che, avendo un valore netto contabile pari a zero, non ha determinato effetti economici negativi.

3) B.II.3 "Attrezzature industriali e commerciali":

Gli incrementi di € 30.048 sono costituiti principalmente da acquisti di Autovetture ed altri automezzi per €. 7.851, da attrezzature tecniche e macchinari per € 11.155, da mobili, arredi e dotazioni in genere per €. 2.670 e da macchine per ufficio ed hardware per €. 8.244; mentre i decrementi intervenuti, pari a €. 10.971, riguardano materiale obsoleto privo di utilità per la gestione non ha determinato effetti economici negativi.

4) B.II.4 "Materiale rotabile: Autobus e Filobus":

Gli incrementi dell'anno di €. 2.618.529 sono così costituiti dai seguenti investimenti:

- Acquisto n. 4 autobus interurbani, per € 864.800;
- Acquisto n. 2 Filobus per €. 1.476.642;
- Oneri di utilità pluriennale per € 380.307 relativi a manutenzioni straordinarie, per le quali si rimanda al commento del successivo capoverso ed espone nella voce A4) "Incrementi immobilizzazioni per lavoro interni".

Con riferimento agli oneri di utilità pluriennale di € 380.307 (€ 257.400 esercizio precedente) la società, sulla base di un rigoroso esame della natura e della connessa utilità dei costi sostenuti per interventi manutentivi, ha ritenuto, esaminate analiticamente le schede tecniche di riparazione e con il vaglio della Direzione Generale, di capitalizzare € 380.307 (€ 1.055.182 in tutti i precedenti esercizi), per un valore complessivo di € 1.435.489, quali spese per migliorie connesse ad interventi di riparazione sostenute, comprendenti anche gli oneri del personale di officina sulla base delle effettive ore lavorate (al netto di eventuali contributi in conto esercizio ad essere riferibili) e direttamente riferibili ai singoli interventi.

Tali complessivi oneri migliorativi, una volta attribuiti ai singoli cespiti, sono stati assoggettati ad una politica di ammortamento basata su una specifica vita utile limitata a cinque anni (20 %), con decorrenza dal completamento dell'intervento tecnico, determinando quindi ammortamenti complessivi a carico dell'esercizio, tenuto conto di quanto capitalizzato nei precedenti esercizi, di € 265.814 (di cui € 189.753 riferibili a quanto capitalizzato nei precedenti esercizi) e, quindi, un fondo di ammortamento pari complessivamente ad € 708.458 (di cui € 442.644 iscritto nel bilancio precedente).

Conseguentemente il valore iscritto derivante dalle suddette capitalizzazioni, effettuate nel presente e precedenti esercizi, ha determinato un effetto positivo sul patrimonio netto di € 727.031 (€ 1.435.489 meno € 708.458) e sul risultato di esercizio di € 114.493, al lordo degli effetti fiscali teorici calcolati al 32,23 %, rispettivamente, di € 234.322 e di € 36.901.

I decrementi si riferiscono invece all'alienazione per €. 648.780 di n. 8 autobus e n. 2 filobus completamente ammortizzati che ha permesso il realizzo di una plusvalenza di € 359.052 esposta nella voce A5) "Altri ricavi e proventi".

5) B.II.5 "Immobilizzazioni in corso ed acconti":

L'incremento di €. 399.586 riguarda per fornitura di apparati di bordo e di terra per il sistema satellitare non ancora in funzione

2.c) - Immobilizzazioni Finanziarie:

B.III.1 - Partecipazioni

I dati dell'unica società controllata sono i seguenti:

Descrizione	Capitale sociale	Patrimonio netto 2011	Quota di pertinenza patrimonio netto		Valore attribuito
			%	Quota	In bilancio
a) imprese controllate					
- Atma S.c.p.a.					
con sede in Ancona, Via Bocconi, 35	500.000	700.000	60,00%	420.000	300.000
Totale					300.000

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni, precisando che il bilancio della controllata è stato approvato il 30 aprile 2013 con un risultato di esercizio in pareggio.

3)-COSTI IMPIANTO, AMPLIAMENTO, RICERCA E SVILUPPO Art.2427, 3 CC

Nella tabella seguente si analizzano le voci in epigrafe aventi ancora un valore residuo alla fine dell'esercizio precedente e, pertanto, oggetto d'ammortamento del presente bilancio:

COSTI PLURIENNALI	Costo lordo inizio esercizio	Incrementi esercizio	Fondi amm.to fine esercizio	Costo netto fine esercizio
B.I.1 - COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO				
Oneri pluriennali per acquisizione Cipa Jesi	22.646	-	22.646	0
Totale Costi di impianto ed ampliamento	22.646	0	22.646	0
TOTALE COSTI PLURIENNALI	22.646	0	22.646	0

Con riferimento ai costi di ricerca e sviluppo e pubblicità iscritti nella specifica voce nel bilancio precedente per complessivi € 208.144 che, tenuto conto del fondo ammortamento aggiornato in € 172.887, danno un valore netto di iscrizione di € 35.257, si ritiene di confermare la sussistenza dei presupposti che avevano indotto alla loro capitalizzazione nei precedenti esercizi, dandone, limitatamente quelli iscritti nell'attivo nel bilancio 2010, indicazione analitica con comparazione con i residui valori netti contabili espressi nel bilancio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Progetto Bigliettazione elettronica Linea Urbana	12.155	7.285	(4.870)
Progetto Ristrutturazione Servizi extraurbani	11.420	7.610	(3.810)
Progetto AVM - Automatic Vehicle Monitoring	6.063	4.040	(2.023)
Progetto GIM - Regionale	6.467	4.309	(2.158)
Totale	36.105	23.244	(12.861)

Le variazioni in diminuzione di € 12.861 sono state determinate dalle sole quote di ammortamento imputate nell'esercizio in coerenza con il piano di ammortamento definito nell'anno di iscrizione nell'attivo.

4) - VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO Art. 2427, n° 4 C. C.

Delle altre variazioni si da conto nell'analisi delle singole voci; ove non espressamente specificato, le voci relative a crediti e debiti devono intendersi con scadenza entro l'anno.

4.a) - ATTIVO CIRCOLANTE

C.I - Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da carburanti e lubrificanti, materiali di consumo e parti di ricambio il cui dettaglio e le relative variazioni sono le seguenti:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Carburanti, lubrificanti e derivati	315.410	334.717	19.307
Ricambi, materiali, utensili e consumi vari	1.222.668	1.276.450	53.782
Pneumatici	23.534	9.201	-14.333
Totale Rimanenze finali	1.561.613	1.620.368	58.756

C. II - Crediti

Il dettaglio e le relative variazioni sono le seguenti:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
ESIGIBILI ENTRO 12 MESI			
C.II.1) Crediti verso clienti	3.200.667	3.354.788	154.121
- Fondo svalutazione crediti	320.000	427.718	107.718
Totale crediti verso clienti	2.880.667	2.927.070	46.403
C.II.2) - Crediti verso imprese controllate	4.844.744	6.702.475	1.857.731
C.II.3) - Crediti verso imprese collegate	1.175	1.398	223
C.II.4-bis) - Crediti tributari	250.016	36.554	-213.462
C.II.5) Crediti verso altri:			
Verso lo Stato	632.374	928.445	296.071
Verso la Regione	1.383.405	285.499	-1.097.906
Verso azionisti ed Enti territoriali	244.153	250.030	5.877
Crediti diversi	464.410	890.420	426.010
Totale Crediti verso altri	2.724.343	2.354.394	-369.949
Crediti esigibili entro 12 mesi	10.700.944	12.021.891	1.320.947
ESIGIBILI OLTRE 12 MESI			
C.II.4-bis) Crediti Tributari	584.481	584.481	0
C.II.4-ter) Imposte anticipate	85.366	85.366	0
C.II.5) Verso Stato a mezzo Regione Marche	382.562	382.562	0
C.II.5) Depositi cauzionali	17.562	15.602	-1.960
Crediti esigibili oltre 12 mesi	1.069.970	1.068.011	-1.960
TOTALE CREDITI	11.770.915	13.089.902	1.318.987

C.II.1) Crediti verso clienti

Trattasi di crediti a breve di natura commerciale per fatture emesse e da emettere, esigibili entro l'esercizio successivo, al netto dei crediti vs. la società controllata ATMA S.c.p.a. ed, in via esplicita, dei debiti vs. gli stessi clienti per note di credito da emettere; gli importi, con le relative variazioni, sono così suddivisi:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Clients per fatture da emettere	1.184.278	1.411.162	226.884
meno Note di credito da emettere	-3	-	3
Clients per fatture emesse	2.016.392	1.943.626	-72.766
meno F.do svalutazione crediti	-320.000	427.718	-107.718
Totale Crediti v/Clients esigibili entro 12 mesi	2.880.667	2.927.070	46.403

Come riferito negli esercizi precedenti, nei crediti verso clienti risulta iscritto un credito complessivo pari a circa € 732 mila (€ 686 mila circa nel precedente esercizio), oggetto di contenzioso nei confronti delle due ex società concessionarie della pubblicità, diminuito, rispetto al credito originariamente iscritto nel bilancio 2009 per € 888 mila, di complessivi € 156 mila circa, a seguito di incassi intervenuti dall'instaurazione della controversia per € 214 mila circa (di cui circa € 12 mila nel corrente esercizio) per alcune azioni di pignoramento ed il recupero della garanzia fideiussoria, e dell'iscrizione nel corrente esercizio di circa € 58 mila per il maggiore riconoscimento giudiziale rispetto all'importo inizialmente iscritto in contabilità come meglio si preciserà nel prosieguo. Tale vertenza giudiziaria si è, infatti, conclusa con esito integralmente favorevole, condannando i soccombenti al pagamento della somma di € 886 mila circa oltre I.V.A. mentre risultano pendenti i termini per l'impugnazione in appello sul cui eventuale esito, in caso di eventuale introduzione da parte del soccombente, il ns. legale si è espresso favorevolmente. Inoltre attualmente è pendente un ulteriore procedimento per la revocatoria di un fondo patrimoniale posto in essere dai debitori che si ritiene abbia avuto lo scopo di sottrarre un significativo valore alla nostre ragioni creditorie sul cui esito favorevole il nostro legale si è espresso favorevolmente. Alla luce di quanto precisato, considerato che la stima predisposta valorizzerebbe i beni, confluiti nel fondo patrimoniale e quindi allo stato sottratti alla garanzia patrimoniale, in circa € 315.000, la società ha ritenuto di integrare il fondo svalutazione, sulla base del presupposto della favorevole conclusione del contenzioso giudiziale di revocatoria, coerentemente con le indicazioni fornite dal proprio legale, e tenuto conto dell'aumento del credito iscritto in contabilità testé riferito di circa € 58.000, come esposto nella tabella di movimentazioni del suddetto fondo:

Descrizione	Esercizio precedente	Acc.to e G/C dell'esercizio	Utilizzi e G/C dell'esercizio	Esercizio corrente
Fondo svalutazione crediti				
- Fondo svalutazione crediti v/clienti eccedenti	280.000	59.718	-	339.718
- Fondo svalutazione crediti v/clienti fiscali	40.000	50.000	2.000	88.000
TOTALE Fondo svalutazione crediti	320.000	109.718	2.000	427.718

Come sopra riportato il fondo svalutazione crediti è stato incrementato per un importo netto di € 107.718, al fine di tenere conto, in via prudenziale, delle presumibili perdite di realizzo sulla massa complessiva dei crediti iscritti in bilancio, riferibili principalmente al rischio di incasso per il credito oggetto della sopra citata vertenza giudiziale. Si ritiene il suo ammontare complessivo adeguato in base alle informazioni allo stato disponibili tenuto conto anche delle iniziative giudiziali in essere; l'importo di € 2.000 si riferisce ad un giro conto dal fondo svalutazione crediti fiscali al fondo svalutazione tassato.

C.II.2) Crediti verso imprese controllate

Trattasi di crediti di natura commerciale a breve termine vantati verso la controllata ATMA S.c.p.a. che, come già riferito, sono esposti distintamente mediante riclassificazione dalla voce "Crediti vs. clienti"; segue il relativo dettaglio con le relative variazioni intercorse:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti v/controllata ATMA			
Clients per fatture da emettere	1.774.874	2.177.297	402.423
Clients per fatture emesse	3.085.683	4.524.062	1.438.379
Note di credito da emettere	-16.727	-2.399	14.328
Altri crediti v/Atma	914	3.514	2.600
Totale Crediti v/Controllata ATMA	4.844.744	6.702.474	1.857.730

Al riguardo si evidenzia che l'aumento del credito per fatture da emettere ed emesse deriva principalmente dall'accertamento dei crediti che la società vanta vs. Atma che, a sua volta, ha nei confronti della Regione Marche e Comuni a causa dei ritardati pagamenti dei corrispettivi contrattuali.

C.II.3) Crediti verso imprese collegate

Trattasi di crediti finanziari verso l'impresa collegata "Conerobus-Atlante A.T.I." (€ 1.398) derivanti dalla quota di spettanza dell'utile di esercizio del 2011 (€ 1.175) e del 2012 (€ 223).

C.II.4-bis) Crediti tributari

L'analisi dei crediti tributari, con le relative variazioni, è la seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso Erario			
Credito verso Erario c/lres	55.749	351	-55.398
Credito verso Erario c/lrap	0	36.203	36.203
Credito verso Erario c/lrpef	194.267	0	-194.267
Crediti esigibili entro 12 mesi	250.016	36.554	-213.462
Crediti verso Erario c/lres	584.481	584.481	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	584.481	584.481	0
Totale	834.497	621.035	-213.462

Al riguardo si precisa che:

- le voci "**Crediti V/Erario c/IRES**" e "**Credito V/Erario c/lrap**" entro 12 mesi accolgono i saldi a credito per l'imposta corrente dell'esercizio al netto degli acconti e ritenute fiscali subite;
- la voce "**Crediti V/Erario c/lres**" oltre dodici mesi per €. 584.481, come ampiamente riferito nel paragrafo "**Specifici criteri di stima**", comprende il credito indicato nelle istanze telematiche presentate in base al disposto dal comma 1 -quater del D.L. 201/11 convertito nella legge n°214/11, a seguito delle modifiche operate dal D.L. n° 16/12, anch'esso convertito in Legge, che corrisponde all'IRES liquidata negli esercizi dal 2008 al 2010 per effetto dell'ineducibilità del 90% dell'IRAP pagata nei rispettivi anni di imposta. Tale credito, soggetto a controllo e conseguente rimborso in relazione all'anzianità dell'anno di imposta a cui riferisce, pur se con incerti tempi di riscossione, è da ritenersi integralmente esigibile in coerenza con le indicazioni formalizzate dall'Agenzia delle entrate che ha definito le modalità di trasmissione delle riferite istanze. Si precisa, inoltre, che il riferito credito non tiene conto degli effetti fiscali futuri nascenti anche dalla riportabilità ed utilizzazione dalle maggiori perdite, complessivamente rideterminate in € 1.063.000 circa quantificabile, in base all'aliquota IRES vigente (27,5%), in € 292.000 circa.

C.II.4-ter) Crediti per imposte anticipate

Tale voce Crediti per imposte anticipate non è variata nel corso dell'esercizio.

Per un miglior dettaglio si rimanda, per quanto pertinente, allo specifico paragrafo "**17) Descrizione differenze temporanee ed imposte anticipate**".

C.II.5) Crediti verso altri

I crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo e le relative variazioni, per tipologia di debitore, sono così suddivisi:

a) Crediti verso lo Stato

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso lo Stato			
Per contributi a titolo di credito d'imposta per caro petrolio	172.233	155.121	-17.112
Per contributi a copertura Rinnovo CCNL	107.438	170.516	63.078
Per contributi a copertura Oneri di malattia	352.703	602.808	250.105
Totale Crediti verso lo Stato	632.374	928.445	296.071

L'aumento del credito per la copertura del Rinnovo contrattuale è dovuto al ritardo del pagamento del saldo 2012 da parte della Regione, mentre si rileva l'incremento del credito per contributi a copertura rinnovo degli Oneri di malattia, dovuto alla stima nella misura del 100% degli stessi, rideterminando anche, nella medesima misura, la percentuale di copertura utilizzata per i residui importi da riscuotere per il biennio precedente; tale mutamento di stima è stato operato in coerenza con le specifiche indicazioni ricevute dalla propria Associazione di Categoria.

b) Crediti verso la Regione per contributi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso la Regione Marche			
Per contributi di esercizio e rimborsi spese	120.000	120.000	0
Per contributi per T.F.R. (ex L.R. 72/97)	15.437	6.724	-8.713
Per contributi in conto investimenti	1.110.000	25.844	-1.084.156
Per contributi su deposito di Jesi	5.037	0	-5.037
Per contributi Ripiano disavanzi	132.931	132.931	0
Crediti esigibili entro 12 mesi	1.383.405	285.499	-1.097.906
Per contributi Ripiano disavanzi	382.562	382.562	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	382.562	382.562	0
Totale Crediti verso la Regione Marche	1.765.967	668.061	-1.097.906

La diminuzione di € 1.097.906 è dovuta principalmente all'incasso dalla Regione Marche del credito per contributi in conto investimenti per il rinnovo del parco rotabile (Autobus). Si precisa che i crediti vs. R Marche "Per contributi ripiano Disavanzi" pari a complessivi € 515.493 comprendono anche le quote annuali riferite al triennio 2010 - 2012 (€ 398.000 circa) che la Regione Marche sta tardando a liquidare; tale situazione ha fatto propendere, in via prudenziale, per il mantenimento come quota entro i 12 mesi di una sola annualità.

c) Crediti v/Azionisti ed Enti territoriali

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso Comune di Ancona			
Per rimborso su investimento Filovia/Linea Tavernelle	207.781	207.781	0
Crediti verso il Comune di Ancona	207.781	207.781	0
Crediti v/Comune di S. Marcello: per ripiano disavanzi	16.000	16.000	0
Crediti verso Enti territoriali	20.373	26.249	5.876
Totale Crediti v/Azionisti ed Enti territoriali	244.154	250.030	5.876

Si segnala solo un limitato incremento per i ritardati pagamenti da parte degli Enti, mentre, quanto esposto come credito vs il Comune di Ancona non ha avuto movimentazioni in attesa della definizione delle modalità di compensazione con un corrispondente debito vs. la stessa amministrazione comunale esposto nella voce **D 7) "Debiti vs. Fornitori"**.

d) Crediti diversi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti diversi			
1) Crediti v/Enti di previdenza e sicurezza sociale	20.929	32.602	11.673
2) Crediti verso personale dipendente	12.263	12.696	433
3) Anticipi a fornitori e per conto terzi	19.260	445	-18.815
4) Partite attive da ricevere	22.951	521.548	498.597
5) Crediti verso Debitori diversi	389.007	323.128	-65.879
Crediti esigibili entro 12 mesi	464.410	890.419	426.009
5) Crediti verso Debitori diversi	17.562	15.602	-1.960
Crediti esigibili oltre 12 mesi	17.562	15.602	-1.960
Totale	481.972	906.021	424.049

In relazione alla voce "*Partite attive da ricevere*" entro 12 mesi, si segnala che l'aumento di € 498.597 è principalmente riferibile al pagamento anticipato della prima rata delle Polizze assicurative relativa all'anno 2013.

C. IV - Disponibilità liquide

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
- Depositi bancari e postali			
Banche	712.588	375.074	-337.514
Poste	40.399	1.272	-39.127
Totale Depositi bancari e postali	752.988	376.346	-376.641
- Assegni	0	0	0
- Denaro e valori in cassa	4.114	4.099	-15
TOTALE	757.102	380.445	-376.656

Per l'esercizio in corso si rileva un peggioramento delle disponibilità liquide dovute principalmente al ritardo nell'incasso dei contributi pubblici a vario titolo, come sopra rappresentato per le varie tipologie di crediti vantati, spettanti a fronte dei quali la società tuttavia eroga puntualmente i propri pagamenti facendo ricorso ad anticipazioni bancarie.

4.b) - Fondi rischi ed oneri

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Accanton.to dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Esercizio corrente
2) FONDO IMPOSTE				
Totale Fondo imposte differite	1.257	0	1.257	0
3) ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI				
- Fondi rischi per vertenze in corso	400.000	0	400.000	0
Totale Altri fondi rischi ed oneri	400.000	0	400.000	0
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	401.257	0	401.257	0

- Fondo imposte differite

Il Fondo imposte differite è stato integralmente azzerato imputando il valore residuo di € 1.257 alla voce "Insussistenze di passivo straordinarie" in quanto, di fatto, riferibile alle corrispondenti imposte derivanti dal riversamento nel reddito imponibile determinato per la liquidazione delle imposte correnti del precedente esercizio.

- Fondo rischi ed oneri

Tale fondo, stanziato nell'esercizio precedente per €. 400.000, a fronte della stima degli oneri conseguenti alle controversie pendenti inerenti alle vertenze sull'istituto della Diaria ridotta introdotte da alcuni dipendenti ed ex-dipendenti nelle quali la società è risultata soccombente, è stato integralmente girato nelle pertinenti voci del passivo (Debiti vs. dipendenti e passività correlate) a seguito della definizione delle stesse mediante conciliazione presso la sede della Direzione Provinciale del Lavoro intervenuta il 07/03/13, che ha stabilito l'onere dovuto in via definitiva a carico della società. Le ulteriori somme emerse, pari ad ulteriori € 400.000, hanno trovato diretta allocazione nelle riferite voci del passivo, come nel prosieguo commentato.

4. c) - Trattamento di fine rapporto

Il seguente prospetto espone le movimentazioni dell'esercizio per i valori complessivamente maturati; al riguardo si evidenzia che, alla luce della riforma entrata in vigore dall'esercizio 2007, le somme maturate nel corso dell'esercizio (salvo per le rivalutazioni maturate sulle somme al 31/12/06) da tutti i dipendenti non trovano esposizione nel Fondo TFR, ma danno luogo ad un immediato esborso finanziario a favore degli organismi deputati (Fondo di Tesoreria gestito dell'Inps e fondi di previdenza complementari su base contrattuale o individuale). Si precisa che l'onere maturato complessivamente a carico nell'esercizio di € 1.270.611 è esposto nella specifica voce del conto economico.

Descrizione	Importo
Saldo inizio esercizio	9.896.989
Variazioni dell'esercizio	
TFR maturato esercizi precedenti	-589.695
Quota maturata esercizio corrisposta a INPS ed Fondi compl.	-957.142
Accantonamento dell'esercizio	1.270.611
Altre rettifiche e riclassifiche	
Saldo fine esercizio	9.620.763

4.d) - Debiti

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
ESIGIBILI ENTRO 12 MESI			
D. 4) Debiti verso Banche	1.909.220	3.584.998	1.675.778
D. 7) Debiti verso Fornitori	4.755.114	6.258.983	1.503.869
D. 9) Debiti verso imprese controllate	146.039	162.470	16.431
D. 12) Debiti Tributeri	502.174	499.335	-2.839
D. 13) Debiti v/Istituti di previdenza e sicurezza sociale	952.109	996.733	44.624
D. 14) Altri debiti	2.433.428	3.092.893	659.465
Totale Debiti esigibili entro 12 mesi	10.698.083	14.595.412	3.897.328
ESIGIBILI OLTRE 12 MESI			
D. 4) Debiti verso Banche	4.183.751	3.659.415	-524.336
Totale Debiti esigibili oltre 12 mesi	4.183.751	3.659.415	-524.336
TOTALE DEBITI	14.881.834	18.254.827	3.372.992

Le poste più significative sono le seguenti:

D. 4) Debiti verso Banche

I debiti verso Banche, entro ed oltre l'esercizio, registrano un significativo aumento (ca. 1.675.778 €.) rispetto all'esercizio precedente principalmente per maggiori anticipazioni bancarie risultanti al 31 dicembre per esigenze di liquidità connesse alla normale operatività aziendale determinate principalmente dal ritardo nella riscossione dei crediti vs. la propria controllata e vs. enti pubblici già esposte in precedenza.

D. 7) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori registrano un aumento rispetto all'esercizio precedente, soprattutto per l'acquisto a fine esercizio di n. 4 Autobus e n. 2 Filobus con scadenza del pagamento nel 2013. Si rappresenta inoltre che si sono separatamente indicate le poste debitorie relative alla controllata ATMA S.c.p.a. nella voce D-9 che si esporrà in seguito.

D. 9) Debiti verso imprese controllate

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti per fatture da ricevere	85.635	162.470	76.835
Debiti per fatture ricevute	60.403	0	-60.403
TOTALE Debiti v/imprese controllate	146.038	162.470	16.432

D. 12) Debiti tributari

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti Tributari			
Debiti verso Erario c/Irap	3.522	0	-3.522
Debiti verso Erario c/Irpef	435.041	473.041	38.000
Debiti verso Erario c/Iva	62.351	25.034	-37.317
Debiti verso Erario per imposte diverse	1.260	1.260	0
Totale Debiti Tributari entro 12 mesi	602.174	499.336	-2.838
Totale Debiti Tributari	602.174	499.336	-2.838

Nell'esercizio 2012 non risulta alcun debito Ires ed Irap ma unicamente i debiti per ritenute fiscali operate e per la liquidazione dell'IVA di periodo.

D. 13) Debiti previdenziali ed assistenziali

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti v/Inps	832.991	873.131	40.140
Debiti v/Inail	0	4.410	4.410
Debiti v/Fondi pensione integrativa	119.117	119.193	76
TOTALE Debiti prev.li e di sicurezza sociale	952.109	996.734	44.626

Il dettaglio della voce "Debiti previdenziali e assistenza", aumenta per l'imputazione degli oneri riflessi sulla quota retributiva dell'UNA TANTUM degli arretrati del C.C.N.L. Autoferrotranvieri per gli anni 2009/2011, come da verbale di accordo firmato il 26 aprile 2013, oltre che per la stima degli oneri correlati all'accordo conciliativo riferito alla controversia in merito all'istituto della Diaria ridotta; si rimanda anche a quanto riportato a commento delle variazioni intervenute al fondo rischi ed oneri.

D. 14) Altri debiti

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti verso il personale			
- Per retribuzioni ordinarie	1.411.024	2.038.428	627.404
- Per ferie non godute	706.633	700.047	-6.586
Totale debiti verso il Personale	2.117.656	2.738.475	620.818
Debiti verso le Organizzazioni sindacali	8.087	7.155	-932
Debiti v/Istituti vari per quote associative	27.105	27.459	354
Altri debiti verso lo Stato, Regione ed Enti soci	25.634	25.634	0
Altri debiti diversi	254.944	294.169	39.225
TOTALE Altri Debiti	2.433.428	3.092.892	659.465

Le variazioni sostanziali riguardano l'aumento del debito v/personale, soprattutto per l'imputazione della parte retributiva riferita all'UNA TANTUM riconosciuta a titolo di copertura degli arretrati del C.C.N.L. Autoferrotranvieri per gli anni 2009/2011 e all'accordo conciliativo sottoscritto nell'Aprile 2013, come già riportato alla Voce "D. 13 Debiti previdenziali ed assistenziali".

5) - ELENCO PARTECIPAZIONI IMPRESE CONTROLLATE ART.2427, n° 5 CC

Si rimanda a quanto esposto a commento della Voce **B.III.1 Partecipazioni**.

6) - CREDITI/DEBITI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI Art.2427, n° 6 CC

Non esistono crediti di durata superiore ad anni cinque in quanto i crediti verso la Regione Marche per ripiano disavanzi ex Legge 472/99 avranno scadenza entro l'anno 2014, mentre i debiti di durata superiore ad anni cinque riguardano i mutui accessi dalla società; i valori di fine esercizio sono riepilogati nella tabella seguente:

Descrizione	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi	Quota oltre 60 mesi
Debiti superiori ad anni 5			
Mutuo ipotecario Unicredit n. 4005942 - Scadenza 31/12/2018 (1)	257.479	1.402.585	296.614
Mutuo chirografario Unicredit n. 4039892 - Scadenza 15/06/2021	136.501	1.023.754	477.752
Mutuo chirografario Unicredit n. 3791290 - Scadenza 31/12/2021	135.357	1.233.076	651.519
Totale Debiti superiori ad anni 5	529.337	3.659.415	1.425.884

(1) *Immobile cauzionale: fabbricato in Ancona, Via Bocconi n. 35*

7) - "RATEI E RISCONTI", "ALTRI FONDI" ED "ALTRE RISERVE" Art. 2427, n° 7 C. C.

7.a) - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
D.2 - Risconti attivi	126.092	112.121	-13.971
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	126.092	112.121	-13.971

Non si rilevano nell'esercizio "Ratei attivi", come per il precedente esercizio, mentre i "Risconti attivi" riguardano quote di costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza anche dei successivi il cui dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Canoni di locazione finanziaria (effetti IAS 17)	55.422	55.421	-1
Spese e canoni di manutenzione	8.741	5.346	-3.395
Servizi, canoni assistenza tecnica e abbonamenti a riviste	1.833	7.669	5.836
Tasse di proprietà e spese di immatricolazione	26.773	26.163	-610
Utenze varie, assicurazioni ed altri	33.322	17.522	-15.801
TOTALE RISCONTI ATTIVI	126.092	112.121	-13.971

E. Ratei e Risconti passivi

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
E.1 - Ratei passivi	0	1.988	1.988
E.2 - Risconti passivi			0
Risconti passivi diversi	1.041.857	1.039.739	-2.118
Risconti passivi per contributi in c/investimenti	14.968.286	13.453.095	-1.515.191
Totale Risconti passivi	16.010.143	14.492.834	-1.517.309
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.010.143	14.494.822	-1.515.321

La variazione sostanziale riguarda i risconti passivi in c/investimenti che diminuiscono di ca. 1.515.191 €, per i minori investimenti effettuati nell'esercizio con i conseguenti minori contributi regionali accertati e per il naturale completamento del processo di ammortamento dei beni ammortizzabili a cui si riferiscono

E.1 - Ratei passivi

Riguardano quote di costi dell'esercizio che avranno la loro manifestazione numeraria nel successivo esercizio la cui scarsa rilevanza non rende necessaria l'esplicita analitica indicazione del contenuto.

E.2 - Risconti passivi

Risconti passivi diversi:

Si tratta di quote di ricavi, con manifestazione numeraria nell'anno, relativi a titoli di viaggio (abbonamenti plurimensili e tessere), in parte di competenza di esercizi successivi.

Risconti passivi di contributi per investimenti:

Si tratta di contributi per investimenti concessi dalla Regione Marche per l'acquisto di autobus e di filobus e per l'acquisto, la costruzione ed ammodernamento di infrastrutture, di impianti fissi, officine/deposito con le relative attrezzature e sedi.

La variazione rispetto all'esercizio precedente, come già detto, deriva dal fatto che sono stati accertati meno contributi per effetto della riduzione degli investimenti effettuati, accreditati a conto economico in correlazione con gli ammortamenti (rilevati nella sottovoce "A 5 - Altri ricavi e proventi") e le quote eliminate per cessione di beni strumentali. I movimenti sono di seguito riepilogati:

Saldo inizio esercizio	14.968.286
Contributi riconosciuti	233.475
Quota di competenza dell'esercizio	-1.706.504
Storno per alienazione cespiti	-42.162
Saldo fine esercizio	13.453.095

8) - CLASSIFICAZIONE PATRIMONIO NETTO Art. 2427, n° 7-bis C. C.

Nel rispetto del principio contabile nazionale n. 21, nella tabella che segue, vengono elencate le variazioni intervenute nelle voci del patrimonio netto degli ultimi tre esercizi:

Descrizione	S.P.	S.P.	S.P.	Variazioni 2011/2012
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
I. Capitale sociale	12.355.705	12.355.705	12.355.705	0
III. Riserva di rivalutazione	3.880.000	3.880.000	3.881.691	1.691
VII. Altre riserve	1	-2	0	2
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-3.830.188	-4.342.644	-5.210.575	-867.931
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-512.456	-867.932	-615.274	252.658
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.893.062	11.025.127	10.411.547	-613.580

Si evidenzia che per la riserva di rivalutazione monetaria di € 3.881.691, pur essendo formalmente distribuibile ma non sussistendo alcuna decisione in merito da parte della società, anche alla luce delle perdite pregresse di € 5.210.575, la società, non avendo alcuna intenzione di procedere in tale senso, non ha previsto la valutazione delle imposte latenti eventualmente connesse ad un'ipotetica distribuzione pur in assenza di affrancamento agevolato (10 % ex D.L. 185 conv. nella Legge n° 02/09), precisando che, a seguito della cessione di un immobile rivalutato intervenuta nel precedente esercizio, parte della suddetta riserva (€ 56.366) non risulta più soggetta a tassazione in caso di eventuale distribuzione, essendo confluita integralmente a tassazione la relativa plusvalenza fiscale e che, alla luce del recupero dell'imposta sostitutiva assoluta nel 2008, la stessa è stata incrementata di € 1.691 per il corrispondente credito fiscale riconosciuto e già utilizzato.

Inoltre, in considerazione del valore netto di iscrizione di costi di impianto e di ricerca e sviluppo per € 35.257 (€ 59.190 bilancio precedente), sussiste un vincolo di distribuzione degli eventuali utili futuri fino a che tale valore non sarà completamente ammortizzato, salvo la sussistenza di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei succitati costi non ammortizzati (ex Articolo 2426, 1° comma, Punto 5) 2° periodo C.C.) che, allo stato, non risultano.

Le variazioni sopra esposte in sintesi sono riferibili:

- **Esercizio 2011 /2010:** Riporto a nuovo della perdita di esercizio in conformità al deliberato assembleare e conseguimento di una perdita di esercizio di € 867.932;
- **Esercizio 2012 /2011:** Riporto a nuovo della perdita di esercizio in conformità al deliberato assembleare, conseguimento di una perdita di esercizio di € 615.274 e reintegro della Riserva di rivalutazione per € 1.691 come sopra riferito.

9) - IMPEGNI / ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE Art.2427 nn° 9-22-ter C.C.

Si forniscono, anche tenuto conto di quanto previsto dall'Art. 2427 bis C.C., le informazioni relative agli strumenti finanziari utilizzati dalla Società. Relativamente all'uso di strumenti finanziari, Conerobus non è esposta a particolari rischi di prezzo, di credito o di variazioni di flussi finanziari; la sua attività finanziaria, oltre l'ordinaria gestione dei conti correnti bancari e postali ed al pagamento delle rate in scadenza dei mutui in essere, è costituita da un solo impegno non risultante dallo stato patrimoniale relativo alla sottoscrizione di un contratto derivato IRS (Interest rate Swap - Periodo 01/01/2004 - 31/12/2013), avente finalità di copertura in quanto stipulato per ridurre il rischio di tasso di interesse variabile su mutuo quindicinale contratto per l'acquisto dell'immobile di via Bocconi, sede della società stessa. Nel corso dell'esercizio, i tassi non hanno subito una diminuzione e, pertanto, i tassi dell'Euribor 6 mesi (parametro

applicato al Collar Swap in essere) per i valori presi a riferimento in base agli accordi convenuti, hanno determinato, rispetto al canale di oscillazione previsto (3,60 % - 5,80 %), differenziali negativi per la società di complessivi € 67.562 (precedente esercizio di €. 63.533) rilevati ad integrazione degli interessi passivi sui mutui. Si precisa che a fine esercizio il valore negoziale di riferimento è pari ad € 1.660.863 (€. 2.032.874 esercizio precedente). Al riguardo si precisa che il C.d.A. svolge un'attenta sorveglianza del MTM (valore di mercato) dell'operazione anche nell'ipotesi di un'eventuale estinzione anticipata; ulteriori informazioni saranno eventualmente fornite nella Relazione sulla gestione a cui si rimanda.

10) - RIPARTIZIONE VENDITE / PRESTAZIONI PER CATEGORIE ATTIVITA'E SECONDO AREE GEOGRAFICHE Art. 2427, n° 10 C. C.

Si riporta la seguente tabella di ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività:

Categoria di attività	Ricavi delle vendite Esercizio Precedente	Ricavi delle prestazioni Esercizio Precedente	Totale Esercizio Precedente	Ricavi delle vendite Esercizio corrente	Ricavi delle prestazioni Esercizio corrente	Totale Esercizio corrente
1) Servizi di linea						
Urbano	6.799.343	10.048.825	16.848.168	6.807.827	9.599.578	16.407.405
Extraurbano	3.345.290	6.130.653	9.475.943	3.412.343	6.092.106	9.504.449
Totale Servizi di linea	10.144.633	16.179.478	26.324.111	10.220.170	15.691.684	25.911.854
2) Servizi di noleggio e fuori linea	178.026	1.903.495	2.081.521	74.721	1.410.772	1.485.493
3) Altre attività e prestazioni varie	0	249.908	249.908	0	396.197	396.197
TOTALE Ricavi delle vendite e prestazioni per attività	10.322.659	18.332.881	28.655.540	10.294.891	17.498.653	27.793.544

Non si riporta invece alcuna distinzione per area geografica in quanto non rilevante in relazione alla tipologia di attività.

11) - ALTRI RICAVI E PROVENTI

Si riportano le seguenti tabelle di dettaglio, in conformità ai principi contabili vista la loro significatività, comparate con i valori dell'esercizio precedente, rispettivamente, delle sottovoci "Contributi in c/esercizio" ed "Altri ricavi e proventi diversi":

Contributi in conto esercizio:

CONTRIBUTI DI ESERCIZIO	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Contributi da Stato, Regione e Enti vari			
Contributo di esercizio vari	15.711	0	-15.711
Contributi per trattamento di fine rapporto	12.997	6.724	-6.273
Contributi dallo Stato per sconto gasolio	172.233	578.705	406.472
Contributi per CCNL Autoferrotranvieri	3.274.360	3.128.240	-146.120
Contributi per Oneri di malattia	104.008	231.736	127.728
Totale Contributi da Stato, Regione ed Enti vari	3.579.308	3.945.405	366.096
Contributi in conto investimenti			
Quota annua contributi in c/invest. Autobus e Filobus	1.747.730	1.639.551	-108.179
Quota annua contributi in c/invest. Altri cespiti	88.798	66.952	-19.846
Totale Contributi in conto investimenti	1.834.528	1.706.503	-128.025
Totale	5.413.836	5.651.908	238.071

Le variazioni più consistenti riguardano:

- o la voce "Contributi dallo Stato per sconto gasolio" con un sostanziale aumento per effetto del mantenimento anche per l'esercizio corrente dell'incremento (avvenuto a fine esercizio 2011) dell'entità del beneficio fiscale.
- o la voce "Quota annua contributi in c/investimenti Autobus e Filobus" diminuisce per i motivi già enunciati nel precedente paragrafo 7.

Altri ricavi e proventi:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Proventi pubblicitari e vari	105.547	159.366	-6.181
Pubblicità Autobus e Filobus	91.155	91.155	0
Pubblicità peline	117.185	120.935	3.750
Pubblicità pensiline	373.886	371.466	-2.431
Totale Proventi pubblicitari e vari			
Altri ricavi e Proventi accessori	970	970	0
Canoni attivi diversi	0	284.763	284.763
Vendita pneumatici	10.566	11.702	1.136
Provvigioni da vendita titoli Atma	429.241	434.534	5.293
Prestazioni rese ad Atma per funzioni comuni	440.777	731.969	291.192
Totale Altri ricavi e proventi accessori			
TOTALE RICAVI E PROVENTI ACCESSORI	814.663	1.103.425	288.761
Proventi della gestione accessoria	126.541	168.699	42.158
Proventi da commesse esterne	18.974	11.208	-7.766
Altri proventi diversi	146.516	179.907	34.392
Totale Proventi della gestione accessoria			
Rimborsi diversi	7.420	2.520	-4.900
Rimborsi assicurativi INAIL	250.124	89.976	-160.148
Risarcimento danni sinistri attivi per Autobus e Filobus	530	83.726	83.196
Risarcimento danni sinistri attivi vari	151.334	363.480	212.146
Sanzioni amministrative e passeggeri da controllata Atma	33.467	0	-33.467
Incentivo sanzioni passeggeri extraurbani	4.544	3.169	-1.375
Rimborso vestiario del personale	18.453	13.687	-4.766
Rimborsi ex art 80 D l.gs 267/2000	25.882	32.589	6.707
Rimborsi per oneri diversi del personale	16.635	16.081	-554
Altri rimborsi diversi	508.388	606.228	96.839
Totale Rimborsi diversi			
Rimborsi da Stato, Regione ed Enti vari	0	0	0
Rimborsi da Regione	0	33.680	33.680
Rimborsi da Comune di Ancona	21.286	26.348	5.062
Rimborsi da Enti vari	21.286	60.028	38.742
Totale Rimborsi da Stato, Regione ed Enti vari			
Rimborsi da controllata/Atma	38.725	38.725	0
Servizi di servizio	113.676	88.148	-27.528
Spese residuali	152.401	124.873	-27.528
Totale Rimborsi da controllata/Atma			
TOTALE RIMBORSI DIVERSI GESTIONE ACCESSORIA	682.076	790.129	108.053
Plusvalenze ordinarie	361.463	359.052	-2.411
Plusvalenze alienazione beni strumentali: Autobus e Filob.	115	47	-68
Plusvalenze alienazione beni strumentali: Altri cespiti	361.678	369.099	-2.479
Totale Plusvalenze ordinarie			
Proventi diversi	110.593	340.486	229.893
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive ordinarie	0	79.214	79.214
Penalità a Fornitori	110.593	419.700	309.107
Totale Proventi diversi	472.171	778.799	306.628
TOTALE ALTRI PROVENTI ORDINARI			
TOTALE A.6) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.114.424	2.862.260	737.834

L'aumento più rilevante è quello della sottovoce dei "Proventi diversi" per € 309.107 è dato dalla Voce "Sopravvenienze attive ed insussistenze passive ordinarie" per €. 229.893, motivato dal fatto che lo Stato ha riconosciuto il 100% della copertura degli "oneri di malattia per gli anni 2009/2011 e, pertanto, sono stati adeguati i crediti relativi e dalla rilevazione del maggior credito di € 57.718 riconosciuto in via giudiziale nell'ambito della controversia contro le due ex-società concessionarie già oggetto di commento alla voce "Crediti vs. client".

12) - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si riporta la tabella di dettaglio, in conformità ai principi contabili vista la significatività assunta nel precedente esercizio e la sua comparazione con il medesimo, della voce in oggetto:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Imposte e tasse			
Imposte indirette	53.432	89.087	35.655
Tassa di proprietà Autobus, Filobus	117.421	108.890	-8.531
Immatricolazioni, revisione e collaudi/Autobus e Filobus	21.909	22.133	224
Tassa raccolta rifiuti	82.514	81.259	-1.255
Altre imposte e tasse, sanzioni, ecc...	35.122	33.412	-1.710
Totale Imposte e tasse	310.397	334.781	24.383
Spese generali			
Contributi associativi	36.659	36.194	-465
Altri oneri e spese	9.073	6.305	-2.768
Totale Spese generali	45.732	42.499	-3.233
Altri oneri ordinari			
Minusvalenze ordinarie	1.968	0	-1.968
Sopravvenienze passive ordinarie	40.016	124.455	84.439
Sopravvenienze passive per spese di personale	6.278	710.984	704.706
Inusistenze attive ordinarie	202.578	99.761	-102.817
Altri oneri ordinari	250.840	935.200	684.360
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	606.969	1.312.480	705.510

L'aumento più significativo si rileva tra le "sopravvenienze passive per spese di personale" per l'imputazione del costo relativo all'UNA TANTUM per gli anni 2009/2011 dei CCNL Autoferrotranvieri (ca 372.000 €) e per l'imputazione della parte residua di costo (ca. €. 339.000), già accantonata nell'esercizio precedente per €. 400.000, della vertenza sull'istituto della Diaria Ridotta, di cui abbiamo fatto cenno alla voce "Fondo rischi ed oneri".

13) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2425, n. 11 C.C.

Non si rilevano proventi da partecipazioni.

14) - ALTRI PROVENTI FINANZIARI/INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI Art. 2427, n° 12 C. C.

Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Proventi Finanziari			
C. 15- Proventi da partecipazioni	1.102	223	-879
C. 16 - Depositi bancari e postali	8.228	1.754	-6.474
Altri proventi finanziari diversi	0	0	0
Totale	9.330	1.977	-7.353

I valori sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente per un peggioramento delle disponibilità finanziarie. Il dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
C. 17 - Interessi ed Oneri finanziari			
Interessi passivi su mutui bancari	168.597	149.106	-19.491
Interessi passivi per anticipo fatture	46.776	85.106	38.330
Interessi passivi per anticipazioni varie	6.213	0	-6.213
Altri interessi passivi ed oneri finanziari	6.466	4.297	-2.169
Parziale interessi passivi	228.051	238.509	10.457
Totale	228.051	238.509	10.457

La variazione più rilevante riguarda l'aumento di ca.38.000 €. per gli interessi passivi per anticipo fatture e anticipazioni varie, dovuto ai ritardati pagamenti dei corrispettivi contrattuali da parte degli Enti territoriali (Regione, Provincia e Comuni) solo parzialmente compensati dalla diminuzione degli interessi passivi sui mutui (ca. 19.000 €.) alla luce dell'avanzamento del piano di ammortamento.

15) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Art. 2427, n° 13 C. C.

Il dettaglio delle rispettive voci, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Proventi straordinari			
Plusvalenze straordinarie	64.997	250.000	185.003
Sopravvenienze attive straordinarie	585.309	3.115	-582.194
Insussistenze passive straordinarie	0	1.257	1.257
Totale Proventi straordinari	650.306	254.372	-395.934
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive straordinarie	156	1.659	1.503
Insussistenze attive straordinarie	6.219	1.050	-5.169
Altri proventi straordinari: Arrotondamenti euro	3	0	-3
Imposte relative ad esercizi precedenti	3.947	0	-3.947
Totale Oneri straordinari	10.325	2.709	-7.616
Totale Proventi ed Oneri straordinari	639.981	251.663	-388.318

La variazione più rilevante ha interessato i proventi straordinari (meno € 397.000) a causa di due diverse motivazioni di seguito descritte:

- 1) Le **Plusvalenze straordinarie** per €. 250.000, sono derivate dalla vendita del diritto di superficie sull'immobile di Marina di Montemarcano in relazione allo sfruttamento per la produzione di energia elettrica ad una società esterna;
- 2) Le **Sopravvenienze attive straordinarie** diminuiscono fortemente in quanto nell'esercizio precedente era stato rilevato un credito di € 584.481, ritenuto ragionevolmente certo nell'ammontare, per effetto dell'integrale riconoscimento in deduzione dall'IRES dell'IRAP pagata in precedenti esercizi, ai sensi della Legge n. 214/11 come confermato dalle relative istanze presentate nel Gennaio 2013.

16) - IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Le imposte sul reddito, classificate alla voce 22 del Conto economico, sono così suddivisibili:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Imposte correnti			
Utilizzo Fondi per I.R.E.S.	-86.118	0	86.118
Totale IRES dell'esercizio	-86.118	0	86.118
I.R.A.P. dell'esercizio	562.786	525.583	-37.203
Totale IRAP dell'esercizio	562.786	525.583	-37.203
TOTALE IMPOSTE CORRENTI	476.668	525.583	48.915
Imposte differite ed anticipate			
Imposte anticipate per IRES	-139.417	0	139.417
Diminuzione crediti Ires	27.500	0	-27.500
Totale imposte differite/anticipate	-111.917	0	111.917
TOTALE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	364.751	525.583	160.832

Si ricorda che, nella determinazione del carico di imposte Irap, la società ha tenuto conto, come nei quattro precedenti esercizi, dei benefici in tema di "Cuneo fiscale" che non sarebbero applicabili alle società cosiddette "public utilities" qualora l'attività venga svolta in concessione e sulla base di una predefinita tariffa, considerando la diversità per entrambi i presupposti di legge in relazione alle effettive modalità sia di affidamento della gestione sia di remunerazione della stessa non regolato da una specifica tariffa e basandosi comunque su coerenti pareri espressi dall'Associazione di categoria e del proprio Consulente. Come sopra evidenziato si evidenzia un apprezzabile aumento complessivo del carico fiscale (€ 161.000 ca. che, depurato dagli effetti degli aggiornamenti di stima delle imposte differite/attive del precedente esercizio, si riduce ad € 49.000; tale incremento, qualora esaminato in termini di sole imposte liquidate nell'esercizio, accoglie nei fatti una riduzione di circa € 37.000.

17) - DESCRIZIONE DIFFERENZE TEMPORANEE ED IMPOSTE ANTICIPATE Art. 2427, n° 14 C. C.

Si precisa che, nel corrente esercizio, non sono state valutati gli effetti fiscali differiti derivanti dalle variazioni temporanee ai fini IRES in quanto i componenti fiscali differibili in più esercizi (plusvalenze complessive per circa € 609.000), sono stati ripartiti nella misura del 50 % compatibilmente con il loro assorbimento con il presumibile reddito imponibile del prossimo esercizio mentre, con riferimento alle imposte differite attive, si segnala che la società gode di perdite fiscali riportabili in via temporalmente illimitata, sia per effetto delle istanze di rideterminazione dei redditi imponibili per gli esercizi 2004- 2011 con le quali ha riliquidato le perdite fiscali dei riferiti esercizi (€ 1.063.000) che grazie all'applicazione del nuovo disposto normativo applicabile a regime dal corrente esercizio, dispone di perdite fiscali riportabili complessive di € 2.277.000 circa (di cui € 1.214.000 circa quale stima del reddito imponibile del corrente esercizio) con un potenziale beneficio fiscale futuro di circa € 626.000 conseguente alla riduzione praticabile ai redditi imponibili dei successivi esercizi. Si espongono di seguito le complessive differenze temporanee, sia attive che passive (sorte sia nel corrente che residuanti dai precedenti esercizi), che non hanno trovato accoglimento per la stima delle imposte differite passive, in quanto ritenute remote, ed attive in quanto ritenute solo possibili:

Descrizione differenze temporanee	Fine esercizio	Differenze in	Sorte esercizio	Fine esercizio	IRES differite/(Anticipate)	IRAP differite/(Anticipate)
	precedente	imposte correnti	corrente	corrente		
					27,50%	4,73%
Differenze temporanee passive:						
Plusvalenze rateizzate (Anno 2008)	52.251	52.251	-	-	-	N/A
Plusvalenze rateizzate (Anno 2009)	63.190	31.595	-	31.595	8.689	N/A
Plusvalenze rateizzate (Anno 2010)	243.000	81.000	-	162.000	44.550	N/A
Plusvalenze rateizzate (Anno 2011)	57.861	57.861	-	-	-	N/A
Plusvalenze rateizzate (Anno 2012)	-	-	304.526	304.526	83.745	N/A
Contributi ripiano disavanzi (incasso 2008)	26.586	26.586	-	-	-	N/A
Contributi ripiano disavanzi (incasso 2009)	9.420	4.710	-	4.710	1.295	N/A
Contributi ripiano disavanzi (incasso 2010)	65.628	21.876	-	43.752	12.032	N/A
Contributi ripiano disavanzi (incasso 2011)	106.344	26.586	-	79.758	21.933	N/A
Contributi in c/capitale RM (incasso 2008)	148.532	148.532	-	-	-	N/A
Parziale differenza temporanee passive	772.812	450.997	304.526	626.341	172.244	-
Differenze temporanee attive:						
Ammortamenti su valori rivalutati (dal 2009)	394.487	-	129.615	524.102	144.128	24.790
Accantonamento passività potenziale personale	400.000	400.000	-	-	-	N/A
Svalutazione crediti tassata	282.000	-	57.718	339.718	93.422	N/A
Parziale differenze temporanee attive:	1.076.487	400.000	187.333	863.820	237.550	24.790
Saldo differenze nette soggette a differimento	303.675	50.997	117.193	237.479	65.306	24.790

Tale prospetto mostra, rispettivamente, differenze temporanee passive pari complessivamente ad € 626.341 a fronte di imposte differite passive ritenute, allo stato, remote per € 172.000 circa (solo IRES) e differenze temporanee attive per € 806.102 a fronte di imposte differite attive da considerarsi, allo stato, solo possibili per € 262.000 circa (di cui € 238.000 circa IRES); tale potenziale beneficio fiscale ai fini IRES

non tiene conto di quanto connesso al beneficio fiscale derivante dal riporto agli esercizi futuri delle perdite fiscali indicato nei precedente capoverso.

18) - NUMERO MEDIO DIPENDENTI PER CATEGORIE Art. 2427, n° 15 C.C.

Nella tabella seguente si riportano le consistenze e le variazioni, rispetto all'esercizio precedente, intervenute nel numero dei dipendenti al 31 dicembre degli ultimi due esercizi ripartito per categoria ed il numero medio annuo:

ORGANICO DEL PERSONALE DIPENDENTE Categoria	Numero medio eserc. Prec.	Numero medio eserc. Corr.	Variazioni
Dirigenti	2,00	2,00	0,00
Quadri	9,00	9,00	0,00
Impiegati	25,00	25,00	0,00
Agenti settore movimento	387,50	365,84	-21,66
Ausiliari per Biglietterie	5,00	5,00	0,00
Operai	38,00	33,00	-5,00
Totale dipendenti al 31.12 (considerati i part/times)	466,50	439,84	-26,66
ORGANICO MEDIO DELL'ANNO	473,46	455,29	18,17

19) - COMPENSI AMMINISTRATORI, COLLEGIO SINDACALE E SOCIETA' REVISIONE Art. 2427, n° 16 e 16-bis C. C.

I compensi spettanti agli Amministratori (oltre oneri contributivi connessi) ed al Collegio sindacale, comparati con quelli dell'esercizio precedente, sono i seguenti:

Descrizione	Amministratori		Variazioni	Collegio sindacale		Variazioni
	Esercizio precedente	Esercizio corrente		Esercizio precedente	Esercizio corrente	
Compensi (compresi gettoni di presenza)	75.950	72.345	-3.605	27.014	20.779	-6.235
Oneri sociali	9311	11.059	1.748	0	0	0
Rimborsi spese	214	577	363	0	0	0
TOTALE	85.476	83.981	-1.494	27.014	20.779	-6.235

Si precisano anche i compensi spettanti alla società di revisione incaricata del controllo contabile ex Articolo 2409-bis C.C. come di seguito dettagliato:

Descrizione	Società di revisione		Variazioni
	Esercizio precedente	Esercizio corrente	
Controllo contabile Bilancio di esercizio e consolidato	8.000	7.200	-800
TOTALE	8.000	7.200	-800

20) - NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI DELLA SOCIETA' Art.2427, n° 17 C. C.

Il capitale sociale è di €. 12.355.705 e le azioni (Valore nominale unitario di 1 €) sono così ripartite:

- n. 6.265.136 azioni ordinarie;
- n. 6.090.569 azioni privilegiate.

A tale riguardo si riporta la ripartizione dello stesso provvedendo ad indicare i soci detentori di azioni superiori al 5 % del capitale sociale distinti per la due categorie di azioni:

Capitale ordinario			Capitale privilegiato		Totale Capitale sociale	
Comune di Ancona	2.506.058	40,00%	4.120.013	67,65%	6.626.071	53,63%
Provincia di Ancona	1.942.195	31,00%	1.970.556	32,35%	3.912.751	31,67%
Comune di Falconara Marittima	568.999	9,08%	-	0,00%	568.999	4,61%
Comune di Chiaravalle	314.082	5,01%	-	0,00%	314.082	2,54%
Altri soci pubblici (inferiori al 5%)	933.802	14,90%	-	0,00%	933.802	7,56%
Totale	6.265.136	100,00%	6.090.569	100,00%	12.355.705	100 %

Si fa presente che, alla luce di quanto sopra esposto e dell'assenza di diritto di voto per le azioni privilegiate se non nell'ambito delle deliberazioni riservate all'esclusiva competenza dell'Assemblea dei soci in forma straordinaria, il Comune di Ancona assume unicamente posizione di socio di maggioranza relativa nell'ambito delle decisioni assunte per la normale operatività della nostra società non avendo la maggioranza assoluta delle azioni ordinarie; la società ha recentemente provveduto a rettificare le indicazioni risultanti al Registro delle Imprese che non davano, erroneamente, tale specifica distinzione di assoluto rilievo per la definizione dell'eventuale controllo in capo alla nostra società.

21) - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE Art. 2427 n° 22-bis C.C.

A tale riguardo, in applicazione dell'Articolo 2427, Punto 22 bis C.C., si fa presente che la società è tenuta ad evidenziare tutte le operazioni (economiche, patrimoniali e finanziarie) avute con parti correlate facendo riferimento, ai fini dell'identificazione soggettiva di queste ultime, ai Principi Contabili internazionali attualmente rappresentati dallo IAS 24, alla condizione che abbiano entrambi i due seguenti requisiti: 1) siano rilevanti e 2) non siano state concluse a normali prezzi di mercato. Nella fattispecie si ritiene che rientrino in tale categoria i seguenti soggetti: A) società controllata (ATMA), B) rapporti con l'ATI Conerobus - Atlante Società di fatto gestita congiuntamente (partecipato al 50 %) con la Cooperativa Atlante e C) i soci rilevanti della nostra società (Comune di Ancona e Provincia di Ancona).

Fatta tale precisazione, si evidenzia che i rapporti intercorsi si possano considerare complessivamente e singolarmente rilevanti in relazione, a seconda della natura del rapporto, ai vari connessi parametri di riferimento (ricavi, costi, attività, passività, patrimonio netto e risultato dell'esercizio al lordo delle imposte) prendendo a riferimento quanto previsto dall'Appendice di Aggiornamento all'OIC 12 del Marzo 2010 e dal Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che richiama la Delibera CONSOB n° 17221 del 12/03/10, in quanto complessivamente superiori al 5 % dei suddetti parametri. Invece, circa il secondo dei due parametri, si ritiene che, allo stato, vista la particolarità degli stessi regolati principalmente da contratti di servizio (con riferimento a quelli avuti con la società controllata ATMA), sia opportuno richiamare quanto già indicato nella nota integrativa e fornire in forma tabellare come nel prosieguo esposto, i valori economici interessati per il corrente esercizio comparati con quelli del precedente.

Con riferimento ai rapporti di natura patrimoniale, si rimanda invece alle voci Crediti e Debiti verso società controllata e collegata ed ai relativi dettagli e commenti già forniti in nota integrativa, ritenendoli esaustivi ai fini della riferita normativa mentre non risultano rapporti di natura esclusivamente finanziaria da segnalare.

A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
Biglietti Servizio urbano da controllata	2.566.674		2.534.067		32.607
Biglietti Servizio extraurbano da controllata	1.355.734		1.334.912		20.822
Maggiorazione biglietti da controllata	89.340		86.982		2.358
Abbonamenti/Servizio urbano da controllata	4.081.855		3.623.487		458.368
Abbonamenti/Servizio extraurbano da controllata	2.056.609		1.885.165		171.444
Convenzione Mobilità & Parcheggi	56.958		62.261		-5.303
Totale Proventi del traffico da controllata	10.207.170	99,27%	9.526.874	92,56%	680.296
Integrazioni ed agevol. Tariffarie Servizio extraurbano	0		125.122		-125.122
Integrazioni ed agevol. Tariffarie Servizio urbano Ancona	0		425.453		-425.453
Integrazioni ed agevol. Tariffarie Servizio urbano Falconara	0		8.243		-8.243
Integrazioni ed agevol. Tariffarie Servizio urbano Jesi	0		28.849		-28.849
Totale Integrazioni ed agevol. Tariffarie da controllata	0	0,00%	587.668	5,71%	587.668
Proventi del traffico da soggetti terzi	74.721	0,73%	178.026	1,73%	-103.305
TOTALE PROVENTI DEL TRAFFICO	10.281.891	100,00%	10.292.568	100,00%	576.372
Convenzioni Comune di Ancona verifiche ausiliari	13.000		30.000		-17.000
RICAVI VENDITE DA ATMA	10.220.170	99,27%	10.144.542	98,28%	592.498
Ricavi delle vendite da terzi	74.721	0,73%	178.026	1,72%	-103.305
TOTALE A) - RICAVI DELLE VENDITE	10.294.891	100,00%	10.322.568	100,00%	576.372
Corrispettivi da contratti di servizio					
Per servizio extraurbano	6.092.106		6.012.621		79.485
Per servizi minimi urbano di Ancona	7.438.695		7.606.175		-167.480
Per servizi aggiuntivi urbano di Ancona	460.220		446.734		13.486
Per integrazione Servizi agg. v. Autontà Portuale	0		50.000		-50.000
Per rimodulazione tariffaria/Atma	378.206		376.263		1.943
Per servizi minimi urbano di Falconara	59.137		60.495		-1.358
Per servizi aggiuntivi urbano di Falconara	68.475		69.506		-1.031
Per servizi minimi urbano di Jesi	843.414		862.739		-19.325
Per servizi etometrici Comune di Jesi	142.322		145.294		-2.972
Per servizio Ascensore	99.384		104.614		-5.230
Per servizi congresso eucanstico da R.M.			61.500		-61.500
Tot. Corrispettivi contratto di servizio da controllata	15.581.959		15.795.941		-213.982
Corrispettivi da prestazioni varie da Atma					
Per servizi Linee 12/35/J Comune di Ancona	109.725		112.239		-2.514
Per servizi van. Comune di Ancona	24.574		43.384		-18.810
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Atma	134.299	47,87%	155.623	55,74%	16.878
Corrispettivi da prestazioni varie di terzi					
Servizi scolastici	138.916		122.473		16.443
Per servizi van. Comune di Ancona	7.347		1.080		6.267
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Atma	146.263	52,13%	123.553	44,26%	-5.806
TOTALE a favore Comune di Ancona	280.562	100,00%	279.176	100,00%	11.071
Corrispettivi da Comune di Jesi	6.000		6.000		0
Corrispettivi da Provincia di Ancona	65.947		82.735		-16.788
Parziale Parti correlate	71.947	33,05%	88.735	25,55%	-6.705
Altri Enti ed imprese	145.716		258.326		-112.610
Parziale da Soggetti terzi	145.716	66,95%	258.536	74,45%	-64.040
Totale a favore Altri Enti ed imprese	217.663	100,00%	347.271	100,00%	-70.745
Totale Corr.vi da prestazioni varie (Parti Correlate)	206.246	41,40%	244.358	39,01%	-38.112
Totale Corr.vi da prestazioni varie (Soggetti terzi)	291.979	58,60%	382.088	60,99%	-90.109
TOTALE CORRISPETTIVI DA PRESTAZIONI VARIE	498.225	100%	626.446	100,00%	-59.673
Altri servizi fuori linea (Atma)	7.698		6.998		700
Servizi diversi dal T.P.L. con Parti correlate	7.698	0,54%	6.998	0,37%	817
Servizi di noleggio e fuori linea	1.410.772		1.903.495		-492.723
Servizi diversi dal T.P.L. con Soggetti terzi	1.410.772	99,46%	1.903.495	99,63%	-143.767
TOTALE SERVIZI DIVERSI DA T.P.L.	1.418.470	100,00%	1.910.493	100,00%	-142.951
Totale B) Ricavi delle prestazioni (Parti correlate)	15.795.903	90,27%	16.047.297	87,53%	-251.394
Totale B) Ricavi delle prestazioni (Soggetti terzi)	1.702.751	9,73%	2.285.583	12,47%	-582.832
TOTALE B) RICAVI DELLE PRESTAZIONI	17.498.654	100%	18.332.880	100,00%	157.448
Tot. A.1) Ricavi di Vendite e prest.(Parti correlate)	26.016.073	93,60%	26.191.839	91,40%	-175.766
Tot. A.1) Ricavi di Vendite e prest.(Soggetti terzi)	1.777.472	6,40%	2.463.609	8,60%	-686.137
TOTALE A.1 RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	27.793.545	100,00%	28.655.448	100,00%	733.820

A 5) Altri ricavi e proventi:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
Prestazioni rese ad Atma per funzioni comuni	434.534		429.241		5.293
Provvigioni da vendita titoli Atma	11.702		10.566		1.136
Totale Ricavi e proventi accessori (Parti correlate)	446.236	40,44%	439.807	53,99%	6.429
Proventi pubblicitari e vari	371.455		373.886		-2.431
Canono attivi diversi	970		970		0
Vendita pneumatici	284.763		0		284.763
Totale Ricavi e proventi accessori (Soggetti terzi)	657.188	59,56%	374.856	46,01%	282.332
TOTALE RICAVI E PROVENTI ACCESSORI	1.103.424	100,00%	814.663	100,00%	288.761
Proventi da commesse esterne	168.699		126.541		42.158
Altri proventi diversi	11.208		18.974		-7.766
Totale Proventi diversi (Soggetti terzi)	179.907		145.515		34.392
Rimborsi da terzi					
Sanzioni amministrative a passeggeri da controllata	0		99.854		-99.854
Incentivo sanzioni passeggeri extraurbani da controllata	0		33.467		-33.467
Servizio sanzioni verificatori	363.480		51.480		312.000
Service Conerobus ad ATMA	38.725		38.725		0
Riaddebito spese residuali ad ATMA	86.148		113.676		-27.528
Rimborsi da Comune di Ancona/Ascensore da ATMA	33.680		0		33.680
Rimborsi da Comune di Jesi/Impianti elettromeccanici da ATMA	1.072		436		636
Totale Rimborsi da terzi (Parti correlate)	523.105	66,21%	337.638	49,50%	185.467
Rimborsi da terzi (Soggetti terzi)					
Rimborsi da terzi	241.747		323.587		-81.840
Rimborsi da Enti vari	25.276		20.851		4.425
Totale Rimborsi da terzi (Soggetti terzi)	267.023	33,79%	344.438	50,50%	-77.415
TOTALE RIMBORSI DIVERSI GESTIONE ACCESSORIA	790.128	100,00%	682.076	100,00%	108.052
Altri ricavi diversi da terzi					
Plusvalenze per alienazione di beni strumentali	359.099		361.578		-2.479
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	340.486		110.593		229.893
Penalità a fornitori	79.214		0		79.214
Totale a favore Altri Enti ed imprese	778.799	100,00%	472.171	100,00%	306.628
Tot. A.5) Altri Ricavi e proventi (PARTI CORRELATE)	969.341	33,99%	777.445	36,77%	191.896
Tot. A.5) Altri Ricavi e proventi (SOGGETTI TERZI)	1.882.917	66,01%	1.336.980	63,23%	545.937
TOTALE A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.852.258	100,00%	2.114.425	100,00%	737.834

B 7) Costi per prestazioni di servizi:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
Spese per manutenzioni, riparazioni e lavori	629.204		427.396		201.808
Utenze varie	400.407		341.771		58.636
Servizi per il personale	107.591		132.214		-24.623
Prestazioni professionali, tecniche ed amministrative	200.169		190.348		9.821
Pubblicità, promozione e sviluppo	6.722		22.680		-15.958
Spese di pulizia e varie	555.625		596.727		-41.102
Comunicazioni	125.425		138.922		-13.497
Assicurazioni	1.586.214		1.431.898		154.316
Organi sociali	105.669		112.489		-6.820
Spese di rappresentanza	3.817		6.630		-2.813
Spese per servizi generali	437.912		552.491		-114.579
Provvigioni vendita titoli di viaggio - Rivendite (terzi)	1.518		4.820		-3.302
Totale Prestazione servizi da soggetti terzi	4.160.273		3.958.387		201.886
Polizze fidejussione	1.374		0		1.374
Aggi vendita titoli urbani da Atma	231.615		241.779		-10.164
Aggi vendita titoli extraurbani da Atma	112.585		110.709		1.876
Totale Prestazioni servizi da Atma	345.574		352.488		-6.914
Spese per funzioni comuni servizi urbani	350.000		366.000		-16.000
Spese per funzioni comuni servizi extraurbani	233.040		233.040		0
Rimborso differenze sanzioni verificatori	136.018		23.810		112.208
Totale Spese per funzioni comuni Atma	719.058		622.850		96.208
TOTALE PRESTAZIONE SERVIZI (PARTI CORRELATE)	1.064.632	20,38%	975.338	19,77%	89.294
TOTALE PRESTAZIONE SERVIZI (SOGETTI TERZI)	4.160.273	79,62%	3.958.387	80,23%	201.886
TOTALE - B.7) SPESE PER SERVIZI	5.224.905	100,00%	4.933.725	100,00%	291.180

Si precisa inoltre che, a seguito della costituzione della società consortile ATMA, la stessa è firmataria dei contratti di servizio nonché responsabile del sistema di biglietteria al pubblico ed, in base agli atti statutari ed al regolamento di funzionamento, i servizi vengono erogati direttamente ai soci a cui vengono quindi fatturati sia i corrispettivi di esercizio sia gli introiti dalla vendita dei titoli di viaggio.

22) - OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA Art. 2427 n° 22 C. C.

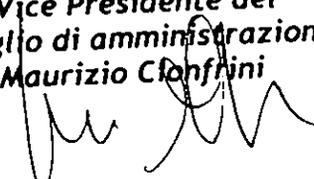
La Società ha in corso cinque contratti di locazione finanziaria (di cui tre sottoscritti nell'esercizio 2006 ed oggetto di riscatto contrattuale nell'esercizio 2009) per i quali, ex Articolo 2427 Codice Civile, si forniscono le seguenti informazioni:

Categoria	Esercizio precedente					Esercizio corrente				
	Valore netto teorico	Riscattati				Riscattati			Maggiore valore	
	A - B	Valore netto bilancio	Amm.ti bilancio	Amm.ti teorici	Mag.ri	F.do amm.to bilancio	F.do amm.to teorico	Maggiore F.do amm.to	A - B - (C - D) - G	
		C - D	E	F	F - E = G	D + E = H	B + F = I	H - G = L		
Autobus	229.307	68.584	4.833	24.000	19.167	8.751	154.693	145.942	141.556	
Autobus	170.994	51.785	3.630	18.000	14.370	6.295	117.006	110.711	104.839	
Autobus	140.092	42.663	2.963	14.667	11.703	4.750	94.575	89.824	85.726	
Riscattati nel 2011	540.393	163.032	11.427	56.667	45.240	19.797	366.274	346.477	332.121	
n° 3 Autobus usati	254.061	-	-	20.000	20.000	-	65.939	65.939	234.061	
n° 2 Autobus usati	401.147	-	-	32.000	32.000	-	110.853	110.853	369.147	
In corso	655.208	-	-	52.000	52.000	-	176.792	176.792	603.208	
Totali	1.195.601	163.032	11.427	108.667	97.240	19.797	543.066	523.269	935.329	

Effetti economici e patrimoniali derivanti dall'applicazione della metodologia finanziaria rispetto a quella economico e patrimoniale utilizzata			
STATO PATRIMONIALE		CONTO ECONOMICO	
ATTIVITA'			
Valore finanziato inizio esercizio	1.458.598	Canoni di competenza esercizio	169.169
Maggiore Fondo amm.to inizio esercizio	426.029	Canoni da indicizzazione	-
Storno risconti attivi inizio esercizio	55.155	Oneri finanziari competenza esercizio	20.675
Valore netto inizio esercizio	977.414	Oneri finanziari da indicizzazione	-
Effetto netto fine esercizio precedente	977.414	Ammortamento esercizio	52.000
Valore finanziato fine esercizio	1.458.598	Ammortamento su maggiori valori	45.240
Maggiore Fondo amm.to fine esercizio	523.269	Rettifiche e riprese	-
Storno risconti attivi fine esercizio	55.421	Effetto sul risultato prima delle imposte	51.254
Valore netto fine esercizio	879.908	Risultato prima delle imposte da bilancio	89.691
Variazione effetto netto attività	- 97.506	Imposte sul risultato ante imposte	525.583
PASSIVITA'		Risultato di bilancio	- 615.274
Debito residuo fine esercizio precedente	689.289	Carico fiscale dell'esercizio	N/A
Rateo Interessi fine esercizio precedente	-	Risultato rettificato prima delle imposte	38.437
Saldo passivo rettificato esercizio precedente	689.289	Imposte rettificate	542.102
Rimborso rate	148.760	Risultato di bilancio rettificato netto imposte	580.539
Debito residuo fine esercizio corrente	540.529	Effetto lordo su risultato dell'esercizio	51.254
Variazione effetto netto passività	- 148.760	Effetto imposte esercizio	16.519
Effetto complessivo lordo esercizio precedente	288.125	Effetto netto su risultato dell'esercizio	34.735
Effetto netto fiscale	92.863		
Effetto netto Patrimonio Netto es. pr.te	195.262		
Effetto lordo imposte esercizio corrente	339.379		
Effetto imposte esercizio corrente	109.382		
Effetto netto Patrimonio Netto es. corrente	229.997		
Variazione effetto netto patrimonio netto	34.735		
Stratificazione del debito residuo			
Fine esercizio precedente		Fine esercizio corrente	
entro 12 mesi	161.170	entro 12 mesi	148.494
oltre 12 mesi fino a 5 anni	528.119	oltre 12 mesi fino a 5 anni	392.035
Totale	689.289	Totale	540.529

Ancona li, 29 maggio 2013

Il Vice Presidente del
Consiglio di amministrazione
Maurizio Clonfrini



p