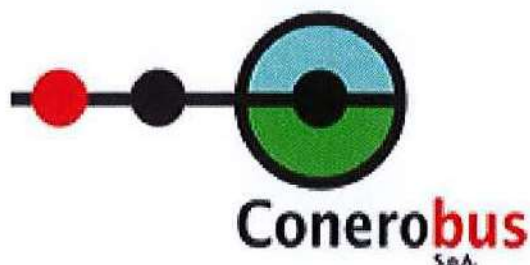


Conerobus spa

Società per la mobilità intercomunale S.p.A.



Bilancio di Esercizio 2023

Consiglio di Amministrazione:

- **D'Angelo Italo:** Presidente
- **Pesaresi Marcello:** Vice Presidente
- **Luzi Giorgio:** Consigliere – Amministratore Delegato
- **Tassi Arduino:** Consigliere
- **Manuela Matteucci:** Consigliere

Direzione:

- **Di Paolo Alessandro:** Dirigente tecnico

Collegio Sindacale:

- **De Benedetto Francesco:** Presidente
- **Gitto Antonio:** Membro effettivo
- **Spreti Paolo:** Membro effettivo

Società di Revisione:

- **AUDIREVI S.p.A.**

Sommario

STATO PATRIMONIALE.....	4
CONTO ECONOMICO	6
Rendiconto Finanziario secondo il metodo indiretto.....	7
NOTA INTEGRATIVA.....	8
1)- CRITERI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO Art. 2427 n°1 c.c.....	13
2) - MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI Art. 2427, n°2 c.c.....	16
Elenco delle partecipazioni in imprese controllate art 2427 n°5 cc	21
3) - COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO Art.2427 n°3 CC.....	22
4) - VARIAZIONI ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E PASSIVO Art. 2427, n° 4 CC	22
5) - CLASSIFICAZIONE PATRIMONIO NETTO Art. 2427, n°7-bis C. C.....	27
6) - CREDITI/DEBITI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI Art.2427, n°6 CC.....	33
7) - IMPORTO DI IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE Art.2427 nn°9-22-ter C.C.....	34
8) - RIPARTIZIONE VENDITE / PRESTAZIONI PER CATEGORIE ATTIVITA'E SECONDO AREE GEOGRAFICHE Art. 2427, n° 10 C. C.....	35
9) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2427, n. 11 C.C.....	35
10) – ALTRI RICAVI E PROVENTI.....	35
11) – ONERI DIVERSI DI GESTIONE	38
12) – ALTRI PROVENTI FINANZIARI/INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI Art. 2427,n° 12 C. C.	38
13) – Importo e natura dei singoli elementi di ricavo e costo di entità o incidenza eccezionale: Art. 2427, n°13 C.C.....	39
14) – IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	39
15)-DIFFERENZE TEMPORANEE - IMPOSTE ANTICIPATE e DIFFERITE - Art.2427 n°14 CC.....	39
17) – COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI VERSO AMMINISTRATORI, COLLEGIO SINDACALE E SOCIETA' REVISIONE Art. 2427, n°16 e 16-bis C. C.	40
18) - NUMERO E VALORE NOMINALE AZIONI Art.2427, n°17 C. C.....	41
19) - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE Art. 2427 n°22-bis C.C.	42
20) - INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 124/2017 E SUCCESSIVE MODIFICHE	46
22)- DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO.....	47

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		2022	2023	diff	% 2023
ATTIVO					
A)	CREDITI VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti	0	0		
B)	IMMOBILIZZAZIONI				
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	4) Concessioni, licenze, marche e diritti simili	24.878	17.773	-7.105	0,0%
TOTALE		24.878	17.773	-7.105	0,0%
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
	1) Terreni e Fabbricati	8.725.583	8.334.810	-390.773	18,5%
	2) Impianti e macchinario	483.693	409.464	-74.229	0,9%
	3) Attrezzature industriali e commerciali	254.811	204.312	-50.499	0,5%
	4) Altri beni materiali	16.020.654	15.796.359	-224.295	35,0%
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	962.638	3.792.184	2.829.546	8,4%
TOTALE		26.447.379	28.537.129	2.089.750	63,2%
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	1) Partecipazioni in:				
	a) imprese controllate	555.955	615.625	59.670	1,4%
TOTALE		555.955	615.625	59.670	1,4%
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		27.028.212 €	29.170.527 €	2.142.315 €	64,6%
C)	ATTIVO CIRCOLANTE				
I	RIMANENZE				
	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.403.321	1.351.114	-52.207	3,0%
	4) Prodotti finiti e merci			0	0,0%
	5) Acconti			0	0,0%
TOTALE		1.403.321	1.351.114	-52.207	3,0%
II	CREDITI				
	1) Verso clienti	1.312.445	937.704	-374.741	2,1%
	2) Verso imprese controllate	9.009.169	7.156.145	-1.853.024	15,9%
	3) Verso imprese collegate	0	0	0	0,0%
	4) Verso controllanti			0	0,0%
	5-bis) Crediti tributari			0	0,0%
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.379.517	1.545.845	166.328	3,4%
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0,0%
	5-ter) Imposte anticipate			0	0,0%
	esigibili entro l'esercizio successivo			0	0,0%
	esigibili oltre l'esercizio successivo	74.330	74.330	0	0,2%
	5-quater) Verso altri:			0	0,0%
	esigibili entro l'esercizio successivo	896.639	1.239.220	342.581	2,7%
	esigibili oltre l'esercizio successivo	37.321	37.321	0	0,1%
TOTALE		12.709.421	10.990.565	-1.718.856	24,4%
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1) Depositi bancari e postali	3.562.626	3.336.615	-226.011	7,4%
	2) Assegni			0	0,0%
	3) Denaro e valori in cassa	4.371	2.648	-1.723	0,0%
TOTALE		3.566.997	3.339.263	-227.734	7,4%
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		17.679.739 €	15.680.942 €	-1.998.797 €	34,7%
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI				
	1) Ratei e risconti attivi	251.878	279.615	27.737	0,6%
	2) Disaggio su prestiti			0	0,0%
D) TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		251.878	279.615	27.737	0,6%
TOTALE ATTIVO		44.959.829 €	45.131.084 €	171.255 €	100,0%

PASSIVO	2022	2023	diff	%2023
PASSIVO E NETTO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I Capitale sociale	12.355.705	5.090.925	-7.264.780	11,3%
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0,0%
III Riserve di rivalutazione	4.222.692	0	-4.222.692	0,0%
VI altre riserve distintamente indicate (arrotondamenti)	3	3	0	0,0%
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	-7.057.448	-8	7.057.440	0,0%
IX Utile (perdita) dell'esercizio	-4.430.031	12.026	4.442.057	0,0%
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.090.921 €	5.102.946 €	12.025 €	11,3%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili				
2) Per imposte	165.881	165.881	0	0,4%
4) Altri	413.485	413.485	0	0,9%
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	579.366 €	579.366 €	0 €	1,3%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV. SUBORD.	4.138.136 €	3.703.966 €	-434.170 €	8,2%
D) DEBITI				
4) Debiti verso banche:				
esigibili entro l'esercizio successivo	5.331.672	3.333.125	-1.998.548	7,4%
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.048.803	7.251.810	-1.796.993	16,1%
7) Debiti verso fornitori:				
esigibili entro l'esercizio successivo	5.317.337	9.716.962	4.399.625	21,5%
esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0,0%
9) Debiti verso imprese controllate	396.692	755.898	359.206	1,7%
12) Debiti tributari				
esigibili entro l'esercizio successivo	528.517	610.278	81.761	1,4%
esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0,0%
13) Debiti vs istituti di prev. e sicur. sociale:				
esigibili entro l'esercizio successivo	733.503	763.539	30.036	1,7%
esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0,0%
14) Altri debiti:				
esigibili entro l'esercizio successivo	2.125.267	3.270.595	1.145.327	7,2%
esigibili oltre l'esercizio			0	0,0%
D) TOTALE DEBITI	23.481.791 €	25.702.206 €	2.220.415 €	57,0%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
- Ratei e risconti passivi	11.669.615	10.042.600	-1.627.015	22,3%
- Aggio su prestiti				
E) TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	11.669.615 €	10.042.600 €	-1.627.015 €	22,3%
TOTALE PASSIVO E NETTO	44.959.829 €	45.131.084 €	171.255 €	100,0%

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE		2022	2023	diff	VAR %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
A.1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.608.923	25.929.285	2.320.362	9,8%
A.4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	729.552	737.844	8.292	1,1%
A.5)	Altri ricavi e proventi:				
	Contributi di esercizio	7.333.936	4.678.412	-2.655.524	-36,2%
	Altri ricavi e proventi	1.199.525	4.576.874	3.377.349	281,6%
	TOTALE Altri Ricavi e proventi	8.533.461	9.255.286	721.825	8,6%
TOTALE A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		32.871.936	35.922.415	3.050.479	9,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.172.883	6.308.115	-1.864.768	-22,8%
B.7)	Per servizi	5.493.131	5.614.620	121.489	2,2%
B.8)	Per godimento di beni di terzi	288.620	296.471	7.851	2,7%
B.9)	Per il personale:				
	a) Salari e stipendi	13.219.150	13.544.570	325.420	2,5%
	b) Oneri sociali	3.729.745	3.993.062	263.317	7,1%
	c) Trattamento di fine rapporto	1.237.055	1.082.360	-154.695	-12,5%
	d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	0,0%
	e) Altri costi	193.078	476.219	283.141	146,6%
	TOTALE Spese di personale	18.379.028	19.096.211	717.183	3,9%
B.10)	Ammortamenti e svalutazioni				
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.527	13.105	-5.422	-29,3%
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.663.902	3.350.061	-313.841	-8,6%
	d) Svalutazione dei crediti compresi nell'att.Circ.	-	100.000	100.000	0,0%
	TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	3.682.429	3.463.166	-219.263	-6,0%
B.11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.411	52.207	17.796	51,7%
B.12)	Accantonamenti per rischi	350.000	10.726	-339.274	-96,9%
B.13)	Altri accantonamenti	-	-	-	0,0%
B.14)	Oneri diversi di gestione	546.028	532.878	-13.150	-2,4%
TOTALE B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		36.946.530	35.374.393	-1.572.137	-4,3%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-4.074.594	548.021	4.622.615	-113,4%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
C.15)	Proventi da partecipazioni	-	-	-	0,0%
C.16)	Altri proventi finanziari				
	d) Da proventi diversi dai precedenti	5.692	43.005	37.313	655,5%
	TOTALE Altri Proventi Finanziari	5.692	43.005	37.313	655,5%
C.17)	Interessi e altri oneri finanziari:				
	a) Interessi e altri oneri finanziari	359.697	638.671	278.974	77,6%
	b) Minusvalenze su partecipazioni controllate	-	-	-	0,0%
	TOTALE	359.697	638.671	278.974	77,6%
17-bis)	Utile e perdite su cambi	-	-	-	0,0%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		-354.005	-595.666	-241.661	68,3%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18	Rivalutazioni				
	a) Di partecipazioni	-	59.670	59.670	0,0%
	TOTALE	-	59.670	59.670	0,0%
D.19	Svalutazioni				
	a) Di partecipazioni	-1.432	-	1.432	-100,0%
	TOTALE	-1.432	-	1.432	-100,0%
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18 - 19)		-1.432	59.670	61.102	-4266,7%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-4.430.031	12.026	4.442.057	-100,3%
20	IMPOSTE SUL REDDITO				
	Imposte correnti	-	-	-	0,0%
	TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-	-	-	-
21	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-4.430.031 €	12.026 €	4.442.057 €	-100,3%

RENDICONTO FINANZIARIO SECONDO IL METODO INDIRETTO

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	2022	2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-4.430.030	12.026
Interessi passivi/(attivi)	354.005	595.666
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		19.164
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-4.076.025	626.856
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	350.000	110.726
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.682.429	3.363.166
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	1.432	-59.670
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.033.861	3.414.222
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	-42.164	4.041.078
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	34.411	52.207
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	346.627	274.741
Decremento/(Incremento) dei crediti verso controllate		
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.247.063	4.399.625
Incremento/(Decremento) dei debiti verso controllate		
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	25.362	-27.737
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	895.189	-1.627.015
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	378.939	2.969.882
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.927.591	6.041.703
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.885.428	10.082.781
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-354.005	-576.880
(Utilizzo dei fondi)	-628.402	-492.282
Totale altre rettifiche	-982.407	-1.069.162
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.903.021	9.013.619
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-2.053.035	-8.427.329
Disinvestimenti	195.624	2.987.517
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-5.190	-6.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-1.862.601	-5.445.812
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	18.451	20.370
Accensione finanziamenti	2.937.100	700.000
(Rimborso finanziamenti)	-3.545.633	-4.515.911
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-590.082	-3.795.541
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-549.662	-227.734
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.114.829	3.562.626
Danaro e valori in cassa	1.830	4.371
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.116.659	3.566.997
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.562.626	3.336.615
Danaro e valori in cassa	4.371	2.648
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.566.997	3.339.263

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 un utile esercizio di € 12.026, contro una perdita di € 4.430.030 nel precedente esercizio, al netto di ammortamenti e svalutazioni crediti per complessivi € 3.463.166 classificati alla Voce 10 (€ 3.682.429 nell'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

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal rendiconto finanziario e dalla Nota Integrativa come previsto dall'art.2423 1°comma del C.c. riformulato dal D.lgs. 139/15 con effetto dal bilancio chiuso al 31/12/16.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute ai sensi di legge ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza, della rilevanza, del rispetto della prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'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 tutte 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.

Si fa presente che il bilancio viene redatto con il postulato della continuità aziendale che presuppone l'ordinario proseguimento della stessa per almeno 12 mesi, il 30 dicembre 2021 la Regione Marche ha deliberato la proroga del contratto di servizio fino al 30 settembre 2026 ed analoga delibera è stata assunta dai principali comuni affidanti il servizio erogato dalla Conerobus (Ancona, Jesi e Falconara).

La Società ha redatto il bilancio consolidato, in presenza dei presupposti di legge non sussistendo la condizione di esonero per il superamento dei parametri dimensionali previsti, escludendo la Conerobus Service S.r.l. dall'obbligo di inclusione nell'area di consolidamento, alla luce della sua complessiva irrilevanza ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Conerobus ai sensi di quanto previsto dall'Articolo 28, 2° comma D.Lgs. n° 127/91. Come nel precedente esercizio il criterio di valutazione della controllata, partecipata in via totalitaria, è stato quello del patrimonio netto.

Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento ai principi contabili italiani ed alle norme del codice applicabili ai bilanci chiusi dal 31 dicembre 2023, salvo per le deroghe applicate, che si preciseranno nel successivo paragrafo, per la rivalutazione delle immobilizzazioni materiali (fabbricati ed autobus) e per la riduzione degli ammortamenti relativi agli autobus e filobus.

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.

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO E RILEVATI NEL BILANCIO

In data 27/07/2024 si è riunita l'assemblea ordinaria in seconda convocazione, in quella sede gli amministratori hanno comunicato ai soci la concreta possibilità che il bilancio potesse essere modificato dal riconoscimento di ricavi aventi competenza 2023 a titolo di adeguamento dei corrispettivi ai maggiori costi sostenuti dalle imprese del TPL come risultato del tavolo di lavoro riunito in sede regionale a cui partecipavano gli operatori di TPL e l'ente Regione Marche.

L'assemblea ha rinviato l'approvazione del bilancio, richiedendo agli amministratori di redigere un nuovo progetto di bilancio non appena fosse resa nota l'entità e le modalità di riconoscimento dei ricavi in oggetto

In data 05/08/2024 la Giunta Regionale si è riunita deliberando con D.G.R. n° 1228 di riconoscere alle società affidatarie di contratti di servizio per il trasporto pubblico locale nella Regione Marche delle somme a titolo di adeguamento dei corrispettivi chilometrici per servizi minimi all'indice FOI.

Per ATMA, società consortile controllata dalla Vostra Società ed affidataria dei contratti, le somme in oggetto ammontano ad € 1.131.698,73 come di seguito ripartite:

- Contratto urbano Ancona € 416.196,18
- Contratto urbano Jesi € 45.898,93
- Contratto urbano Senigallia € 22.605,00
- Contratto urbano Sassoferrato € 20.158,87
- Contratto urbano Castelfidardo € 5.983,08
- Contratto Extraurbano € 617.638,99

Nella medesima delibera la Regione Marche, in veste di ente affidante l'esercizio del trasporto sul bacino Extraurbano, ha riconosciuto la somma di € 116.735,24, a titolo di parziale ristoro per il mancato adeguamento all'aumento all'indice FOI delle tariffe che il gestore (ATMA) deve applicare per la vendita di titoli di viaggio.

Il bilancio Conerobus S.p.A., controllante di ATMA, è stato quindi redatto recependo gli effetti della delibera sopra richiamata rilevando € 796.550,75 tra i ricavi per servizi, € 62.604,64 tra i ricavi della vendita di titoli di viaggio per una variazione complessiva della voce A1 di € 859.155,39. In coerenza con l'operatività di esecutore dei contratti di servizio relativi al comune di Ancona, Jesi, Falconara e di parte del contratto Extraurbano della Vostra Società le medesime somme sono state rilevate nei crediti v\ATMA per fatture da emettere.

Continuità aziendale

Alla luce dei risultati economici, finanziari e patrimoniali rilevati al 31 dicembre 2022, del conseguente abbattimento del capitale ai sensi dell'art. 2446 del c.c. deliberato in data 22 Dicembre 2023 e del risultato al 31 dicembre 2023 si sono rese necessarie valutazioni da parte degli Amministratori in merito alla sussistenza del presupposto di continuità aziendale.

Si rappresenta quindi che gli Amministratori hanno valutato la sussistenza della continuità aziendale e, seppur nell'incertezza determinata dall'attuale contesto nazionale ed internazionale, ritengono che

non sia pregiudicata la capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e questo in particolare per i seguenti aspetti:

1. Il risultato di esercizio 2023 mostra un esiguo utile nonostante i costi legati ai principali fattori di produzione si siano mantenuti a livelli superiori agli standard a causa di fattori esogeni, costituiti:
 - a. dal perseverare dell'anomalo incremento dei costi per carburanti destinati all'autotrazione conseguenti alla situazione di instabilità geopolitica generata dal conflitto Russo-Ucraino;
 - b. dalle tensioni sui prezzi del greggio e dei materiali provocate dalla chiusura del canale di Suez a seguito dell'insorgenza del fenomeno degli attacchi dei ribelli Tutsi ai vascelli in transito e dallo scoppio del conflitto iniziato il 7 ottobre con l'attacco di Hamas allo Stato di Israele che hanno mantenuto i costi ad un livello superiore a quello standard riferibile al periodo 2021 (periodo standard per i consumi ed i prezzi dell'energia e materiali) generando a parità di percorrenze chilometriche annue (Km. 4.130.691 nel 2021 e Km. 4.130.169 nel 2023), maggiori costi, per il solo carburante, pari a 815.000€ (al netto di qualsiasi beneficio o sgravio fiscale).
2. Il volume dei ricavi per vendite (biglietti e abbonamenti) si sta gradualmente riportando su livelli analoghi a quelli degli esercizi pre-covid con un ritorno ad una normalità del mercato di riferimento, registrando un incremento del 15% tra il 2023 verso il 2022 con un trend del primo quadrimestre 2024 che dopo una flessione dei mesi di gennaio e febbraio causata dal perseverare dei fenomeni inflazionisti fa registrare un 22% del mese di aprile sul mese di marzo.
3. Il Consiglio di amministrazione del 5.12.2023 ha approvato il piano economico finanziario della Società. Gli interventi di razionalizzazione della gestione sono in corso di implementazione e l'esecuzione delle azioni di piano assicureranno a partire da settembre 2024 un sostanziale miglioramento della redditività, dell'efficienza e dell'efficacia della gestione;
4. In forza del D.Lgs. 422/1997 e delle disposizioni del Regolamento CE 1370/2007 la Società, per il tramite della società ATMA S.c.p.a., affidataria del servizio di TPL per il bacino della Provincia di Ancona, ha presentato agli Enti affidanti formale richiesta finalizzata al riequilibrio economico dei contratti di servizio. A seguito di tale richiesta il tavolo di lavoro a livello regionale ha emanato la D.G.R. n° 1228 del 5/08/2024 di cui si è data notizia nel paragrafo dedicato agli eventi successivi alla data di chiusura dell'esercizio.
5. In conseguenza dell'organizzazione del G7 salute, si prospettano ricavi per servizi aggiuntivi e attività di riprogrammazione dei servizi pari a circa 2 milioni di euro.
6. La Società ha continuato tempestivamente a ottemperare agli impegni assunti in termini di pagamento di stipendi ai dipendenti e ha ricevuto adeguato supporto dal sistema bancario.

Gli Amministratori, pertanto, anche sulla base del predetto piano gestionale ed economico finanziario predisposto dalla Società, oggetto di continuo monitoraggio e aggiornamento, hanno valutato la sussistenza della continuità aziendale e, seppur nella significativa incertezza determinata dall'attuale contesto locale, nazionale e internazionale, ritengono che non sia pregiudicata la capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento in quanto, sotto il profilo finanziario riuscirà a garantire e mantenere l'equilibrio mantenendo peraltro le condizioni di pagamento negoziate con i principali fornitori e potendo contare sulla riscossione dei saldi dei contributi Ristori COVID e Caro Carburanti, e sul attivazione di nuove linee di credito in fase di negoziazione.

Deroga ex Articolo 15, commi 16 - 23, D.L. n° 185/08 conv. nella Legge n° 02/09 e ex Articolo 110, D.L. n.° 104/2020, conv. nella Legge n° 126/2020

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° 342/2000, 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, la perizia di stima attribuì un valore complessivo di € 11.366.000, da cui sarebbe derivato, sulla base dei valori iscritti prima della rivalutazione, un plusvalore massimo di € 5.061.895 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.

Deroga ex Articolo 110, D.L. n.° 104/2020, conv. nella Legge n° 126/2020

Con riferimento invece alle disposizioni di cui all'art. 110 del D.L. 104/2020 si rappresenta che la Società nell'esercizio 2020, in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori diretta imputazione, si è avvalsa della facoltà di rivalutare alcuni degli autobus di proprietà, iscritti nell'attivo di bilancio tra le immobilizzazioni materiali, alla voce B.II.4 Altre immobilizzazioni materiali, per un valore complessivo di € 351.548.

Al fine di operare la rivalutazione in parola, la Società si è dotata di una perizia di stima redatta da un esperto terzo ed indipendente.

Dalla suddetta perizia di stima emergeva che il valore economico di n. 63 automezzi (autobus destinati al servizio di linea urbano e/o extraurbano ed al noleggio) avevano al 31.12.2020 un valore di mercato, pari ad € 843.000 a fronte di un valore netto residuo contabile di € 491.453.

Il suddetto valore costituisce il limite massimo della rivalutazione, che è fissato nei "valori effettivamente attribuibili ai beni con riferimento alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti" (Cfr. Art. 11 della L. 342/2000).

In tal senso anche il documento interpretativo OIC 7 licenziato nel marzo 2021 afferma che il limite massimo della rivalutazione può essere rappresentato, alternativamente, dal valore di mercato o dal valore d'uso.

La rivalutazione è stata determinata successivamente all'effettuazione dell'ammortamento di competenza dell'esercizio. Per la rivalutazione è stata usata la tecnica contabile della riduzione del solo fondo ammortamento, con la specifica che il valore rivalutato non eccede il valore recuperabile.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza ed alla stessa è stata data valenza fiscale.

HP

Deroga ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del D.L. n° 104/2020, convertito dalla legge 126/2020

La Società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali, come previsto dal D.Lgs. n° 139/15:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e si ritiene che non sussistano elementi tali da modificare i criteri di valutazione utilizzati nel bilancio dell'esercizio precedente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della rilevanza e della sostanza delle operazioni sottostanti o dei contratti sottostanti alle stesse;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto, altresì, conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

- lo stato patrimoniale e il conto economico riflettono le disposizioni degli Artt. 2423-ter, 2424, 2425 e 2425 ter del Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, precisando che, in coerenza con la facoltà prevista dall'O.I.C. n° 12 e con lo scopo di meglio rappresentare la situazione economico e patrimoniale e la loro evoluzione, non sono indicate le voci che non presentano alcun valore per entrambi gli esercizi;
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi degli Artt. 2424-bis e 2425-bis Codice Civile;
- il rendiconto finanziario è stato redatto secondo quanto stabilito dall'Art.2425 ter del Codice Civile applicando il metodo indiretto tenuto conto delle indicazioni previste dall'OIC 10;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione del bilancio di cui all'art. 2426 sono state esaminati dagli amministratori e la loro applicazione non ha determinato una variazione rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, fatte salve le deroghe sopra descritte e previste dalle previsioni delle sopra citate norme speciali;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in chiusura sono comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

1)- CRITERI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

ART. 2427 N°1 C.C.

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente dall'Art. 2426 e dalle altre norme del codice civile, facendo riferimento, quale norma tecnica interpretativa e, se del caso, integrativa, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) adottando i principi generali della rilevanza e della sostanza, dopo un'approfondita disamina delle casistiche aziendali e delle poste rilevate in contabilità, si è ritenuto adottare i criteri di valutazione come sotto esposti.

Per quanto attiene al principio del costo ammortizzato l'applicazione dello stesso è stata valutata nei minimi dettagli giungendo alla conclusione che, per i crediti, stante la data di prima rilevazione e la natura degli stessi, tali poste creditorie possono essere esposte ancora al valore nominale senza alcuna attualizzazione, mentre, per quanto riguarda i debiti assunti prima del 1 gennaio 2016 e per tutti gli altri debiti assunti dal 2016 con l'eccezione di un mutuo assunto nel corso del 2016, la Società si è avvalsa della facoltà prevista dall'Articolo 2423, 4° comma, C.C., di mantenere la loro iscrizione al valore nominale senza alcuna attualizzazione; alla luce dell'effetto economico e patrimoniale estremamente limitato derivante dall'eventuale iscrizione al costo ammortizzato. I debiti a medio e lungo termine a titolo oneroso assunti dal 2016 sono invece esposti in base al principio del costo ammortizzato con relativa attualizzazione dove applicabile.

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 imputabili ai singoli beni, al netto dei rispettivi ammortamenti, per periodi corrispondenti a quelli di specifica utilità futura. 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 immateriali.

Tipologia di cespite per categoria omogenea	Aliquote applicate
B. I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) Costi di impianto e di ampliamento	20,00%
2) Costi di Ricerca e Sviluppo (R&S) e di pubblicità	20,00%
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di sfrutt. opere dell'ingegno	20,00%
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,00%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0%
7) Altre	20,00%

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 imputabili ai singoli beni, al netto dei rispettivi ammortamenti, senza includere alcun importo a titolo di interessi passivi. Con specifico riferimento al parco mezzi, 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;
- per gli autobus è stata operata nel bilancio 2020 la rivalutazione ex Articolo 110, D.L n.0 104/2020, conv. nella Legge n° 126/2020,

di cui se ne darà specifica evidenza in via analitica a commento delle relative voci.

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 secondo una metodologia pro-die, per il primo anno di entrata in funzione, 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	
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 MACCHINARI	
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.4.- AUTOBUS E FILOBUS (*)	
Autobus di linea urbani, suburbani ed interurbani	6,67%
Autobus da noleggio	6,67%
Filobus	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 riconosciuto, che viene, pertanto, accreditato separatamente con la medesima metodologia di ripartizione economico tecnica utilizzata per gli ammortamenti ed esposto nella voce del Conto economico con esplicita evidenza.

b) - Immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione nella società ATMA è iscritta al valore di costo, mentre la partecipazione totalitaria in Conerobus Service S.r.l. è iscritta, per i motivi già precisati, al valore del Patrimonio Netto.

c) - Rimanenze

Le scorte ed i materiali di magazzino sono valutati al costo medio ponderato per bene movimentato, eventualmente ridotto nel caso in cui il valore recuperabile tramite l'uso o il valore di presunto realizzo, in caso di articoli obsoleti, risultasse inferiore alla suddetta configurazione di costo mediante rettifica diretta dei costi singolarmente imputabili agli stessi.

d) - Crediti e debiti

I crediti sono rilevati al valore nominale ed esposti al presumibile valore di realizzo mediante appostazione di specifici fondi svalutazione.

I debiti, ad eccezione dei mutui, sono tutti a breve termine ed assunti senza che si manifestino le condizioni per la loro rilevazione secondo il criterio del costo ammortizzato; tali poste sono quindi esposte al valore nominale. Per quanto riguarda i mutui, quelli assunti prima del 2016 sono rilevati ed esposti al valore nominale, mentre quelli assunti a partire dal 2016 sono rilevati in base al criterio del costo ammortizzato, dove applicabile.

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.

f) - Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale, tenuto conto della effettiva utilità futura degli stessi.

g) - Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri 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 (p.e. pareri legali o comunque professionali) 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 indicando, qualora tale quantificazione sia possibile, anche l'eventuale passività potenziale massima cui potrebbe essere sottoposta la società. Si precisa che, per la tipologia dei rischi ed oneri valutati, non sussistendone le condizioni di fatto e di diritto, non ci si è avvalsa della possibilità prevista dall'OIC 31 di procedere all'attualizzazione.

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 ed è stato 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), pertanto non trovano riflesso nel Fondo TFR.

i) - Costi e ricavi

Sono esposti 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.

l) - Contributi in c/esercizio

Sono rilevati in relazione alle varie normative di riferimento applicabili alle singole fattispecie, sulla base della competenza economica nell'esercizio in cui sussistono alla data di redazione del bilancio, gli elementi di ragionevole certezza per il loro riconoscimento.

m) - Imposte correnti, differite ed anticipate

Le imposte correnti sono state determinate nel rispetto della normativa fiscale vigente al momento della chiusura del bilancio.

Con riferimento alle imposte correnti la società, in base alle previsioni della Legge di Stabilità 2015 ed a seguito dei chiarimenti interpretativi intervenuti, ha applicato le disposizioni in materia di IRES e di IRAP, beneficiando, con riferimento a quest'ultima imposta, esclusivamente della deduzione integrale del costo del personale per i rapporti a tempo indeterminato oltre che degli oneri del personale per soggetti con disabilità.

Per quanto concerne le imposte differite ed anticipate, non si sono verificati nell'esercizio cui il presente bilancio si riferisce, differenze temporanee deducibili o tassabili che abbiano determinato la necessità di rilevare imposte anticipate o differite.

L'importo del fondo imposte differite di cui al presente bilancio è stato costituito nei precedenti esercizi al fine di rilevare l'IRES e l'IRAP differite derivanti dalle differenze temporanee tassabili, costituite dalle quote di ammortamento sospese nell'esercizio 2020, così come previsto dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020, che per espressa previsione di legge possono essere dedotte dal reddito imponibile dell'esercizio, con conseguente ripresa a tassazione negli esercizi successivi.

Con riferimento, invece, alle imposte anticipate, si è provveduto a rilevare nei precedenti esercizi esclusivamente l'IRES anticipata derivante dalle perdite fiscali compensabili nella misura prevista dall'art. 84 D.P.R. 917/86 in misura corrispondente alle quote di ammortamento sospese nell'esercizio 2020, per le quali è stata operata la corrispondente iscrizione di imposte differite sopra descritta.

Si precisa, inoltre, che, non sussistendo i presupposti di ragionevole certezza per il loro riassorbimento di cui al Principio contabile OIC 25, non si è proceduto a rilevare nel presente bilancio le attività per imposte differite attive, derivanti da differenze temporanee deducibili, costituite da perdite fiscali dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 e dei precedenti e da accantonamenti per rischi ritenuti probabili, delle quali, in conformità alle previsioni civilistiche e relative interpretazioni tecniche fornite dal precitato Principio contabile, viene data specifica indicazione informativa analitica.

2) - MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI ART. 2427, N°2 C.C.

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.I.1 - Costi di impianto ed ampliamento	151.163	151.163	0
B.I.2 - Costi di sviluppo	208.144	208.144	0
B.I.3 - DIRITTI DI BREVETTO ED OPERE DELL'INGEGNO	0	0	0
B.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.205.818	1.188.045	17.773
B.I.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	497.672	497.672	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.062.797	2.045.024	17.773

VARIAZIONI DEI VALORI DI ISCRIZIONE LORDI:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
B.I.1 - Costi di impianto ed ampliamento	151.163	-	-	151.163
B.I.2 - Costi di sviluppo	208.144	-	-	208.144
B.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.199.818	6.000	-	1.205.818
B.I.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	497.672	-	-	497.672
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.056.797	6.000	0	2.062.797

Per le voci B.I.1 (costi di impianto ed ampliamento) e B.I.2 (costi di sviluppo) non si registrano movimenti, mentre per la voce B.I.4 la variazione in aumento è relativa all'acquisizione di licenze d'uso software per l'aggiornamento del software utilizzato per le attività di controllo di gestione.

VARIAZIONI DEI FONDI DI AMMORTAMENTO:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	F.do Amm.to inizio esercizio	Quota amm.to dell'esercizio	Decrementi e/o giriconti	F.do Amm.to fine esercizio
B.I.1 - Costi di impianto ed ampliamento	151.163	-	-	151.163
B.I.2 - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	208.144	-	-	208.144
B.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.174.940	13.105	-	1.188.045
B.I.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	497.672	-	-	497.672
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.031.919	13.105	0	2.045.024

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	18.065.651	9.730.841	8.334.810
B.II.2 - Impianti e macchinario	4.142.982	3.733.518	409.464
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.747.057	2.542.745	204.312
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	61.755.840	45.959.481	15.796.359
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.792.184	-	3.792.184
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	90.503.714	61.966.585	28.537.129

VARIAZIONI DEI VALORI LORDI DI ISCRIZIONE:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	18.053.843	11.808	-	18.065.651
B.II.2 - Impianti e macchinario	4.133.842	9.140	-	4.142.982
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.724.992	22.193	128	2.747.057
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	61.806.570	5.138.186	5.188.917	61.755.839
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	962.638	3.246.002	416.456	3.792.184
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	87.681.885	8.427.329	5.605.501	90.503.714

VARIAZIONI DEI FONDI DI AMMORTAMENTO:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Fondo inizio esercizio	Quota amm.to dell'esercizio	Variazioni e/o giriconti	Fondo fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	9.328.260	416.833	14.252	9.730.841
B.II.2 - Impianti e macchinario	3.650.149	69.116	- 14.252	3.733.517
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.470.181	72.564	-	2.542.745
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	45.785.917	2.791.548	2.617.984	45.959.481
B.II.5 - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0	0	-	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61.234.507	3.350.061	2.617.984	61.966.584

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

B.II.1 "Terreni e fabbricati":

Le variazioni rilevate sono costituite dagli investimenti sostenuti della sede legale e del deposito di Ancona e per l'acquisto di costruzioni leggere.

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 Articolo 15, commi 16 – 23, D.L. n° 185/08 conv. nella Legge 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.

Si ricorda che la rivalutazione fu attribuita proporzionalmente ai singoli fabbricati sia sui costi originari sia sui fondi di ammortamento per mantenere costante la vita utile residua di ogni immobile. Alla luce delle valutazioni di mercato degli immobili aziendali alla data di riferimento del presente bilancio, che esprimono un valore degli immobili di cui trattasi pari ad 8,303 €/Mio, e tenuto conto di quanto previsto dal vigente Principio contabile n° 9 **"Svalutazioni per perdite durevoli di valore"**, in relazione all'utilità e valore futuro dei beni oggetto di valutazione, non sussistono indicatori che rendano necessario operare un test di recuperabilità del complessivo valore netto iscritto in bilancio.

B.II.2 "Impianti e macchinario":

La variazione della voce "Impianti e macchinario" è sostanzialmente rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente; la variazione è determinata da acquisizioni di cespiti di modesta entità e dall'imputazione della quota di ammortamento di competenza.

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

Esponiamo di seguito il dettaglio delle variazioni della categoria, gli incrementi si riferiscono ad acquisti di attrezzature di officina, hardware e mobili, mentre i decrementi si riferiscono alla dismissione di cespiti non più utilizzabili nelle medesime categorie.

Attrezzature industriali e commerciali	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
Attrezz. Macchinari ed Utensili/Officina	667.051	7.664	128	674.587
Mobili, Arredi e Dotazioni varie	320.951	3.363	-	324.314
Macchine per Ufficio ed Hardware	1.116.269	11.166	-	1.127.434
Autovetture ed altri Automezzi	620.721	-	-	620.721
Totale Attrezzature Industriali e commerciali	2.724.992	22.193	128	2.747.056

Fondo attrezzature industriali e commerciali	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
F.A. Attrez. Macch. ed Utens. Officina	612.769	-	10.021	622.790
F.A. Mobili, Arredi e Dotazioni varie	296.517	-	4.241	300.758
F.A. Macchine per Uffici ed Hardware	1.006.796	-	37.217	1.044.013
F.A. Autovetture ed altri Automezzi	554.099	-	21.085	575.184
Totale Fondo Attrezzature Industriali e Commerciali	2.470.181	-	72.564	2.542.745
Valore netto	254.811			204.311

B.II.4 "Altri beni materiali: Autobus e Filobus":

La flotta di automezzi della Società al 31.12.2023 è composta come segue:

- Autobus Urbani n. 131 Servizi di Ancona, Jesi, Falconara;
- Autobus Extraurbani n. 100;
- Autobus da Noleggio n. 15;
- Filobus n. 9.

Nel corso dell'esercizio, al fine di mantenere l'efficienza della flotta, nonché al fine di assicurarne la rispondenza ai requisiti normativi e di compatibilità ambientale si è proceduto a:

- Dismettere n.5 Autobus Suburbani;
- Dismettere n. 9 Autobus Extraurbani
- Acquistare n. 6 Autobus Extraurbani.

Nella tabella di seguito riportata vengono espone analiticamente le variazioni intervenute nella voce in commento.

Altri beni materiali: Autobus e Filobus	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
Autobus urbani	32.553.124	1.989.015	2.345.137	32.197.002
Autobus suburbani	2.665.787	58.992	294.970	2.429.808
Autobus interurbani	19.757.692	3.090.180	2.548.809	20.299.062
Autobus da Noleggio	2.712.212	-	-	2.712.212
Filobus	4.117.756	-	-	4.117.756
Totale Altri beni materiali: Autobus e Filobus	61.806.571	5.138.187	5.188.916	61.755.840

Fondo Altri beni materiali: Autobus e Filobus	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
F.A. Autobus urbani	24.991.481	2.329.108	2.669.222	25.331.595
F.A. Autobus suburbani	2.589.456	290.515	86.897	2.385.839
F.A. Autobus interurbani	14.015.318	2.503.416	2.215.301	13.727.204
F.A. Autobus da Noleggio	2.373.931	-	111.410	2.485.341
F.A. Filobus	1.815.731	-	213.772	2.029.503
Totale Fondo Altri beni materiali: Autobus e Filobus	45.785.917	5.123.038	5.296.603	45.959.481
Valore netto	16.020.654			15.796.359

Rivalutazione ex Articolo 110, D.L n° 104/2020, conv. nella Legge n° 126/2020

Richiamando quanto già esposto nel precedente paragrafo "Deroga ex Articolo 110, D.L n° 104/2020, conv. nella Legge n° 126/2020", si forniscono, in adempimento di quanto previsto dall'Articolo 11, 1° co., Legge n°342/00, richiamato dal comma 1 del citato D.L., i dettagli delle rivalutazioni operate nell'esercizio chiuso al 31.12.2020.

In particolare, nel bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020 l'Organo amministrativo della Società ha ritenuto possibile aderire alle disposizioni di cui al precitato Articolo 110 del D.L. 104/2020, procedendo con la rivalutazione di numero 63 autobus di proprietà della Società utilizzati nel servizio di TPL urbano ed extraurbano e nell'attività di noleggio.

Al fine di operare la rivalutazione in parola la Società si è dotata di una perizia di stima redatta da un esperto terzo ed indipendente.

Dalla suddetta perizia di stima emergeva che il valore di mercato dei suddetti beni aziendali al 31.12.2020 è pari ad € 843.000 e che gli stessi avevano una vita utile residua pari a 5 anni.

Il suddetto valore costituisce il limite massimo della rivalutazione, che è fissato nei "valori effettivamente attribuibili ai beni con riferimento alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti" (Cfr. Art. 11 della L. 342/2000).

In tal senso anche il documento interpretativo OIC 7 licenziato nel marzo 2021 afferma che il limite massimo della rivalutazione può essere rappresentato, alternativamente, dal valore di mercato o dal valore d'uso.

Ai sensi del comma 4 del citato articolo 110 la Società si è avvalsa della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta sostitutiva prevista, pari al 3% del maggior valore emergente dalla rivalutazione.

In considerazione di quanto sopra, per effetto della rivalutazione operata i valori di bilancio si sono variati come di seguito descritto:

Tipologia autobus	Numero autobus	Valore lordo al 31/12/2020 post rivalutazione	Fondo amm.to al 31/12/2020 post rivalutazione	Valore residuo al 31/12/2020 post rivalutazione
EXTRAURBANO	21	3.949.397	3.716.397	233.000
URBANO	32	6.868.902	6.523.902	345.000
NOLEGGIO	10	1.337.694	1.072.694	265.000
Totale	63	12.155.993	11.312.993	843.000

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati ceduti n. 5 autobus del servizio urbano e n. 10 autobus del servizio extraurbano oggetto di rivalutazione.

Di seguito vengono espone in forma sintetica le variazioni intervenute con riferimento ai beni oggetto della rivalutazione operata nell'esercizio 2020 ai sensi dell'Art. 110 del D.L no 104/2020 al fine di verificare la sussistenza delle condizioni che ne consentono il mantenimento di valore.

CATEGORIA	N. AUTOBUS 2022	N. AUTOBUS 2023	VALORE RESIDUO AL 31/12/2022	VALORE RESIDUO AL 31/12/2023	VARIAZIONE	VALORE DI STIMA 2022	VALORE DI STIMA AD OGGI
EXTRAURBANO	18	8	€ 136.483	€ 110.455	€ 26.028	€ 211.000	€ 195.000
URBANO	31	26	€ 266.740	€ 235.137	€ 31.603	€ 344.000	€ 330.000
NOLEGGIO	10	10	€ 228.943	€ 205.943	€ 23.000	€ 265.000	€ 265.000
TOTALE	59	44	€ 632.166	€ 551.535	€ 80.630	€ 820.000	€ 790.000

A4) "Incrementi immobilizzazioni per lavori interni".

Di seguito viene esposto il dettaglio della voce A4 "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" con esposizione della quota relativa agli incrementi confluiti alla specifica Categoria delle immobilizzazioni materiali a cui si riferiscono.

Categoria di Immobilizzazioni Materiali	Importo costi di manutenzione straordinaria capitalizzati 2022	Importo costi di manutenzione straordinaria capitalizzati 2023
Autobus urbani	327.109	465.881
Autobus suburbani	5.246	58.992
Autobus interurbani	397.197	212.971
Totale Altri beni materiali: Autobus e Filobus	729.552	737.844

Con riferimento agli **incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** che complessivamente ammontano ad € 737.844 (€ 729.552 nell'esercizio precedente), in conformità ad un criterio di valutazione attuato costantemente negli esercizi, la Società ha ritenuto di capitalizzare tale importo, quali spese per migliorie connesse ad interventi di manutenzioni o riparazione sostenute.

La decisione è stata assunta sulla base di un rigoroso esame della natura e della connessa utilità dei costi sostenuti per interventi manutentivi e di ristrutturazione maturato attraverso l'esame analitico delle schede tecniche di riparazione con il vaglio del responsabile del settore Manutentivo.

I costi capitalizzati per manutenzioni comprendono, dove presente, anche gli oneri del personale di officina sulla base delle effettive ore lavorate e strettamente riferibili ai singoli interventi. Tali complessivi oneri migliorativi, una volta attribuiti ai singoli cespiti, sono stati assoggettati ad un ammortamento basato su una specifica vita utile, limitata a cinque anni (20 %) per la categoria degli Altri Beni materiali, con decorrenza dal completamento dell'intervento tecnico.

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

L'incremento di € 3.246.002 è prevalentemente costituito da acquisti di autobus non ancora immatricolati o immessi in linea e per altri minori investimenti in corso.

2.C) – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE ART 2427 N°5 CC

B.III.1 - Partecipazioni

Di seguito la tabella sulla composizione del capitale sociale e patrimonio netto delle società controllate:

Descrizione a) Imprese controllate	Capitale Sociale	Patrimonio netto alla data chiusura esercizio	PATRIMONIO		Valore attribuito in bilancio esercizio precedente
			Perc. %	Quota	
- Atma S.c.p.a. con sede in Ancona, Via Bocconi, 35	500.000	700.000	60,00	420.000	300.000
- Conerobus Service s.r.l. con sede in Ancona, Via Bocconi, 35	10.200	315.625	100,00	315.625	315.625
Totale	510.200	1.015.625		735.625	615.625

Variazioni intervenute nell'esercizio

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
<u>a) imprese controllate</u>			
Atma S.c.p.a.	300.000	300.000	0
Conerobus Service s.r.l.	255.955	315.625	59.670
Totale Partecipazioni	555.955	615.625	59.670

Per quanto concerne la società controllata Atma, nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni, precisando che l'ultimo progetto di bilancio della controllata è stato approvato dal Consiglio di amministrazione il 28/05/2024.

Circa la partecipata totalitaria detenuta nella Conerobus Service Srl, in base al bilancio di esercizio approvato dall'assemblea dei soci in data 29/04/2023 è stato ritenuto opportuno adottare, per una migliore rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, il criterio del patrimonio netto per la valutazione della partecipazione. L'applicazione del criterio del patrimonio netto ha determinato una svalutazione del valore di carico della partecipazione, per effetto del suo allineamento al valore del patrimonio netto della controllata pari ad € 315.625 (€ 255.955 nell'esercizio precedente), per € 59.670.

3) - COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO ART.2427 N°3 CC

La voce "costi di impianto ed ampliamento" risulta completamente ammortizzata e non presenta movimenti nell'esercizio

4) - VARIAZIONI ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E PASSIVO ART. 2427, N° 4 CC

Delle altre variazioni si dà conto nell'analisi delle singole voci, precisando che, ove non espressamente specificato, le voci relative ai crediti ed ai debiti devono intendersi con scadenza entro l'esercizio successivo.

C - ATTIVO CIRCOLANTE

C.I - RIMANENZE

Le rimanenze sono costituite da carburanti e lubrificanti, materiali di consumo e parti di ricambio il cui dettaglio non si evidenziano variazioni di rilievo:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Carburanti, lubrificanti e derivati	192.075	243.483	51.408
Ricambi, materiali, utensili e consumi vari	1.211.246	1.106.328	-104.918
Pneumatici	-	1.302	1.302
Materiale revisionato	-	-	0
Fondo svalutazione magazzino	-	-	0
Totale Rimanenze finali	1.403.321	1.351.113	-52.208

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	2.226.616	1.951.875	-274.741
- Fondo svalutazione crediti	914.171	1.014.171	100.000
Totale crediti verso clienti	1.312.445	937.704	-374.741
C.II.2) - Crediti verso imprese controllate	9.009.169	7.156.145	-1.853.024
C.II.5-bis) - Crediti tributari	1.379.517	1.545.845	166.328
C.IV.4-ter) - Imposte anticipate	0	0	0
C.II.5) Crediti verso altri:			
Verso lo Stato	265.260	662.145	396.885
Verso la Regione	303.913	2.336	-301.577
Verso azionisti ed Enti territoriali	9.201	9.201	0
Crediti diversi	318.265	565.536	247.271
- Fondo svalutazione altri crediti	0	-	0
C.II 5-quater) - Crediti verso altri	896.639	1.239.218	342.579
Crediti esigibili entro 12 mesi	12.597.770	10.878.912	-1.718.857
ESIGIBILI OLTRE 12 MESI			
C.II.5-bis) Crediti Tributari	0	0	0
C.II.5-ter) Imposte anticipate	74.330	74.330	0
C.II.5 quater) Verso altri	37.321	37.321	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	111.651	111.651	0
TOTALE CREDITI	12.709.421	10.990.563	-1.718.857

Handwritten signature

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. le controllate ATMA S.c.p.a. e Conerobus Service S.r.l., e 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
Clienti per fatture da emettere	1.084.855	1.000.085	-84.770
meno Note di credito da emettere	3.075	3.075	0
Clienti per fatture emesse	1.138.686	948.714	-189.972
meno F.do svalutazione crediti	- 914.171	- 1.014.171	-100.000
Totale Crediti v/Clienti esigibili entro 12 mesi	1.312.445	937.703	-374.742

Come riferito negli esercizi precedenti, nei crediti verso clienti risulta iscritto un credito vantato nei confronti delle due ex società concessionarie di pubblicità pari a circa € 732 mila (€ 200 mila il valore del credito al netto delle svalutazioni operate) il cui ammontare non è variato. Il credito è attualmente oggetto di azioni giudiziali ancora in corso e trova comunque adeguata copertura nel complessivo valore dei fondi svalutazione di bilancio. In via prudenziale l'Organo Amministrativo ha comunque ritenuto opportuno accantonare al fondo svalutazione crediti ulteriori somme per € 100.000 in ragione del prolungarsi delle azioni giudiziali in essere per il recupero del credito vantato verso le società concessionarie.

Il complesso dei movimenti dei fondi viene esposto nella tabella seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Acc.to dell'esercizio	Utilizzo dell'esercizio	Giroconto dell'esercizio	Esercizio corrente
Fondo svalutazione crediti					
- Crediti V/clienti tassato	409.671	100.000		-	509.671
- Crediti V/Clienti minori e scaduti da oltre sei mesi	44.276	-		-	44.276
- Crediti V/Clienti in procedura concorsuale fiscale	410.593	-		-	410.593
- Crediti v/clienti forfettario fiscale	49.631	-		-	49.631
TOTALE Fondo svalutazione crediti	914.171	100.000	0	0	1.014.171

C.II.2) Crediti verso imprese controllate

Trattasi di crediti di natura commerciale a breve termine vantati verso le controllate ATMA S.c.p.a. e Conerobus Service S.r.l. che, come già riferito, sono esposti distintamente mediante riclassificazione dalla voce "Crediti vs. clienti" di seguito riportiamo il dettaglio con le variazioni intercorse:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti v/controllata ATMA S.c.p.a.			
Clienti per fatture da emettere	6.688.843	5.073.784	-1.615.059
Clienti per fatture emesse	2.262.160	1.761.414	-500.746
Note di credito da emettere	-2.042	-4.565	-2.523
Crediti per rimodulazione tariffaria	0	0	0
Altri crediti v/Atma	442	45.081	44.639
Totale Crediti v/Controllata ATMA S.c.p.a	8.949.403	6.875.714	-2.073.689
Crediti v/controllata CONEROBUS SERVICE s.r.l.			
Clienti per fatture da emettere	0	244.915	244.915
Clienti per fatture emesse	59.765	35.515	-24.250
Totale Crediti v/Controllata CONEROBUS SERVICE	59.765	280.430	220.665

La variazione del credito vs. ATMA è riconducibile alla dinamica degli incassi avuti dalla nostra controllata a fronte dei suoi crediti maturati verso gli enti committenti relativi ai corrispettivi fatturati, a fronte dei servizi resi come da contratti di servizio vigenti nel periodo ed a fronte delle differenze prezzo sui titoli venduti in regime di agevolazione tariffaria. Nel credito verso la

controllata ATMA sono comprese le somme riconosciute dalla Regione Marche, con la delibera n. 1228 del 5/08/2024, per un importo complessivo di € 859.155,39.

La variazione del credito vs. Conerobus Service è riconducibile alla normale rotazione dei crediti insorgenti verso la controllata per i servizi resi alla stessa e fatturati su base annuale.

C.II.5-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/Iva esercizio corrente	317.784	979.001	661.217
Credito Imposta Bonus Invest.2020	69.361	69.361	0
Cred.v/Er. c/I.V.A.Art.17-Ter SPLIT PAYM		0	0
Credito verso Erario c/Ires	5.808	16.989	11.181
Credito v/Erario c/IRES rit.4% su CCNL	533.811	478.040	-55.771
Credito verso Erario c/Irap	2.453	2.453	0
Credito verso Erario c/IVA di gruppo			0
Credito d'imposta d aiuti e Ucraina	450.300	0	-450.300
Crediti esigibili entro 12 mesi	1.379.517	1.545.844	166.327
Crediti verso Erario c/Ires	0	0	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	0	0	0
Totale	1.379.517	1.545.844	166.327

L'incremento dei crediti tributari è determinato principalmente dall'incremento del credito per eccedenza IVA detraibile che sovra compensa la contrazione del credito di imposta c.d. aiuti ed Ucraina, finalizzato a riequilibrare il caro carburanti e gas, e del credito IRES per ritenuta 4% su CCNL nonché per il DGR 1880/23.

C.II.5-ter) Attività per imposte anticipate

Nel presente bilancio sono state mantenute attività per imposte anticipate, tutte esigibili oltre l'esercizio successivo pari ad € 74.330.

Le suddette attività per imposte anticipate derivano, come meglio precisato nel **Par. 15 "Differenze temporanee e Imposte anticipate"**, dall'iscrizione nel bilancio 2020 del beneficio fiscale IRES, corrispondente all'importo delle perdite fiscali pregresse computabili in diminuzione del reddito dei periodi di imposta successivi ex art. 84 del TUIR e generato dalla indeducibilità nei successivi esercizi delle quote di ammortamento ammortamenti sospesi nell'esercizio 2020, ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020), per i quali la Società ha operato la deduzione fiscale con riferimento all'anno di imposta 2020.

C.II.5- quater) Crediti verso altri

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

Crediti verso lo Stato

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso lo Stato			
Per contributi di esercizio	0	0	0
Per contributi a titolo di credito d'imposta per caro petrolio	8.754	185.631	176.877
Per contributi a copertura Rinnovo CCNL	98.267	318.274	220.007
Per contributi a copertura Oneri di malattia	158.240	158.240	0
Totale Crediti verso lo Stato	265.261	662.145	396.884

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	0	0	0
Per contributi per T.F.R. (ex L.R. 72/97)	0	0	0
Per contributi in conto investimenti	2.336	2.336	0
Per contributi pubblicità	301.577	301.577	0
Per contributi Ripiano disavanzi	0	0	0
Crediti esigibili entro 12 mesi	303.913	303.913	0
Per contributi Ripiano disavanzi	0	0	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Crediti verso la Regione Marche	303.913	303.913	0

Crediti v/azionisti ed Enti territoriali

Non si evidenziano variazioni nei crediti verso azionisti ed Enti territoriali per cui si rendono necessari ulteriori commenti esplicativi.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso Comune di Ancona			
Per compensazioni su investimenti e incasso sanzioni	0	0	0
Crediti verso il Comune di Ancona	0	0	0
Crediti v/Comune di Castelfidardo: per rimborso ICI	0	0	0
Crediti verso Provincia			
Per rimborso sanzioni	0	0	0
Crediti verso Provincia	0	0	0
Crediti v/Comune di S. Marcello: per ripiano disavanzi	0	0	0
Crediti verso Enti territoriali	9.201	9.201	0
- Fondo svalutaz. Altri crediti	0	0	0
Totale Crediti v/Azionisti ed Enti territoriali	9.201	9.201	0

Handwritten signature

Crediti diversi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti diversi			
1) Crediti v/Enti di previdenza e sicurezza sociale	13.753	36.365	22.612
2) Crediti verso personale dipendente	17.378	40.880	23.502
3) Anticipi a fornitori e per conto terzi	151.583	73.865	-77.718
4) Sospesi da ricevere	3.958	3.958	0
5) Note Credito da ricevere	68.488	5.193	-63.295
6) Crediti verso Debitori diversi	63.104	103.700	40.596
Crediti esigibili entro 12 mesi	318.264	263.961	-54.303
5) Crediti verso Debitori diversi	37.321	37.321	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	37.321	37.321	0
Totale	355.585	301.282	-54.303

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	3.553.152	3.325.591	-227.561
Poste	9.474	11.024	1.551
Totale Depositi bancari e postali	3.562.626	3.336.615	-226.011
- Denaro e valori in cassa	4.371	2.648	-1.723
TOTALE	3.566.997	3.339.263	-227.734

La dinamica delle variazioni delle disponibilità liquide è desumibile dal prospetto di rendiconto finanziario.

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI ART. 2427 N°7 CC

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
D.1 - Ratei attivi	0	0	0
D.2 - Risconti attivi	251.878	279.615	27.737
D.3 - Disaggio su prestiti	0	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	251.878	279.615	27.737

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 del successivo, il cui dettaglio, con le relative variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Spese bancarie e costi transazione mutui	27.929	16.119	-11.809
Spese e canoni di manutenzione	41.084	11.475	-29.609
Servizi, canoni assistenza tecnica e abbonamenti a riviste	3.000	54.390	51.389
Tasse di proprietà e spese di immatricolazione	27.033	8.340	-18.693
Utenze varie, assicurazioni ed altri	147.196	188.807	41.610
Altri riscontri attivi di ammontare non apprezzabile	5.636	484	-5.153
TOTALE RISCONTI ATTIVI	251.878	279.615	27.735

5) - CLASSIFICAZIONE PATRIMONIO NETTO ART. 2427, N°7-BIS C. C.

In applicazione del Principio contabile OIC 28, nella tabella che segue, vengono elencate le variazioni intervenute nelle voci del patrimonio netto degli ultimi tre esercizi:

Descrizione	S.P. 31.12.2021	S.P. 31.12.2022	S.P. 31.12.2023	Variazioni 2022/2021	Variazioni 2023-2022
I. Capitale sociale	12.355.705	12.355.705	5.090.925	0	-7.264.780
III. Riserva di rivalutazione	4.222.692	4.222.692	0	0	-4.222.692
VII. Altre riserve (arrotondamenti)	0	3	3	3	0
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-7.111.579	-7.057.448	-8	54.131	7.057.440
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	54.131	-4.430.031	12.026	-4.484.162	4.442.057
TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.520.949	5.090.921	5.102.946	-4.430.028	12.025

Riserva di rivalutazione monetaria

La riserva di rivalutazione monetaria, pari a complessivi 4.222.692 di cui € 3.881.691 riferibili alla rivalutazione degli immobili di proprietà della Società effettuata nel 2008 ai sensi dell'art. 15 (commi 16 -23) ex D.L. 185/08 conv. Legge n° 02/09 ed € 341.001 riferibili alla rivalutazione monetaria di alcuni degli autobus di proprietà effettuata nell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 110, D.L no 104/2020, conv. nella Legge n° 126/2020, è stata interamente utilizzata, conformemente alle specifiche disposizioni di legge e all'art. 2445 del Codice Civile”.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile si forniscono di seguito le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

Esercizio 2021 / 2020: Riporto dell'utile conseguito nell'esercizio precedente di € 121.360 a copertura delle perdite in conformità al deliberato assembleare e conseguimento di un utile di esercizio di € 54.131.

Esercizio 2022 / 2021: Riporto dell'utile conseguito nell'esercizio precedente di € 54.131 a copertura delle perdite in conformità al deliberato assembleare e conseguimento di una perdita di esercizio di € 4.430.031.

Esercizio 2023 / 2022: Riporto della perdita conseguita nell'esercizio precedente di € 4.430.031, utilizzo integrale della riserva di rivalutazione monetaria per € 4.222.682 ed abbattimento del capitale sociale ad € 5.090.925 a copertura delle perdite che residuano alla data del 31/10/2023 per € 8, con conseguente variazione dello statuto sociale, in conformità al deliberato dell'assemblea straordinaria; conseguimento di un utile di esercizio di € 12.026 al 31/12/2023.

B) FONDI RISCHI ED ONERI

Descrizione	Esercizio precedente	Accantonamenti	Utilizzi dell'esercizio	iprese di valor dell'esercizio	Esercizio corrente
4) ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI					
Fondi rischi per vertenze in corso	63.485	0	0		63.485
Fondi per imposte	165.881	0	0		165.881
Fondi rischi	350.000	0	0		350.000
Totale Altri fondi rischi ed oneri	579.366	0	0	0	579.366
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	579.366	0	0	0	579.366

2) - Per imposte

Il fondo oneri per imposte anche differite, come previsto dal Principio OIC n° 31, accoglie:

- le passività per imposte probabili, aventi ammontare o data di sopravvenienza indeterminata, derivanti, ad esempio, da accertamenti non definitivi o contenziosi in corso e altre fattispecie similari;
- le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili.

Come esposto nella sezione introduttiva della presente Nota integrativa e come meglio esplicitato nella sezione 15)-Differenze temporanee e imposte anticipate art.2427 n°14 Cc, la Società, nell'esercizio 2020, si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020.

4) - Altri

Il fondo rischi accoglie come previsto dai Principio OIC n° 31 le somme accantonate per le quali è risultata probabile la manifestazione della passività (soccombenza in giudizio, accordo transattivo, mutato orientamento della giurisprudenza) in relazione allo stato del contenzioso ed ai pareri espressi dai legali ai quali è stato affidato il contenzioso.

Nel corso del 2018, a seguito di mutati orientamenti giurisprudenziali ed alla stipula di un accordo-quadro conciliativo con le OOSS, la Società ha ritenuto opportuno accantonare la somma di €126.987 in relazione a quelli che al momento risultavano essere i probabili oneri insorgenti a fronte di pretese legate alle richieste di riconoscimento del TFR sugli straordinari fuori turno pagati negli anni antecedenti il 2012 ma fino a quella data esclusi dalla base di computo del Trattamento di Fine Rapporto dovuto al dipendente. Nel corso del 2019 sono stati complessivamente utilizzati € 43.399 relativi a 7 richieste di adesione, l'ultima delle quali risalente al marzo del 2019.

Nel corso del 2019, in considerazione del fatto che alla data di approvazione del relativo bilancio non erano state ricevute ulteriori richieste di adesione da parte degli aventi diritto, pur avendo l'azienda ampiamente sollecitato le RSU e dato comunicazione trasparente a tutto il personale con pubblicazione degli accordi aziendali sia nel Portale aziendale del dipendente che nell'area riservata pubblica del sito internet aziendale, gli Amministratori hanno ritenuto opportuno di riqualificare come solo "possibile" il sostenimento futuro degli oneri definiti nell' esercizio precedente come "probabili", mantenendo prudenzialmente il fondo preesistente ad un valore pari ad € 15.000.

Nell'esercizio 2020 l'Organo amministrativo ha ritenuto di adeguare la precedente valutazione, sulla base delle informazioni acquisite e disponibili, stanziando un ulteriore accantonamento di € 50.000.

Il fondo in esame è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2021 per € 1.515, residuando un fondo per l'importo complessivo di € 63.485.

Doveroso rappresentare che la Sentenza n. 20216 del 23 giugno 2022 pronunciata dalla Corte di Cassazione Sezione Lavoro ha confermato l'applicabilità della direttiva 2003/88/CE, disciplinante la "misura" minima del diritto alle "Ferie", secondo cui durante il periodo di ferie, al lavoratore spetta la retribuzione ordinaria paragonabile a quella percepita nelle giornate di lavoro effettivo.

A quanto sopra si aggiungono le previsioni del nuovo art. 4 del CCNL di categoria sottoscritto il 10 maggio 2022, che ha istituito una nuova indennità denominata "Indennità Retribuzione Ferie" del valore di € 8,00 giornalieri da corrispondersi al lavoratore esclusivamente nelle giornate di ferie. Come previsto dal suddetto art. 4, qualora l'indennità stabilita a livello aziendale (€ 2,74) sia inferiore a quella stabilita a livello nazionale (€ 8,00) è possibile avviare un confronto con la parte sindacale al fine di ridefinire i contenuti di cui trattasi.

Si deve inoltre rappresentare che la Società è esposta ad un potenziale rischio derivante dai risarcimenti danni non coperti dalle polizze assicurative in funzione delle franchigie contrattuali.

In considerazione delle disposizioni del nuovo CCNL sopra richiamate e dell'assenza di variazioni circa lo scenario che ipotizzava la necessità di procedere ad uno stanziamento al fine di far fronte ai

possibili esborsi per sinistri sotto franchigia, da cui possono derivare potenziali oneri a carico del bilancio della Società, sulla base delle informazioni disponibili, l'Organo amministrativo ha ritenuto congruo l'ammontare delle somme già stanziato a fondo rischi pari a complessivi € 350.000.

C)-TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato al fine di corrispondere le somme spettanti ai lavoratori cessati nel corso dell'anno dal servizio. Si evidenzia che, alla luce della riforma entrata in vigore dall'esercizio 2007, le somme maturate nel corso dell'esercizio (salvo per le rivalutazioni spettanti 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 Tesoreria gestito dell'Inps e fondi di previdenza complementari su base contrattuale o individuale). Si precisa che l'onere maturato complessivamente nel 2023 è di € 1.082.360 ed è esposto nella specifica voce del conto economico.

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	5.331.672	3.333.125	-1.998.548
D. 7) Debiti verso Fornitori	5.317.337	9.716.962	4.399.625
D. 9) Debiti verso imprese controllate	396.692	755.898	359.206
D. 12) Debiti Tributarî	528.517	610.278	81.761
D. 13) Debiti v/Istituti di previdenza e sicurezza sociale	733.503	763.539	30.036
D. 14) Altri debiti	2.125.267	3.270.595	1.145.328
Totale Debiti esigibili entro 12 mesi	14.432.988	18.450.397	4.017.409
ESIGIBILI OLTRE 12 MESI			
D. 4) Debiti verso Banche	9.048.803	7.251.810	-1.796.993
Totale Debiti esigibili oltre 12 mesi	9.048.803	7.251.810	-1.796.993
TOTALE DEBITI	23.481.791	25.702.207	2.220.416

Le poste più significative sono le seguenti:

D. 4) DEBITI VERSO BANCHE

La variazione dei debiti verso banche è originata dalla sottoscrizione di un nuovo contratto di finanziamento con Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. n. 994234290 per € 700.000 e dal rimborso delle rate di mutui e finanziamenti in essere nel corso dell'esercizio;

Nella tabella sotto riportata è esposta la composizione dei debiti vs. banche con evidenza della quota con scadenza oltre 5 anni.

Descrizione	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi	Quota oltre 60 mesi
Altri debiti verso banche ENTRO 12 mesi	65.403		
FIN.IN POOL 3 MILIONI 5619/1 Entro 12 Mesi	481.253	374.633	
Mutuo BCC Recanati 402322/63 ENTRO 12 mesi	0		
Mutuo BPER 050/05118984 ENTRO 12 mesi	0		
MPS Finanziamento 994234290 Entro 12 Mes	400.000		
Fin.Artigiancassa Parco Rotab. 17134 - 18232	61.740	166.697	
Mutuo ICCREA (BCC) 18244	5.300	18.550	10.600
Mutuo a tranches ICCREA 502230 3987/1	468.262	2.748.444	787.135
Finanziam.Artigian.ParcoRotab. 14611	184.500	553.500	92.250
FIN.IN POOL ICCREA /BCC varie 4902/1	1.666.667	2.500.000	0
Totale	3.333.125	6.361.824	889.985

D. 7) DEBITI VERSO FORNITORI

L'incremento rilevato è diretta conseguenza dell'aumento della durata media del credito commerciale concesso alla Società.

Si ricorda 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 V/CONTROLLATA ATMA SCPA			
Debiti per fatture da ricevere	189.914	517.980	328.066
Debiti per fatture ricevute	173.914	157.910	-16.004
Totale Debiti V/Controllata Alma Scpa	363.828	675.890	312.062
DEBITI V/CONTROLLATA CONEROBUS SERVICE SRL			
Debiti per fatture da ricevere	32.864	80.008	47.144
Debiti per fatture ricevute	0	0	0
Debiti per sanzioni amministrative	0	0	0
Totale Debiti V/Controllata Conerobusservice srl	32.864	80.008	47.144

Handwritten signature or initials.

La variazione è relativa alla diversa cronologia di accredito delle competenze alle controllate che nell'esercizio corrente è avvenuta successivamente rispetto all'esercizio precedente, determinando in tal modo la rilevazione del relativo debito residuo.

D. 12) DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari sono sostanzialmente costituiti dal debito per IRPEF riguardante le ritenute operate sulle retribuzioni del mese di Dicembre.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti Tributari			
Debiti verso Erario c/Ires	14	16	2
Debiti verso Erario c/Irap	-9.579	-9.579	0
Debiti verso Erario c/Irpef	509.413	609.961	100.548
Debiti verso Erario c/Iva	21.638	2.849	-18.789
Debiti verso Erario per imposte diverse	7.031	7.031	0
Debiti v/Erario per imposta sostitutiva L.2/09	0	0	0
Totale Debiti Tributari entro 12 mesi	528.516	610.278	81.761
Debiti v/Erario per imposta sostitutiva L.2/09	0	0	0
Totale Debiti Tributari oltre 12 mesi	0	0	0
Totale Debiti Tributari	528.516	610.278	81.761

D. 13) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

Il dettaglio, che non mostra sostanziali variazioni, è il seguente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti v/Inps	605.456	620.268	14.812
Debiti v/Inail	-9.555	11.057	20.612
Debiti v/Fondi pensione integrativa	137.602	132.214	-5.388
TOTALE Debiti prev.li e di sicurezza sociale	733.503	763.539	30.037

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	854.486	829.472	-25.014
- Per ferie non godute	502.283	569.950	67.667
Totale debiti verso il Personale	1.356.769	1.399.422	42.653
Debiti verso le Organizzazioni sindacali	8.741	8.710	-31
Debiti v/Istituti vari per quote associative	36.705	27.852	-8.853
Depositi cauzionali	350	350	0
Altri debiti verso lo Stato, Regione ed Enti soci	371.692	1.512.692	1.141.000
Altri debiti diversi	351.011	321.569	-29.442
TOTALE Altri Debiti	2.125.268	3.270.595	1.145.327

Il valore dei debiti verso il personale al 31-12-2023 rappresenta il valore delle retribuzioni di competenza del mese di dicembre liquidate nel mese di gennaio 2024. Il valore degli Altri debiti verso lo Stato, Regione ed enti è rappresentato dagli acconti su contributi c\investimenti ex D.M. 315 02/08/21 per il finanziamento delle operazioni di rinnovo della flotta non ancora concluse con acquisti e rendicontate nel corso del 2023.

E - RATEI E RISCONTI PASSIVI ART. 2427 N°7 CC

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
E.1 - Ratei passivi	549.027	400	548.627
E.2 - Risconti passivi			0
Risconti passivi diversi	1.790.718	1.761.818	28.900
Risconti passivi per contributi in c/investimenti	9.329.870	8.280.382	1.049.487
Risconti passivi pluriennali	0	0	0
Totale Risconti passivi	11.120.588	10.042.200	1.078.387
E.3 - Aggio su prestiti	-1	0	-1
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	11.669.615	10.042.600	1.627.014

E1-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.

E2-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.

Saldo inizio esercizio	9.329.870
Contributi riconosciuti	151.446
QUOTA DI COMPETENZA ESERCIZIO	-1.200.934
di cui / Contributo per alienazione cespiti	1.201.190
Saldo fine esercizio	8.280.382

La variazione rappresenta l'importo transitato al conto economico per la rilevazione della competenza economica dei contributi stessi.

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

Di seguito si riporta la composizione dei debiti con scadenza superiore a 5 anni:

- € 787.135 relativi alle rate di rimborso un mutuo ipotecario erogato nel 2019 per € 5.800.000 con termine nel 2030;
- per € 10.600 relativi alle rate di rimborso di un mutuo agevolato erogato nel 2022 con termine nel 2030;
- per € 92.250 relativi alle rate di rimborso di un mutuo agevolato erogato nel 2018 con termine nel 2028 a causa della sospensione per COVID.

I mutui sub b) e c) sono parte del sistema di finanziamenti pubblici erogati dalla Regione Marche a sostegno del rinnovo del parco mezzi delle aziende di TPL della Regione attraverso l'utilizzo dei programmi europei POR-FESR;

7) - IMPORTO DI IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE ART.2427 NN°9-22-TER C.C

Si riporta il valore complessivo, delle garanzie prestate non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione anche della natura delle garanzie reali prestate, procedendo ad indicarle separatamente qualora nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime sono distintamente indicati.

Alla data del 31-12-2023 risultavano garanzie fideiussorie a favore della propria controllata Conerobus Service Srl come indicato dalla tabella che segue:

Tipo di impegno/garanzia	Soggetto garantito	Beneficiario della garanzia	Operazione sottostante	Importo impegno/garanzia	Esposizione in linea capitale alla data del bilancio
RISCHIA REVOCA	BCC Pergola & Corinaldo	Conerobus Service srl	Linea di credito per cassa	140.000,00 €	- €
FIDEIUSSIONE A COPERT. SPECIF.	BCC Recanati e Colmurano	Conerobus Service srl	Fideiussione a copert. Spec. (ottenimento REN)	358.400,00 €	224.000,00 €

Oltre a quanto sopra esposto richiamiamo il dettaglio dei finanziamenti bancari assistiti da garanzia alla data di chiusura del bilancio con indicazione delle relative garanzie:

Istituto di credito	Importo originario del finanziamento	Residuo debito nominale	Elenco beni ipotecati	Valore dell'ipoteca
ICCREA	5.800.000,00 €	3.945.819,24 €	<p>(apposta il 30/10/2019)</p> <p>A) immobile in Jesi (in III grado) : Capannone Sito nel Comune di Jesi (AN) Via Novello snc (zona industriale ZIPA) , censito al Catasto dei Fabbricati del comune di Jesi Foglio 39 con la particella 179, categoria D/7</p> <p>B) Immobile in Ancona (in III grado) : Complesso immobiliare e annessa corte comune di pertinenza sito in Comune di Ancona (AN) in Via Bocconi numero 35 (1 fabbricato uffici, officina e rimessa bus più area di piazzale)</p> <p>C) Immobile in Osimo (in II grado) Capannone adibito ad autorimessa, sito in Comune di Osimo (AN) in Via San Gennaro, distinto al Catasto dei Fabbricati di detto Comune al Foglio 143 con la particella 105, p.T. categoria D/8</p> <p>Complesso immobiliare in Marina di Montemarciano (I e II) ; composta da fabbricato articolato sui piani terra e primo, composto da autorimessa, officina, deposito ed uffici, con annessi locali di servizio e corte comune di pertinenza, sito in Comune di Montemarciano (AN) in Via Adriatica senza numero civico, distinto al Catasto dei Fabbricati di detto Comune al Foglio 3 con la particella 84. (apposta il 30/10/2019)</p> <p>Ipoteca su 27 bus liberi da vincoli e contributi</p>	11.600.000,00 €
ICCREA	5.000.000,00 €	4.166.666,66 €	Fondo di Garanzia L.23,12,96 N.662 Co.Medio credito centrale	nessuna garanzia ipotecaria

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

Si riporta la 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	4.627.074	9.607.816	14.234.891	5.335.544	9.772.812	15.108.356
Extraurbano	2.600.942	6.160.258	8.761.200	3.002.687	6.159.517	9.162.204
Totale Servizi di linea	7.228.016	15.768.074	22.996.090	8.338.231	15.932.329	24.270.559
2) Servizi di noleggio e fuori linea	0	42.902	42.902	0	198.174	198.174
3) Altre attività e prestazioni varie	1.852	568.079	569.931	3.088	598.307	601.395
TOTALE Ricavi delle vendite e prestazioni per attività	7.229.868	16.379.055	23.608.923	8.341.319	16.728.810	25.070.129

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

9) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2427, N. 11 C.C.

Non si rilevano proventi da partecipazioni.

10) - 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	1.147.320	0	-1.147.320
Contributi Ucraina	981.460	263.559	-717.901
Contributi per trattamento di fine rapporto	0	0	0
Contributi dallo Stato per sconto gasolio	76.719	374.488	297.769
Contributi per CCNL Autoferrotranvieri	2.778.684	2.827.477	48.793
Contributi per Oneri di malattia	65.086	6.111	-58.975
Contributi Ristori	918.769	0	-918.769
Contributi Bonus Investimenti	5.843	5.843	
Totale Contributi da Stato, Regione ed Enti vari	5.973.881	3.477.478	-2.496.403
Contributi in conto investimenti			
Quota annua contributi in c/invest. Autobus e Filobus	1.325.663	1.169.980	-155.684
Quota annua contributi in c/invest. Altri cespiti	34.392	30.954	-3.438
Totale Contributi in conto investimenti	1.360.055	1.200.934	-159.122
Totale	7.333.936	4.678.412	-2.655.524

La variazione più rilevante nella voce in commento è costituita dalla riduzione dei contributi in conto esercizio (Contributi di esercizio vari, Contributi Ucraina, Contributi Ristori) la cui contrazione per i Contributi Ucraina è stata determinata dalla drastica rimodulazione delle misure di sostegno statali per il caro carburanti avviate con il II quadrimestre 2022 e la cui riduzione è stata decretata a partire dal mese di marzo con la cessazione integrale della misura stabilita al mese di giugno 2023. Mentre per i Contributi di esercizio vari e Contributi Ristori la riduzione è spiegata dal fatto che il periodo emergenziale è terminato nel 2022 (31-3-2022) con la conseguente cessazione a quella data delle misure statali di sostegno

L'andamento dei contributi in c\investimento è invece determinato dal naturale andamento dell'appostamento della quota di competenza dei contributi riconosciuti ed incassati negli anni precedenti a fronte di acquisti di immobilizzazioni (prevalentemente autobus) il cui periodo di ammortamento ricade nell'esercizio in corso.

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variations esercizio
Proventi pubblicitari e vari			
Pubblicità Autobus e Filobus	160.595	263.000	102.405
Pubblicità paline	71.000	71.000	0
Pubblicità pensiline	0	0	0
Servizio di sponsorizzazione	0	0	0
Totale Proventi pubblicitari e vari	231.595	334.000	102.405
Altri ricavi e Proventi accessori			
Canoni attivi diversi	0	0	0
Provigioni vendite parchi	0	0	0
Quota annua diritto superficie dep. Marina	13.511	13.511	0
Provigioni da vendita titoli Atma	32.703	4.374	-28.329
Prestazioni rese ad Atma per funzioni comuni	423.379	445.419	22.040
Servizi resi a CONEROBUS SERVICE SRL	77.662	242.369	164.707
Totale Altri ricavi e proventi accessori	547.255	705.673	-6.289
TOTALE RICAVI E PROVENTI ACCESSORI	778.850	1.039.673	96.116
Proventi della gestione accessoria			
Proventi da commesse esterne	0	0	0
Altri proventi diversi	15.273	42.623	27.350
Proventi per ricambi v/terzi	7.247	0	-7.247
Totale Proventi della gestione accessoria	22.520	42.623	20.103
Rimborsi diversi			
Rimborsi assicurativi INAIL	0	0	0
Risarcimento danni sinistri attivi per Autobus e Filobus	114.714	183.527	68.813
Risarcimento danni sinistri attivi vari	8.273	9.456	1.183
Incentivo sanzioni passeggeri extraurbani	0	0	0
Rimborso vestiario del personale	125	21.485	21.360
Rimborsi ex art. 80 D.Lgs. 267/2000	0	0	0
Rimborsi per oneri diversi del personale	0	8.319	8.319
Altri rimborsi diversi	8.304	42.679	34.375
Totale Rimborsi diversi	131.417	265.466	134.049
Rimborsi da Stato, Regione ed Enti vari			
Rimborsi da Regione	0	0	0
Rimborsi da Comune di Ancona	60.306	0	-60.306
Rimborsi da Enti vari	0	0	0
Totale Rimborsi da Stato, Regione ed Enti vari	60.306	0	-60.306
Rimborsi da controllata/Atma			
Sanzioni amministrative a passeggeri da controllata Atma	152.771	167.234	14.464
Rimborsi da Comuni: Filovia/Ascensori/Impianti elettromeccanici	0	42.676	42.676
Servizi di service	20.000	0	-20.000
Spese residuali	0	0	0
Totale Rimborsi da controllata/Atma	172.771	209.910	37.140
TOTALE RIMBORSI DIVERSI GESTIONE ACCESSORIA	364.493	475.376	110.883
Plusvalenze ordinarie			
Plusvalenze alienazione beni strumentali: Autobus e Filob.	0	1.938	1.938
Plusvalenze alienazione beni strumentali: Altri cespiti	0	0	0
Totale Plusvalenze ordinarie	0	1.938	1.938
Proventi diversi			
Soprawenienze attive ed insussistenze passive	33.661	3.017.264	2.983.603
Totale Proventi diversi	33.661	3.017.264	2.983.603
TOTALE ALTRI PROVENTI ORDINARI	33.661	3.019.202	2.985.541
TOTALE A.5) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.199.524	4.576.873	3.212.642

Le principali variazioni della voce Altri Ricavi e Proventi sono riconducibili a:

- Sopravvenienze attive: per € 2.916.937 la somma si riferisce alla quota di competenza della Società in relazione alla DGR n. 1880 del 5 dicembre 2023 mediante la quale la Regione Marche ha reso disponibili ulteriori risorse integrative per la gestione dei servizi di TPL per un importo complessivo per tutta la Regione di € 5.386.000,00, per far fronte a maggiori costi e mancati ricavi delle aziende di TPL, nei periodi non coperti da fondi statali e precisamente il I quadrimestre 2022 per il c.d. "caro carburanti" e dal 01/04/2022 al 31/12/2022 per i mancati ricavi COVID non ristorati dallo Stato con le misure cessate a partire dal 31/3/2022.
- Altri proventi Diversi: per € 242.369 la somma raccoglie il valore dei servizi resi dalla Società alla controllata Conerobus Services Srl per la gestione operativa, amministrativa, finanziaria, governance, risk management, commerciale e di programmazione e controllo del servizio in maniera proporzionale ai volumi di lavoro registrati dalla stessa controllante.

11) – ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In conformità ai principi contabili, si riporta la tabella di dettaglio della voce:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Imposte e tasse			
Imposte indirette	82.919	82.785	-134
Tassa di proprietà Autobus, Filobus	119.548	133.201	13.653
Immatricolazioni, revisione e collaudi/Autobus e Filobus	20.685	24.246	3.561
Tassa raccolta rifiuti	90.002	92.471	2.469
Altre imposte e tasse, sanzioni, ecc...	40.537	25.806	-14.731
Totale Imposte e tasse	353.690	358.509	4.818
Spese generali			
Contributi associativi	30.699	32.715	2.016
Altri oneri e spese	9.274	47.528	38.254
Totale Spese generali	39.973	80.243	40.270
Altri oneri ordinari			
Minusvalenze ordinarie	88.004	21.102	-66.902
Soprawenienze passive ordinarie	61.706	73.023	11.317
Inussistenze attive ordinarie	2.654	0	-2.654
Altri oneri ordinari	152.364	94.125	-58.239
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	546.027	532.877	-13.151

12) – 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	0	0	0
C. 16 -Altri proventi finanziari	5.692	43.005	37.313
Totale	5.692	43.005	37.313

Il dettaglio degli Oneri Finanziari, 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	359.361	633.595	274.234
Interessi passivi per anticipo fatture	0	0	0
Altri interessi passivi ed oneri finanziari	336	5.076	4.740
Totale	359.697	638.671	278.974

La variazione degli oneri finanziari è conseguente all'incremento dei tassi registrato a partire dalla seconda metà dell'anno e poi impennatosi ulteriormente a seguito le fiammate inflazionistiche dei mesi di ottobre, novembre e dicembre.

13) - IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO E COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALE: ART. 2427, N°13 C.C.

I contributi di esercizio, di natura straordinaria ed emergenziale, rilevati per competenza nel presente bilancio di esercizio a seguito della DGR 1880/23, sono pari ad € 2.916.937.

14) - IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Nel presente esercizio non risulta alcun carico fiscale per imposte correnti IRAP ed IRES essendo il reddito imponibile e la differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione rilevanti ai fini IRAP negativi.

15)-DIFFERENZE TEMPORANEE - IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE - ART.2427 N°14 CC

Si evidenzia che la Società gode di perdite fiscali, riportabili senza limitazioni temporali per € 18.632.989.

Alle suddette perdite, occorre sottrarre l'attuale utile di esercizio per l'esercizio 2023. Pertanto, il totale delle perdite fiscali riportabili, complessivamente pari a circa € 18.620.963, potrebbe determinare un potenziale beneficio fiscale IRES futuro di circa € 4.469.031, calcolato sulla base dell'aliquota vigente (attualmente pari al 24 %).

Si evidenzia, che, non sussistendo i presupposti di ragionevole certezza, che, come previsto dal Principio Contabile OIC 25, devono essere sottesi al riassorbimento delle perdite fiscali, non trova accoglimento nel presente bilancio l'iscrizione quale attività per imposte anticipate del potenziale beneficio IRES derivante dalle perdite fiscali di cui sopra.

Con riferimento alle differenze fiscali temporanee, si precisa, che residuano esclusivamente differenze temporanee attive derivanti da precedenti esercizi.

Con riferimento alle imposte differite passive, si rappresenta che nel bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020 sono state iscritte le imposte differite derivanti dalle differenze temporanee tassabili in esercizi futuri costituite, come precedentemente esposto, dalle quote di ammortamento "sospese" ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020).

Le quote di ammortamento "sospese" sono pari a complessivi € 577.380, con riferimento alle quali la Società ha optato, come consentito dal comma 7 – quinquies del precitato articolo 60, per la deduzione extra contabile delle stesse dal reddito imponibile ai fini IRES e dal valore della produzione rilevante ai fini IRAP, tramite una variazione diminutiva, da far valere in sede dichiarativa, valevole tanto ai fini dell'imposta sul reddito, quanto ai fini Irap.

La deduzione extracontabile delle quote di ammortamento relative al 2020 determina, pertanto, un disallineamento tra valore contabile (maggiore) e valore fiscale (minore) dei beni e la necessità di rilevare una passività per imposte differite.

L'importo e la determinazione delle imposte differite sorte nel precedente esercizio sono descritti nella tabella successiva:

Imposte differite		
Quote di ammortamento "sospese" ex art. 60 D.L. 104/2020	577.380	
IRES differita	24%	138.571
IRAP differita	4,73%	27.310
Totale Imposte differite		165.881

Il riassorbimento della fiscalità differita passiva avverrà, poi, nel corso del processo di ammortamento, in corrispondenza del riallineamento tra valore contabile e valore fiscale del bene, oppure al momento del realizzo del cespite.

Non sussistono, allo stato, ulteriori differenze temporanee che determineranno una variazione in aumento del reddito imponibile dei futuri esercizi.

16) – 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 medio dei dipendenti 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	1	1,00	0,00
Quadri	8	10,00	2,00
Impiegati	34	34,00	0,00
Agenti settore movimento	368	359,79	-8,21
Ausiliari per Biglietterie	6	6,00	0,00
Operai	27	23,77	-3,23
Totale dipendenti al 31.12 (considerati i part/times)	444	434,56	-9,44
ORGANICO MEDIO DELL'ANNO	441,98	440,68	-1,30

17) – COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI VERSO 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)	179.102	145.350	-33.752	23.819	27.073	3.254
Oneri sociali	26.440	28.364	1.924	0	0	0
Rimborsi spese	7.620	7.121	-499	0	0	0
TOTALE	213.162	180.834	-32.328	23.819	27.073	3.254

Non sono stati concessi anticipi né si hanno crediti verso gli amministratori.

Si precisano anche i compensi spettanti alla società di revisione incaricata del controllo contabile ex Articolo 2409-bis C.C. evidenziando che, dal corrente esercizio, il compenso per l'asseverazione, ai sensi della Legge 135/12, è incluso nel compenso annuo e non è altrimenti scorponabile, come di seguito dettagliato:

Descrizione	Società di revisione		Variazioni
	Esercizio precedente	Esercizio corrente	
Controllo contabile Bilancio di esercizio e consolidato	10.000	10.000	-
TOTALE	10.000	10.000	-

18) - NUMERO E VALORE NOMINALE AZIONI ART.2427, N°17 C. C.

Il capitale sociale è di €5.090.925 e le azioni (Valore nominale unitario di 1 €) sono così ripartite: n° 2.581.429 azioni ordinarie ed n° 2.509.496 azioni privilegiate.

A tale riguardo si espone, con riferimento alla data di chiusura del bilancio sulla base delle annotazioni a libro soci, la ripartizione dello stesso provvedendo ad indicare nominativamente i soci detentori di azioni superiori al 5 % del capitale sociale e i nuovi soci, distintamente e complessivamente per tipologia di azioni, ed evidenziando le azioni detenute da soggetti pubblici (enti territoriali), società a capitale privato, società a capitale pubblico distinti per la due categorie di azioni:

Ente socio	% Capitale sociale ordinario	N. Azioni da 1 Euro ordinarie	% Capitale sociale totale	N. Azioni da 1 Euro totali
Ancona Comune	40,00%	1.032.571	20,283	1.032.571
Ancona Comune Az. Privil.			33,345	1.697.568
Ancona Provincia	31,00%	800.242	15,719	800.242
Ancona Provincia Az. Privil.			15,949	811.928
Agugliano	0,59%	15.171	0,298	15.171
Belvedere	0,21%	5.295	0,104	5.295
Camerata	0,32%	8.293	0,163	8.293
Filottrano	0,78%	20.223	0,397	20.223
Monte San Vito	0,40%	10.232	0,201	10.232
Morro D'Alba	0,15%	3.888	0,076	3.888
Numana	0,03%	848	0,017	848
Ostra	0,99%	25.542	0,502	25.542
Polverigi	0,41%	10.603	0,208	10.603
S.M.Nuova	0,55%	14.085	0,276	14.085
Sirolo	0,03%	848	0,017	848
Contram SpA	5,51%	142.303	2,795	142.303
Società S.A.C.S.A. - Jesi	3,02%	78.003	1,532	78.003
Società F.Ili Bucci - Senigallia	16,01%	413.282	8,118	413.282
TOTALI	100%	2.581.429	100	5.090.925

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 possedendo la maggioranza assoluta delle azioni ordinarie.

19) - 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 le operazioni (economiche, patrimoniali e finanziarie) avute con parti correlate qualora le stesse non siano state effettuate alle normali operazioni di mercato. Facendo riferimento Principi Contabili attualmente rappresentati dall'OIC12 si ritiene che rientrino in tale categoria le operazioni poste in essere con i seguenti soggetti:

A) società controllata con partecipazione al 60 % (ATMA),

B) Conerobus Service S.r.l., società controllata con partecipazione integralmente detenuta

C) i soci rilevanti della nostra società (Comune di Ancona e Provincia di Ancona).

Si precisa inoltre che la società consortile ATMA essendo firmataria dei contratti di servizio nonché responsabile del sistema di biglietteria al pubblico, in base agli atti statutari ed al regolamento di funzionamento è la destinataria dei corrispettivi di esercizio e degli introiti della vendita di titoli di viaggio, mentre i soci, tra cui Conerobus provvedono all'erogazione dei servizi di trasporto. ATMA poi, dietro fatturazione di tali valori da parte di ciascun socio riconosce agli stessi i corrispettivi e le quote di introito da titoli di viaggio di competenza. Allo stesso tempo ATMA addebita ai soci una serie di servizi di gestione comuni a tutti i vettori-soci per la cui gestione essa si accolla l'onere di svolgimento.

I rapporti con la Conerobus Services S.r.l. sono sia di coordinamento e gestione di funzioni comuni che in alcuni specifici casi di reciproca prestazione di servizi operativi.

Fatta tale precisazione, si evidenzia che tutti i rapporti intercorsi, nella loro indubbia rilevanza, sono regolati principalmente da contratti di servizio (con riferimento a quelli avuti con la società controllata ATMA e Conerobus Service S.r.l.).

Il dettaglio dei valori economici interessati è riportato in forma tabellare comparato con quelli del precedente elencandoli distintamente in:

- Ricavi delle Vendite e prestazioni
- Altri Ricavi e Proventi
- Costi per prestazioni di servizi

Con riferimento ai rapporti di natura patrimoniale, si rimanda invece alle voci Crediti e Debiti verso le due società controllate ed ai relativi dettagli e commenti già forniti in precedenza nella in nota integrativa, ritenendoli esaustivi ai fine 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	1.735.140		1.587.394		147.746
Biglietti Servizio extraurbano da controllata	951.265		888.703		62.562
Maggiorazione biglietti da controllata	45.610		33.989		11.621
Abbonamenti/Servizio urbano da controllata	3.414.174		2.895.248		518.926
Abbonamenti/Servizio extraurbano da controllata	1.990.242		1.670.831		319.411
Convenzione Mobilità & Parcheggi	61.343		52.988		8.355
Biglietti Abbonamenti TMB e altri	203.062		98.863		104.199
Totale Proventi del traffico da controllata	8.400.836	100,00%	7.228.016	100,00%	1.172.820
TOTALE PROVENTI DEL TRAFFICO	8.400.836	100,00%	7.228.016	100,00%	1.172.820
Convenzioni Comune di Ancona verifiche ausiliari	3.088		1.852		1.237
RICAVI VENDITE DA ATMA	8.403.925	100,00%	7.229.868	100,00%	1.174.057
TOTALE A) - RICAVI DELLE VENDITE	8.403.925	100,00%	7.229.868	100,00%	1.174.057
<u>Corrispettivi da contratti di servizio</u>					
Per servizio extraurbano	6.465.257		6.134.019		331.238
Per servizi minimi urbano di Ancona	7.920.032		7.482.564		437.468
Per servizi aggiuntivi urbano di Ancona	878.466		736.124		142.342
Per rimodulazione tariffaria/Atma	159.735		131.803		27.932
Per servizi minimi urbano di Falconara	62.818		59.596		3.222
Per servizi aggiuntivi urbano di Falconara	87.491		79.512		7.979
Per servizi minimi urbano di Jesi	895.879		849.980		45.899
Per servizio Ascensore	123.124		130.003		-6.879
Per servizi aggiuntivi da Regione marche	25.497		26.239		-742
Per servizi aggiuntivi da Regione marche Urbani	0		27.653		-27.653
Tot. Corrispettivi contratto di servizio da controllata	16.618.299		15.657.493		988.459
<u>Corrispettivi da prestazioni varie da Atma</u>					
Per servizi Linee 12/35/J Comune di Ancona	110.580		110.580		0
Per servizi vari: Comune di Ancona	0		530		-530
Corr.serv.PolitecnicaLink-C.AN_UNIVPM	98.551		91.993		6.558
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Atma	209.131	55,60%	203.103	69,72%	-530
<u>Corrispettivi da prestazioni varie a Conerobuservice</u>					
Per servizi ed acquisti vari	0		639		-639
Totale Corrispettivi da prest. varie Conerobuservice	0	0,00%	639	0,25%	-639
<u>Corrispettivi da prestazioni varie di terzi</u>					
Servizi scolastici	115.056		47.178		67.879
Per servizi vari: Comune di Ancona	51.950		40.400		11.549
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Atma	167.006	44,40%	87.578	30,06%	79.428
TOTALE	376.137	100,00%	291.320	100,00%	-84.816
Corrispettivi da Comune di Jesi	9.886		8.000		1.886
Corrispettivi Comune di Falconara	1.833		0		1.833
Corrispettivi da Provincia di Ancona	126.899		119.037		7.862
Parziale Parti correlate	138.618	42,97%	127.037	33,47%	11.581
Altri Enti ed imprese	184.007		252.565		-68.558
Parziale da Soggetti terzi	184.007	57,03%	252.565	66,53%	-68.558
Totale a favore Altri Enti ed imprese	322.625	100,00%	379.602	100,00%	-56.977
Totale Corr.vi da prestazioni varie (Parti Correlate)	347.749	49,77%	330.780	49,30%	16.969
Totale Corr.vi da prestazioni varie (Soggetti terzi)	351.013	50,23%	340.143	50,70%	10.870
TOTALE CORRISPETTIVI DA PRESTAZIONI VARIE	698.762	100%	670.922	100,00%	27.839
Altri servizi fuori linea (Atma)	10.125		7.736		2.389
Servizi diversi dal T.P.L. con Parti correlate	10.125	4,86%	7.736	15,28%	2.389
Servizi di noleggio e fuori linea	198.174		42.902		155.272
Navette estive	0		0		0
Servizi diversi dal T.P.L. con Soggetti terzi	198.174	95,14%	42.902	84,72%	155.272
TOTALE SERVIZI DIVERSI DA T.P.L.	208.299	100,00%	50.639	100,00%	157.660
Totale B) Ricavi delle prestazioni (Parti correlate)	16.976.173	96,87%	15.996.009	97,66%	980.164
Totale B) Ricavi delle prestazioni (Soggetti terzi)	549.187	3,13%	383.045	2,34%	166.141
TOTALE B) RICAVI DELLE PRESTAZIONI	17.525.360	100%	16.379.054	100,00%	1.146.305
Tot. A.1) Ricavi di Vendite e prest.(Parti correlate)	25.380.098	97,88%	23.225.877	98,38%	2.154.221
Tot. A.1) Ricavi di Vendite e prest.(Soggetti terzi)	549.187	2,12%	383.045	1,62%	166.141
TOTALE A.1 RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	25.929.284	100,00%	23.608.922	100,00%	2.320.362

A 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
Prestazioni rese ad Atma per funzioni comuni	445.419		423.379		22.040
Provvigioni da vendita titoli Atma	4.374		32.703		-28.329
Totale Ricavi e proventi accessori (Parti correlate)	449.793	56,41%	456.082	65,04%	-6.289
Proventi pubblicitari e vari	334.000		231.595		102.405
Canoni attivi diversi	0		0		0
quota fotovoltaico dep. Marina	13.511		13.511		0
Vendita pneumatici	0		0		0
Totale Ricavi e proventi accessori (Soggetti terzi)	347.511	43,59%	245.106	34,96%	102.405
TOTALE RICAVI E PROVENTI ACCESSORI	797.304	100,00%	701.188	100,00%	96.116
Proventi da commesse esterne	0		0		0
Altri proventi diversi	284.992		100.182		184.810
Provvigioni vendita parchi	0		0		0
Totale Proventi diversi (Soggetti terzi)	284.992		100.182		184.810
Rimborsi da terzi					
Rimborsi da Regione Marche	0		0		0
Rimborsi da Comune di Ancona/Filovia da controllata	0		0		0
Sanzioni amministrative a passeggeri da controllata	0		0		0
Incentivo sanzioni passeggeri extraurbani da controllata	0		0		0
Servizio sanzioni verificatori	167.234		152.771		14.463
Service Conerobus ad ATMA	0		20.000		-20.000
Riaddebito spese residuali ad ATMA	0		0		0
Rimborsi da Comune di Ancona/Ascens-Filovia da ATMA	42.676		0		42.676
Rimborsi da Comune di JESI/Impianti ettometrici da ATMA	0		0		0
Totale Rimborsi da terzi (Parti correlate)	209.910	44,16%	172.771	47,40%	37.139
Rimborsi da terzi (Soggetti terzi)					
Rimborsi da terzi	265.465		131.416		134.049
Rimborsi da Enti vari	0		60.306		-60.306
Totale Rimborsi da terzi (Soggetti terzi)	265.465	55,84%	191.722	52,60%	73.743
TOTALE RIMBORSI DIVERSI GESTIONE ACCESSORIA	475.375	100,00%	364.493	100,00%	110.882
Altri ricavi diversi da terzi					
Plusvalenze per alienazione di beni strumentali	1.938		0		1.938
Soprawenienze attive ed insussistenze passive	3.017.265		33.662		2.983.603
Ripresa di valore	0		0		0
Penalità a fornitori	0		0		0
Conciliazione Dipendenti	0		0		0
Totale Altri Enti ed imprese	3.019.203	100,00%	33.662	100,00%	2.985.541
Tot. A.5) Altri Ricavi e proventi (PARTI CORRELATE)	659.703	14,41%	628.853	52,43%	30.850
Tot. A.5) Altri Ricavi e proventi (SOGGETTI TERZI)	3.917.170	85,59%	570.672	47,57%	3.346.498
TOTALE A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	4.576.874	100,00%	1.199.525	100,00%	3.377.350

B 7) COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
Spese per manutenzioni, riparazioni e lavori	2.032.878		1.747.240		285.638
Utenze varie	441.936		506.128		-64.192
Servizi per il personale	169.225		141.620		27.605
Prestazioni professionali, tecniche ed amministrative	281.415		304.092		-22.677
Pubblicità, promozione e sviluppo	21.023		34.827		-13.804
Spese di pulizia e varie	509.437		539.954		-30.517
Comunicazioni	53.937		44.491		9.446
Assicurazioni	891.008		892.154		-1.146
Organi sociali	222.315		249.253		-26.938
Spese per Progetto Intermodal	0		0		0
Spese di rappresentanza	731		2.042		-1.311
Spese per servizi generali	263.304		288.296		-24.992
Provvigioni vendita titoli di viaggio - Rivendite (terzi)	0		0		0
Totale Prestazione servizi da soggetti terzi	4.887.209		4.750.097		137.112
Polizze fidejussorie	0		0		0
Aggi vendita titoli urbani da Atma	181.075		168.805		12.270
Aggi vendita titoli extraurbani da Atma	98.733		93.762		4.971
Totale Prestazioni servizi da Atma	279.808		262.567		17.241
Spese per funzioni comuni servizi urbani	265.974		281.110		-15.136
Spese per funzioni comuni servizi extraurbani	181.629		166.493		15.136
Rimborso differenze sanzioni verificatori	0		0		0
Totale Spese per funzioni comuni Atma	447.603		447.603		0
Costi per Conerubus Service s.r.l.	0		32.864		-32.864
Spese per prestazioni servizi Conerobus service	0		32.864		-32.864
TOTALE PRESTAZIONE SERVIZI (PARTI CORRELATE)	727.411	12,96%	743.034	13,53%	-15.623
TOTALE PRESTAZIONE SERVIZI (SOGETTI TERZI)	4.887.209	87,04%	4.750.097	86,47%	137.112
TOTALE - B.7) SPESE PER SERVIZI	5.614.620	100,00%	5.493.131	100,00%	121.489

20) - INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 124/2017 E SUCCESSIVE MODIFICHE

A decorrere dall'anno 2018 in base disposizione dell'art. 1 comma 125 della legge 124/2017, successivamente modificato dall'Articolo 3 del D.L. crescita in vigore dal 01/05/ la nostra Società è tenuta ad esporre in nota integrativa un quadro informativo sulle somme riscosse dalla Pubblica Amministrazione, maggiori di €10.000, a titolo di contributo, sovvenzione o beneficio di altra natura, comunque diverse da quelle introitate a titolo di corrispettivo, risarcimento o retribuzione.

Si espongono, pertanto, in forma tabellare le somme complessivamente percepite pari ad € 7.904.421,42, tenuto conto delle indicazioni fornite dal documento del CNDC del marzo, 2019, indicando, in base alle previsioni di cui alla Legge n° 124/17, Art.1, comma 125, i dati inerenti ai soggetti eroganti, all'ammontare delle somme incassate con una breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio:

ENTE	DATA DI INCASSO	IMPORTO	TIPOLOGIA
REGIONE	27/02/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-GEN/23
REGIONE	27/02/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-FEB/23
REGIONE	22/03/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-MAR/23
REGIONE	24/04/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-APR/23
REGIONE	19/05/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-MAG/23
REGIONE	19/06/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-GIU/23
REGIONE	28/07/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-LUG/23
REGIONE	10/08/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-AGO/23
REGIONE	17/08/2023	98.266,50 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE CONG.2022
REGIONE	29/09/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-SET/23
REGIONE	25/10/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-OTT/23
REGIONE	14/11/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-NOV/23
REGIONE	18/12/2023	209.609,47 €	INC.CTR.CCNL R.MARCHE-DIC/23
STATO	31/03/2023	8.754,08 €	Rec.sgravio gasolio 4 Trim 2022
STATO	17/07/2023	97.914,35 €	Rec.accise 1 trim 2023
STATO	18/12/2023	90.942,49 €	Rec.accise 2 Trim 2023
COMUNE	15/02/2023	11.104,73 €	Com.Falconara ctr Covid
COMUNE	28/02/2023	56.459,14 €	Com.Jesi ctr Covid
COMUNE	28/02/2023	18.026,61 €	Com.Jesi ctr Covid
COMUNE	08/05/2023	246.262,81 €	Com.Ancona ctr Covid
COMUNE	11/08/2023	108.077,26 €	Com.Ancona ctr Covid
REGIONE	29/12/2023	800.561,60 €	Reg.Marche ctr DGR 1880
COMUNE	29/12/2023	1.846.331,32 €	Com.Ancona ctr DGR 1880
STATO	16/01/2023	216.162,08 €	Metano 11/2022 cred.imposta
STATO	16/02/2023	8.336,47 €	Ott/Nov 22 energia elettrica
STATO	16/02/2023	4.681,71 €	Dic 22 energia elettrica cre
STATO	14/03/2023	221.119,45 €	Metano 12/2022 cred.imposta
STATO	17/04/2023	134.412,50 €	Metano 01-02/2023 cred.imposta
STATO	16/05/2023	18.919,09 €	Ener.elettr.01-03/2023 cred.imposta
STATO	16/05/2023	52.017,81 €	Metano 03/2023 cred.imposta
STATO	21/08/2023	4.222,35 €	Ener.elettr.4-6/2023 cred.imposta
STATO	21/08/2023	54.089,03 €	Metano 4-6/2023 cred.imposta
REGIONE	30/11/2023	645.310,76 €	Acc.ctr DM 315- Rinnovo materiale rotabile
REGIONE	30/11/2023	495.689,24 €	Acc.ctr DM 315-Rinnovo materiale rotabile
REGIONE	28/11/2023	75.723,20 €	Acc ctr.vett.1371-Rinnovo materiale rotabile
REGIONE	28/11/2023	75.723,20 €	Acc ctr.vett.1372-Rinnovo materiale rotabile
		7.904.421,42 €	TOTALE

La Società ha ricevuto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, ossia nel 2023, aiuti di Stato di cui all'art. 52, Legge n. 234/2012, oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato e sono indicati nella sezione trasparente a cui si rinvia.

22)- DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Signori Azionisti,

il Consiglio di amministrazione, ringraziando per la fiducia accordata, e confermando l'impegno nella continuazione del lavoro svolto, Vi invita ad approvare il bilancio dell'esercizio 2023 e la relazione sulla gestione, destinando l'utile di € 12.026: a copertura delle perdite riportate a nuovo per €8 e per € 12.018 alla riserva legale.

Ancona li, __07/08/2024_____

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Avv. Italo D'Angelo