



ATMA S.C.P.A.
Azienda Trasporti e Mobilità di Ancona e Provincia
Sede in ANCONA, VIA BOCCONI 35
Capitale sociale euro 500.000,00 I.V.
Cod. Fiscale e P. IVA: 02336900424
Iscritta al Registro Imprese di Ancona
Nr. R.E.A. 179587

Direzione e coordinamento ex Articolo 2497-bis C.C. di CONEROBUS S.p.A.

Consiglio di Amministrazione

Papaveri Muzio
Fiorelli Lorenzo
Stecconi Francesca

Presidente
Vice Presidente
Consigliere

Collegio Sindacale

Paoloni Daniel Presidente
Lucchetti Sandro Membro effettivo
Mazzacchera Cristiana Membro effettivo

BILANCIO di ESERCIZIO
chiuso al
31 DICEMBRE 2023

Sommario

Stato patrimoniale	4
Conto economico	6
Rendiconto finanziario.....	7
NOTA INTEGRATIVA	8
FATTI SUCCESSIVI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO RECEPITI NEL BILANCIO	9
CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO - Art. 2427, n. 1	10
MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI-Art. 2427, n. 2 Codice civile	12
"COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO " -Art. 2427, n. 3	13
VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO - Art. 2427, n. 4 Codice Civile	13
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE.-Art. 2427, n. 5 Codice Civile.....	21
CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI E CREDITI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI - Art. 2427, n. 6 Codice Civile	21
EFFETTI VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI -Art. 2427, n. 6-bis Codice Civile	21
OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE -Art. 2427, n. 6-ter Codice Civile	21
RATEI E RISCONTI ATTIVI, E PASSIVI, ALTRI FONDI" ED ALTRE RISERVE -Art. 2427, n. 7 Codice Civile.....	21
ANALITICA INDICAZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO ED ALTRE RISERVE -Art. 2427, n. 7 bis Codice Civile	22
INFORMAZIONI SU IMPEGNI GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTATI DALLO STATO PATRIMONIALE - Art. 2427, n. 9 Codice Civile	23
RIPARTIZIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI E SECONDO AREE GEOGRAFICHE- Art. 2427, n. 10 Codice Civile	23
IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI E ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALE- Art. 2427, n. 13 Codice Civile	24
DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE IMPOSTE.....	25
DIFFERITE ED ANTICIPATE- Art. 2427, n° 14 Codice Civile	25
AMMONTARE COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI- Art. 2427, nn° 16 - 16-bis Codice Civile	25
OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE PRECISANDONE L'IMPORTO, LA NATURA DEL RAPPORTO AI FINI DELLA SEGNALAZIONE DEGLI EFFETTI SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA E SUL RISULTATO ECONOMICO-Art. 2427, n. 22 bis) Codice Civile	26
INFORMAZIONI SU SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E VANTAGGI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE RICEVUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 124/2017	26

NOME E SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO E LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE IL BILANCIO CONSOLIDATO-Art. 2427, n. 22 quinquies e sexies) Codice Civile..... 29

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DELLE PERDITE-Art. 2427, n. 22 septies) Codice Civile..... 29

INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO-ART. 2497 e ss. Codice Civile 29



Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVO	Anno 2023	Anno 2022	Diff	Scost. Perc.
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMATERIALI				
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	2.253	-2.253	-100%
II MATERIALI				
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.530	2.796	-1.266	-45%
	0	0	0	
	0	0	0	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI (B - II)	1.530 €	5.049 €	-3.519 €	-70%
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.530	€ 5.049	-€ 3.519	-70%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II CREDITI				
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo				
1) Verso clienti	5.113.425	5.886.024	-772.599	-13%
4) Verso controllanti	654.480	318.460	336.020	106%
5-bis) Crediti tributari	330.629	178.149	152.480	86%
4-ter) Imposte anticipate	0	0	0	0%
5-quater) Verso altri:	2.617.785	4.554.946	-1.937.161	-43%
TOTALE CREDITI (C - II)	8.716.319 €	10.937.579 €	-2.221.260 €	-20%
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) Depositi bancari e postali	2.364.059	2.288.540	75.519	3%
3) Denaro e valori in cassa	5.055	5.055	0	0%
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE (C - IV)	2.369.114 €	2.293.595 €	75.519 €	3%
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 11.085.433	€ 13.231.174	-€ 2.145.741	-16%
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi	2.231.509	2.195.634	35.875	2%
D) TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 2.231.509	€ 2.195.634	€ 35.875	2%
TOTALE ATTIVO	€ 13.318.472	€ 15.431.857	-€ 2.113.385	-14%



STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	Anno 2023	Anno 2022	Diff	Scost. Perc.
A) PATRIMONIO NETTO				
A - I Capitale sociale	500.000	500.000	0	0%
A - II Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	200.000	0	0%
Arrotondamento euro		1	-1	-100%
A - IX Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0%
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 700.000	€ 700.001	-€ 1	0%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili				
2) Per imposte				
4) Altri	120.000	100.000	20.000	20%
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 120.000	€ 100.000	€ 20.000	20%
D) DEBITI				
Debiti esigibili entro l'esercizio successivo				
4) Debiti verso banche	1.117	760	357	47%
7) Debiti verso fornitori	2.611.726	2.739.155	-127.429	-5%
11) Debiti verso imprese controllanti	7.442.009	9.244.205	-1.802.196	-19%
12) Debiti tributari	133.938	370.859	-236.921	-64%
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10	0	10	100%
14) Altri debiti	81.658	81.658	0	0%
D) TOTALE DEBITI	€ 10.270.458	€ 12.436.637	-€ 2.166.179	-17%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi	2.228.014	2.195.219	32.795	1%
E) RISCONTI PASSIVI	€ 2.228.014	€ 2.195.219	€ 32.795	1%
TOTALE PASSIVO E NETTO	€ 13.318.472	€ 15.431.857	-€ 2.113.385	-14%

Conto economico

CONTO ECONOMICO				
DESCRIZIONE	Anno 2023	Anno 2022	Diff	Scost. Perc.
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	36.265.947	33.396.623	2.869.324	9%
5) Altri ricavi e proventi:	4.055.492	250.705	3.804.787	1518%
di cui Contributi di esercizio	-	2.725.601	- 2.725.601	-100%
TOTALE Altri Ricavi e proventi	4.055.492	2.976.306	1.079.186	36%
TOTALE A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	40.321.439 €	36.372.929 €	3.948.510 €	11%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.640	32.252	- 7.612	-24%
7) Per servizi	36.210.842	33.324.425	2.886.417	9%
8) Per godimento di beni di terzi	32.185	32.638	- 453	-1%
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni im materia	2.252	3.270	- 1.018	-31%
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.266	1.934	- 668	-35%
d) Svalutaz. crediti dell'att.Circ. e Disponibilità liq.	-	-	-	0%
TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	3.518	5.204	- 1.686	-32%
12) Accantonamento rischi	20.000	-	20.000	0%
14) Oneri diversi di gestione	4.051.379	2.979.495	1.071.884	100%
TOTALE B) - COSTI DELLA PRODUZIONE	40.342.564 €	36.374.014 €	3.968.550 €	10,91%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-21.125 €	-1.085 €	-20.040 €	1847%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari				
d) Da proventi diversi dai precedenti	22.223	2.080	20.143	968%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	22.223	2.080	20.143	968%
17) Interessi e altri oneri finanziari:				
a) Interessi e altri oneri finanziari	1.098	995	103	10%
TOTALE ONERI FINANZIARI	1.098	995	103	10%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17 bis)	21.125 €	1.085 €	20.040 €	1847%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18 - 19)	-	-	-	0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	0 €	0 €	0 €	0%
22 IMPOSTE SUL REDDITO				
Imposte correnti	-	-	-	0%
Imposte Differite e Anticipate	-	-	-	0%
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	0 €	0 €	0 €	0%
23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 0	0 €	0	0%

Rendiconto finanziario

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	2023	2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Imposte sul reddito	-	-
Interessi passivi (attivi)	21.125	1.085
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-21.125 €	-1.085 €
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	20.000	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.518	5.204
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	23.518	5.204
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.393 €	4.119 €
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	772.599	503.797
Decremento/(Incremento) dei crediti verso controllanti	- 338.020	- 231.722
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	- 127.429	6.029
Incremento/(Decremento) dei debiti verso controllanti	- 1.802.198	698.376
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 35.875	963.208
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	32.795	963.667
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.547.770	81.298
Totale variazioni del capitale circolante netto	51.844	50.645
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	54.037 €	54.764 €
Altre rettifiche		
Interessi in cassati (pagati)	21.125	1.085
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)		
Totale altre rettifiche	21.125	1.085
A) Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	€ 75.161,92	€ 55.849,00
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€ -	€ -
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	357	628
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 357,00	-€ 628,00
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A±B±C)	75.519	55.221
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.288.540	2.233.319
Danaro e valori in cassa	5.055	5.055
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.293.595	2.238.374
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.364.059	2.288.540
Danaro e valori in cassa	5.055	5.055
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.369.114 €	2.293.595 €

NOTA INTEGRATIVA

(Redatta ai sensi dell'art. 2427 Codice Civile)

Signori Soci,

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2023, rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute ai sensi di legge ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza, della rilevanza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il presente bilancio è redatto con riferimento alle norme del codice civile, tenuto conto dell'interpretazione fornita dai principi contabili italiani, nelle ultime formulazioni disponibili.

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, in quanto i contratti di servizio stipulati con la Regione Marche, con i comuni affidanti e con gli Enti locali prevedono la scadenza degli affidamenti circa alla fine del 2026. Con particolare riferimento al mantenimento dei presupposti per l'applicazione del criterio della continuità aziendale ex art.2423-bis, comma primo, n.1) c.c., detto presupposto è stato verificato in relazione riferimento alle risultanze relative al bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2023, non sussistono elementi di criticità sotto tale aspetto.

Dall'esame dei primari indici di liquidità e di solidità patrimoniale e gestionale alla data del 31.12.2023 risulta, difatti, l'esistenza di un consistente patrimonio netto rispetto all'attivo immobilizzato, di una solida struttura patrimoniale e di un indice di liquidità superiore ad 1, con valori congrui in relazione alla tipologia dell'attività aziendale.

Si precisa che, per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, il relativo totale differisca dall'importo esposto nella corrispondente riga dello schema di bilancio.

Attività svolta

La Società, che ha finalità consortili, si è costituita il 12.06.07 con termine statutario, prorogato con Assemblea straordinaria del 15.12.2016, fino al 31 dicembre 2020, termine ulteriormente e nuovamente prorogato al 31 dicembre 2024.

La durata della Società sarà automaticamente prorogata fino alla cessazione della gestione del servizio di TPL derivante dall'affidamento di cui ai contratti sottoscritti con Regione Marche, Comune di Ancona, Jesi, Falconara, Senigallia, Sassoferrato, Castelfidardo e da eventuali proroghe o novazioni disposte dall'autorità competente. Oltre a quanto precede, lo Statuto della società stabilisce che il termine della stessa può essere ulteriormente prorogato con delibera dell'Assemblea straordinaria.

Stante la natura consortile della Società, l'oggetto sociale e le modalità di attribuzione dei ricavi e dei costi (di struttura, di funzionamento, specifici e comuni) che sono state definite tenendo conto della specifica imputabilità delle prestazioni svolte dai Soci a favore dell'ATMA o dell'ATMA a favore di Soci (Conerobus S.p.A. e Tran s.c.arl) o, in assenza di un criterio di specifica imputabilità, considerando le quote di partecipazione degli stessi al capitale della Società, quest'ultima presenta un risultato di esercizio sempre in pareggio.



FATTI SUCCESSIVI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO RECEPITI NEL BILANCIO

In data 05/08/2024 la Giunta Regionale si è riunita, deliberando, con la D.G.R. n°1228 *“Interventi a favore del TPL automobilistico delle Marche – Approvazione dello schema di Protocollo d'intesa tra la Regione Marche e Gestori del TPL automobilistico sulle risorse per la gestione dei servizi nel periodo 01/01/2015 – 31/12/2019 e 01/01/2022 – 31/12/2023”*, 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 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 Falconara Marittima € 3.218,20
- 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 ristoro, come ricavi della vendita di titoli di viaggio.

Il bilancio sottoposto all'approvazione dell'assemblea è stato aggiornato e riformulato recependo gli effetti della delibera sopra richiamata rispetto al progetto di bilancio approvato il 28/05/2024; in coerenza con l'operatività consortile della Vostra Società, le medesime somme sono state rilevate nei crediti v\clienti per fatture da emettere, nei costi per servizi resi da Conerobus e Tran e nelle fatture da ricevere da fornitori e società controllante.



CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO - Art. 2427, n. 1**CRITERI DI VALUTAZIONE****Introduzione**

Il presente bilancio è stato redatto in conformità ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità e dal codice civile come integrato dal D.Lgs n° 139/2015.

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.).

Per quanto attiene al principio del costo ammortizzato l'applicazione dello stesso è stata valutata nei minimi dettagli giungendo alla conclusione che stante la data di prima rilevazione, la natura e la durata infrannuale i crediti e i debiti assunti dalla Società possono essere esposti ancora al valore nominale senza alcuna attualizzazione.

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.).

Principi generali di redazione del bilancio

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività in quanto, come riferito, 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, in quanto i contratti di servizio stipulati con la Regione Marche e con i comuni affidanti prevedono la scadenza degli affidamenti nel 2026.
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della rilevanza e della sostanza delle operazioni sottostanti o dei contratti sottostanti
- 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, 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 le previsioni dell'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; si è altresì proceduto all'adattamento delle voci del precedente esercizio in caso di modifiche di classificazione per importi ritenuti significativi, procedendo, comunque, a segnalarlo nel commento della relativa voce
- 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 e dell'OIC 10
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;

- i criteri di valutazione del bilancio di cui all'art.2426 sono state esaminate dagli amministratori e la loro applicazione non determina una variazione rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in chiusura sono comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri di diretta imputazione, sono evidenziate in bilancio alla voce B.I. dell'Attivo. L'ammortamento decorre dal momento in cui il relativo bene è disponibile per l'uso, con aliquota del 20%.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri di diretta imputazione, sono evidenziate in bilancio alla voce B.II. dell'Attivo. L'ammortamento decorre dal momento in cui il relativo bene è disponibile per l'uso, con aliquota del 20%.

C - ATTIVO CIRCOLANTE

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. dello stato patrimoniale per € 8.716.319 € (€ 10.937.579 nel precedente esercizio).

Tali crediti sono rilevati al valore nominale in quanto di durata inferiore ai 12 mesi e non fruttiferi e tenendo conto del presumibile valore di realizzo, tenuto conto prudentemente dei rischi di riscossione allo stato prevedibili, al riguardo si rimanda alla tabella esplicativa riportata ad integrazione dei commenti alle variazioni intervenute.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.IV.- **Disponibilità liquide**" corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche ed alla liquidità esistente nelle casse sociali e sono state valutate al valore nominale.

Risconti

Nella voce **D. "Risconti attivi"**, sono iscritti esclusivamente e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi; tali risconti sono quasi esclusivamente riferibili, come da tabella successivamente esposta, a quote di titoli di viaggio riaccreditati alle società consorziate di competenza dell'esercizio successivo.

Nella voce **E. "Risconti passivi"**, sono iscritti esclusivamente proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi; tali risconti sono unicamente riferibili, come da tabella in seguito esposta, a quote di titoli di viaggio riscossi dall'utenza, poi riaccreditati alle due società consorziate, vedasi la correlata voce "**Risconti attivi**" di competenza dell'esercizio successivo.

Debiti

In ossequio al nuovo dettato dell'art 2426 c.8 i debiti sono rilevati al valore nominale se sorti prima del 31 dicembre 2015, per i debiti sorti dopo tale data è stato valutato se applicare il criterio del costo ammortizzato che tuttavia non trova applicazione, trattandosi di debiti infruttiferi e avente scadenza temporale inclusa nei 12 mesi.

Ricavi e costi

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente tenuto conto dell'integrale trasferimento dei relativi benefici economici a favore della società, mentre i proventi di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-

temporale, mentre i costi sono rilevati analogamente al momento del completamento della prestazione e, comunque, qualora non certi, in stretta correlazione con la maturazione dei proventi.

Imposte correnti e differite

Le imposte correnti e differite sono state determinate nel rispetto della normativa fiscale vigente al momento della chiusura del bilancio. La stima delle imposte differite è valutata sulla base delle aliquote vigenti alla chiusura dell'esercizio, tenuto conto della ragionevole previsione del carico fiscale che sarà effettivamente assolto nei futuri esercizi per quelle eventualmente sorte nell'esercizio, operando analogamente anche per le imposte anticipate attive che, allo stato, si ritiene che non siano fornite dei requisiti di ragionevole certezza per la loro iscrizione in bilancio.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI-Art. 2427, n. 2 Codice civile

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo esercizio corrente	€	-
Saldo esercizio precedente	€	2.253
Variazione	€	- 2.253

Le variazioni dell'esercizio sono state le seguenti:

Concessioni, Licenze, Marchi e diritti simili	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Costo originario	16.350	16.350
Meno: Ammort. e var. fondo es. precedenti	14.098	10.828
Valore inizio esercizio	2.252	5.522
Altre variazioni	-	1
Meno: Ammortamenti dell'esercizio	2.252	3.270
Totale netto di fine esercizio	-	2.253

B II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nel bilancio in oggetto sono rappresentate le seguenti immobilizzazioni materiali che hanno registrato le seguenti variazioni:

Saldo esercizio corrente	€	1.530
Saldo esercizio precedente	€	2.796
Variazione	€	- 1.266

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Esercizio corrente	Esercizio precedente
----------------------------	--------------------	----------------------

B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali		-
Valore inizio esercizio	11.200	11.200
Meno Fondo es Precedenti	- 8.404	- 6.470
Acquisizioni dell'esercizio	-	-
Meno: Ammortamenti dell'esercizio	- 1.266	- 1.934
Totale netto di fine esercizio	1.530	2.796

B III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie

"COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO " -Art. 2427, n. 3**Costi di impianto e ampliamento**

La società non ha iscritto alcun valore per costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO - Art. 2427, n. 4 Codice Civile**ATTIVO****ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce II - Crediti;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'attivo circolante al 31/12/2023 è pari ad € 11.085.433 e, rispetto al precedente esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad € € 2.145.741 .

Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "Attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di € 8.716.319 ; tale importo ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Saldo esercizio corrente	€	8.716.319
Saldo esercizio precedente	€	10.937.579
Variazione	€	- 2.221.260

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Verso Clienti	5.128.891	5.901.490	-772.599
- Fondo Svalutaz. Crediti	-15.466	-15.466	0
Clienti al netto f.do svalut.	5.113.425	5.886.024	-772.599
Verso imprese controllanti			
	654.480	318.460	336.020
Crediti tributari	330.629	178.149	152.480
Verso biglietterie			
	183.322	186.104	-2.782
Verso Entri Previdenziali ed assis.li			
	0	0	0
Verso Regione ed altri enti locali			
	43.624	1.751.304	-1.707.680
Verso Regione per Contributi "Ristori"			
	2.410.911	2.646.884	-235.973
Crediti v/TRAN			
	9.274	0	9.274
Crediti v/altri			
	0	0	0
- Fondo Svalutaz. Crediti	-29.346	-29.346	0
Crediti v/altri al netto f.do svalut.	2.617.785	4.554.946	-1.937.161
Totale			
	8.716.319	10.937.579	-2.221.260

A seguito della ricognizione sui crediti aziendali si ritiene di non apportare variazioni al fondo svalutazione crediti, sotto rappresentato:

Fondo Svalutazione	Tassato	Forfettario fiscale	Crediti minori scaduti da almeno sei mesi	Procedure Concorsuali	Totale fondi svalutazione
Saldi inizio esercizio	€ 29.346	€ 10.750	€ 4.237	€ 479	€ 44.812
Movimenti esercizio:					
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	
		€ -	€ -	€ -	
Riprese di valore	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Svalutazioni:					
	€ -	€ -	€ -	€ -	
	€ -	€ -	€ -	€ -	
Ordinarie		€ -			€ -
Totali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldi fine esercizio	€ 29.346	€ 10.750	€ 4.237	€ 479	€ 44.812

La voce C-II-1 "Crediti v/Clienti", risulta così ripartita ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Clients per fatture da emettere (*)	3.489.669	3.698.942	-209.273
Crediti v/clienti per fatture emesse (**)	1.639.222	2.202.548	-563.326
F.do svalutazione crediti	-15.466	-15.466	0
Totale	5.113.425	5.886.024	-772.599
(*) di cui Socio Tran	225.067	76.187	148.880
(**) di cui v/Socio Tran	91.808	0	91.808
di cui v/Socio Tran (Totale)	316.875	76.187	240.688
di cui v/Altri debitori (Totale)	4.796.550	5.809.837	-1.013.287

La voce Crediti v/Clients accoglie l'appostazione delle somme riconosciute alla società in seguito all'emanazione da parte della Regione Marche della D.g.R. n°1228 del 05/08/2024 che stabilisce per l'annualità 2023 l'adeguamento dei corrispettivi per servizi di trasporto resi in ragione dei contratti di servizio in essere ed il riconoscimento di una somma a ristoro a valere sui ricavi 2023 del mancato adeguamento delle tariffe da applicare alla vendita di titoli di viaggio al pubblico. Nel 2023, l'entità dei crediti vs. clients ha registrato una variazione in diminuzione determinata dall'incasso di flussi relativi a crediti appostati negli esercizi precedenti riguardanti servizi resi in attesa di emissione di fattura per € 1.457.707 e per incassi relativi a fatture emesse per € 563.326.

La voce C-II 4 "Crediti v/Controllanti", Conerobus S.p.a., è così composta ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti per fatture da emettere	476.360	144.546	331.814
Crediti per fatture emesse	178.120	173.914	4.206
Totale	654.480	318.460	336.020

Il credito verso controllanti si riferisce all'addebito alla controllante degli aggi sulla vendita di titoli urbani ed extraurbani.



La voce **C-II 4-BIS "Crediti Tributari"** risulta così ripartita ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti v/Erario c/IVA anno corrente	330.849	184.146	146.703
Crediti v/Erario c/Ires anno corrente	-219	-5.997	5.778
Crediti v/Erario c/IRAP anno corrente	0	0	0
Totale	330.630	178.149	152.481

La voce **C-II 5 "Crediti v/altri"** risulta così suddivisa ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti v/Enti per Contributi "Ristori"	2.410.911	2.646.884	-235.973
Crediti v/Enti	43.624	1.751.304	-1.707.680
Crediti v/Biglietteria	183.322	186.104	-2.782
- Fondo Svalutaz. Crediti Biglietteria	-29.346	-29.346	0
Crediti v/TRAN	9.274	0	9.274
Totale	2.617.785	4.554.946	-1.937.161

La voce Crediti v/Enti per Contributi "Ristori" è sostanzialmente costituita da crediti vs. la Regione Marche per contributi in conto esercizio, finalizzati a compensare i minori ricavi e maggiori costi, conseguenti alla situazione emergenziale causata dalla diffusione del virus SARS-CoV-2, ancora non erogati dagli enti competenti alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce "Crediti v/Enti" è costituita dai residui crediti verso la Regione Marche per la contribuzione stanziata a fronte del caro carburanti relativa al periodo emergenziale (€ 20.002) e crediti verso il ministero per il c.d. bonus mobilità (€ 23.621)

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono pari ad € 2.369.114,00 ed hanno avuto le seguenti variazioni:



Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Depositi bancari e postali	2.364.059	2.288.540	75.519
Denaro e valori in cassa	5.055	5.055	0
Totali	2.369.114	2.293.595	75.519

La voce C-IV 1 "Disponibilità Liquide - Conti correnti bancari" è rappresentata dalle disponibilità attive presso gli istituti di credito, il conto postale e denaro in cassa presso rivendite di proprietà per € 2.364.059 mentre la voce C-IV 1 "**Disponibilità Liquide - Denaro in cassa**" è costituita dalla Cassa economale e da effetti cambiari per € 5.055.

RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi, evidenziata nell'Attivo" dello stato patrimoniale alla voce "D", ammonta ad € 2.231.509 (€ 2.195.634 nel precedente esercizio) interamente riferibili a quote di titoli di viaggio plurimensili riscossi dall'utenza e poi riaccreditati alle due società consorziate. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo esercizio corrente	€	2.231.509
Saldo esercizio precedente	€	2.195.634
Variazione	€	35.875

PASSIVO

Voce A - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta 700.001 e risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
I - Capitale	500.000	500.000	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	200.000	200.000	0
VII - Altre Riserve	0	1	-1
IX - Utile(perdita) dell'esercizio	0	0	0
Totale patrimonio Netto	700.000	700.001	-1

Di seguito si riportano i movimenti dell'esercizio:

Patrimonio netto	Consistenza iniziale	Altri movimenti	Utile/perdita d'esercizio	Consistenza finale
I - Capitale	500.000	0	0	500.000
II - Riserva da soprap. azioni	200.000	0	0	200.000
VII - Altre Riserve	0	0	0	0
Totale patrimonio Netto	700.000	0	0	700.000

Voce B - FONDI PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	Esercizio corrente	Accantonamenti	Utilizzi	Riprese di valore dell'esercizio	Esercizio precedente
1) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI					
2) FONDO IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
3) FONDO PER STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI					
4) ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	120.000	20.000			100.000
Fondi rischi	100.000				100.000
Fondi oneri	20.000	20.000			
	20.000	20.000			
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	120.000	20.000	0	0	100.000

Nell'anno corrente è stato effettuato un ulteriore accantonamento, oltre quello effettuato nel 2020, al n.4 della voce in commento. Nello specifico, sono stati accantonati € 20.000 stimando i costi legali relativi ad una causa intentata dalla TRIBUZIO SRL di Pontecorvo (FR) per concorrenza sleale relativa ad una linea di TPL presso il Comune di Osimo.

Voce D - DEBITI

L'importo totale dei debiti dello stato patrimoniale esposto alla voce "D" per un importo complessivo di € 10.270.458, che, rispetto al precedente esercizio, evidenzia la seguente variazione:

Saldo esercizio corrente	€	10.270.458
Saldo esercizio precedente	€	12.436.637
Variazione	€	-2.166.179

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci componenti i debiti con la rilevazione degli aumenti e delle diminuzioni di valore rispetto al precedente esercizio, precisando che non figurano partite con scadenza oltre l'esercizio successivo e, pertanto, non sono stati oggetto di attualizzazione:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti v/banche	1.117	760	357
Debiti v/fornitori	2.611.726	2.739.155	-127.429
Debiti v/controllanti	7.442.009	9.244.205	-1.802.196
Debiti tributari	133.938	370.859	-236.921
Debiti verso Ist.Previd ed altri	10	0	
Altri debiti	81.658	81.658	0
Totale	10.270.458	12.436.637	-2.166.189

L'importo esposto alla voce debiti v\controllanti rappresenta il valore dei corrispettivi fatturati dal socio di maggioranza e non ancora incassati dalla società, mentre i debiti verso fornitori accolgono i debiti per fatture emesse e da ricevere dal socio Tran ed i debiti per fatture da ricevere del socio di maggioranza.

In entrambi i casi la variazione è la diretta conseguenza dei tempi di pagamento degli enti committenti.

La voce **D.7 "Debiti v/fornitori"** risulta così suddivisa ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere (*)	1.840.835	1.920.400	-79.565
Debiti v/rivendite per documenti da ricevere	63.150	35.439	27.711
Debiti v/fornitori per fatture ricevute (**)	711.687	785.183	-73.496
Note di credito da ricevere (***)	-3.947	-1.866	-2.081
Anticipo a Fornitori	1	0	1
Arrotondamenti		-1	
Totale	2.611.726	2.739.155	-127.430
(*) di cui v/Socio TRAN al netto anticipi	1.810.593	1.881.426	-70.833
(**) di cui/Socio TRAN	680.860	0	680.860
(***) di cui/Socio TRAN	-3.947	-1.549	-2.398
di cui/Socio TRAN (Totale)	2.487.506	1.879.877	607.629

I debiti per fatture da ricevere sono riferibili principalmente ai corrispettivi maturati dal socio Tran per i servizi erogati di sua competenza, ed includono le somme riconosciute con D.g.R. n° 1228 del 05/08/2024 per complessivi € 389.278,98.

La voce **D.11 "Debiti v/imprese controllanti"**, rappresentata dalla quota Conerobus SpA, risulta così suddivisa ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Fatture da ricevere	5.413.069	6.984.087	-1.571.018
Fatture ricevute	2.033.506	2.262.161	-228.655
Note di credito da ricevere	-4.566	-2.043	-2.523
Totale	7.442.009	9.244.205	-1.802.196

I debiti per fatture da ricevere sono riferibili principalmente ai corrispettivi maturati dalla controllante Conerobus per i servizi erogati di sua competenza, ed includono le somme riconosciute con D.g.R. n°1228 del 05/08/2024 per complessivi € 859.154,99.

La voce **D.12 "Debiti tributari"** risulta così formata ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti verso erario	133.938	370.859	-236.921
Totale	133.938	370.859	-236.921

La composizione della voce in commento e la variazione rispetto all'esercizio precedente sono descritte nella tabella seguente:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti per ritenute operate	134.339	47.289	87.050
Debiti per IRAP	-401	-401	0
IVA in split payment	0	323.971	-323.971
Totale	133.938	370.859	-236.921

La voce **D.14 "Debiti v/altri"** risulta così rappresentata ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
Debiti V/Regioni per ctr	0	0	0
Debiti v/voucher	81.658	81.658	0
Totale	81.658	81.658	0

Voce E - RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi risultano evidenziati nel "Passivo" dello stato patrimoniale alla voce "E" per un importo complessivo di € 2.228.014.

Saldo esercizio corrente	€	2.228.014
Saldo esercizio precedente	€	2.195.219
Variazione	€	32.795

Il dettaglio dei risconti passivi è riportato in seguito nella sezione "Composizione delle voci risconti attivi e passivi Art. 2427 n. 7 C.C.".

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE.-Art. 2427, n. 5 Codice Civile

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI E CREDITI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI -Art. 2427, n. 6 Codice Civile
--

La società non ha debiti o crediti di durata residua superiore a 5 anni e neppure debiti assistiti da garanzie reali di alcun genere.

EFFETTI VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI -Art. 2427, n. 6-bis Codice Civile

La società non ha effettuato nessuna operazione in valuta estera

OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE -Art. 2427, n. 6-ter Codice Civile
--

Alla data di chiusura dell'esercizio non si rilevano operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

RATEI E RISCONTI ATTIVI, E PASSIVI, ALTRI FONDI" ED ALTRE RISERVE -Art. 2427, n. 7 Codice Civile

I ratei e i risconti sono iscritti in bilancio al valore nominale.

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni ai due esercizi 2022 e 2023.

La composizione e le variazioni analitiche delle voci "Risconti attivi" e "Risconti passivi" sono le seguenti:

Risconti attivi

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ripartizione titoli di viaggio	2.228.448	2.195.420	33.028
Polizze fidejussorie	3.061	214	2.847
Altri costi	0	0	0
Totale	2.231.509	2.195.634	35.875

Risconti passivi

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Abbonamenti ed altri titoli di viaggio	2.228.014	2.195.219	32.795
Totale	2.228.014	2.195.219	32.795

Le variazioni riscontrate sono frutto della distribuzione delle vendite temporali dei titoli di viaggio plurimensili e mensili che determinano un rinvio al futuro esercizio delle quote di ricavo relative a titoli venduti nel 2023 ma il cui periodo di validità e fruizione è a cavallo dei due esercizi 2023/2024.

ANALITICA INDICAZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO ED ALTRE RISERVE -Art. 2427, n. 7 bis Codice Civile

Il Principio contabile O.I.C. n° 28 individua i criteri di classificazione delle poste ideali del patrimonio netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato principio contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel patrimonio netto. Stante la connotazione consortile della società, e quindi l'assenza di utili (o di perdite), il bilancio d'esercizio non presenta riserve formatesi con la destinazione di utili di esercizio. L'origine, la possibilità di utilizzazione e la possibilità di distribuzione, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nella seguente tabella.

Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità:

Patrimonio Netto	Importo	Possibilità di utilizzazione (*)	Quota disponibile
Capitale	500.000	B	€ 0
Riserva di capitale:			
Ris.soprapprezzo azioni	200.000	B	€ 0
riserva di utili:			
Altre riserve	-		
Totale	700.000		€ 0
Quota non distribuibile	700.000		€ 0
Residua quota distribuibile	-		0

(*) Possibilità di utilizzazione: **A** per aumento capitale, **B** copertura perdite, **C** distribuzione ai soci. Per la voce "**Sovrapprezzo azioni**" si precisa che, vista la natura consortile della società che comporta la chiusura a pareggio della gestione reddituale, nel concreto questa voce non potrà essere oggetto di distribuzione nel corso dell'attività sociale (e quindi salvo in caso di messa in liquidazione per qualsiasi causa) in quanto non sussiste e ragionevolmente non sussisterà in futuro alcun riserva legale nel limite stabilito dall'Art. 2430 C.C. (20 % del capitale sociale).

ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE-Art. 2427, n. 8 Codice Civile

Non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

INFORMAZIONI SU IMPEGNI GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTATI DALLO STATO PATRIMONIALE -Art. 2427, n. 9 Codice Civile

Si dà notizia del fatto che le polizze indicate, scadenti al 30-06-2022 e al 31-12-2022 sono state riemesse con scadenza al 30-06-2024, 30-09-2024 e 31-12-2024 per la stessa somma assicurata. Tali impegni sono connessi ai contratti di servizio in essere per lo svolgimento dei relativi servizi di trasporto pubblico. Si ritiene che non esistano possibili passività potenziali che debbano essere qui evidenziate.

Nro Contratto	Data Effetto	Data Scadenza	COMUNE	SOMMA ASSICURATA €
49392901	30/06/2021	30/06/2024	COMUNE DI JESI	100.000
50704578	30/06/2021	30/06/2024	COMUNE DI SENIGALLIA	70.425
49392972	31/12/2021	31/12/2024	COMUNE DI CASTELFIDARDO	10.000
49392973	31/12/2021	31/12/2024	COMUNE DI FALCONARA	13.000
49392974	31/12/2021	31/12/2024	COMUNE DI SASSOFERRATO	42.500
49392976	31/12/2021	30/09/2024	REGIONE MARCHE	1.089.309,47
49392977	31/12/2021	30/06/2024	COMUNE DI ANCONA	721.347,25
Totale				2.046.581,72

RIPARTIZIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI E SECONDO AREE GEOGRAFICHE- Art. 2427, n. 10 Codice Civile

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e prestazioni passano da € 33.396.623 a € 36.265.947, facendo registrare una variazione in aumento, pari in valore assoluto ad € 2.869.325 e corrispondente ad un aumento in termini percentuali pari a circa l'8.6%.

L'ammontare dei ricavi 2023 include € 1.131.698, 73 per adeguamento dei corrispettivi contrattuali all'indice FOI (€ 617.638,47 per adeguamento corrispettivo dei servizi extraurbani ed € 514.060,26

per adeguamento corrispettivi dei servizi urbani) ed € 116.735,24 come somma riconosciuta dalla Regione Marche a ristoro del mancato adeguamento delle tariffe da applicare ai titoli di viaggio extraurbani. Entrambi le somme sono state determinate dalla delibera n° 1228 del 05/08/2024.

I ricavi da vendita di titoli di viaggio, come meglio esposto nella Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'Art. 2428 Cod. Civ. ed allegata al presente bilancio di esercizio, si attestano comunque su livelli ancora inferiori a quelli ordinariamente registrati nei periodi precedenti al verificarsi della situazione emergenziale causata dalla diffusione del virus SARS-CoV-2, pari a circa 36 €/Mio.

Si conferma quindi che l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus SARS-CoV-2 ha determinato un mutamento nelle abitudini degli utenti, i quali hanno limitato i loro spostamenti e fatto maggior ricorso a mezzi di trasporto privato.

A5 - Altri ricavi e proventi

Se ne fornisce il relativo dettaglio comparato con i valori del precedente esercizio:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Arrotondamenti attivi	0	10	-10
Sanzioni amministrative passeggeri	203.673	180.377	23.296
Rimborsi Comune di Ancona per lavori di Filovia	42.676	60.306	-17.630
Rimborsi Comune di Jesi per spese impianti ettometrici	0	0	0
Rimborso accantonamento spese legali	20.000	0	20.000
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive ordinarie	3.789.143	7.732	3.781.411
Riprese di valore	0	0	0
Altri proventi vari	0	2.280	-2.280
Contrib.Regio Caro Energia		1.477.210	
Contrib.in Con.eserciz.Covid		1.248.391	
Totale	4.055.492	2.976.306	3.804.787

Le sanzioni amministrative sono distintamente contabilizzate al momento dell'incasso, in quanto la rilevazione per competenza economica potrebbe comportare la rilevazione di crediti estremamente incerti e, pertanto, non sarebbero compatibili con le concrete modalità di esazione delle stesse.

Si rilevano € 3.789.143 di sopravvenienze attive relative a ricavi per ristori (covid e caro energia) ed al riconoscimento di adeguamenti contrattuali, con riferimento ai periodi antecedenti il 31-03-2020 e quelli che vanno dal 1-04-2022 al 31-12-2022, gli importi sono stati riconosciuti dalla Regione Marche con la DGR 1880/23.

Settore di attività:

Si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività, come riferito nell'introduzione della Nota integrativa.

Area geografica:

Con riferimento alla ripartizione dei ricavi per area geografica, si precisa che tutti i ricavi, alla luce dell'attività svolta, sono tutti riferibili alla Provincia di Ancona.

**IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI E ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O
INCIDENZA ECCEZIONALE-Art. 2427, n. 13 Codice Civile**

Come precedentemente esposto nell'esercizio 2023 a seguito dell'approvazione della DGR 1880/23 da parte della Regione Marche sono stati rilevate sopravvenienze attive relative alla rilevazione per competenza di contributi di esercizio, di natura straordinaria ed emergenziale, pari a complessivi € 3.789.143, a ristoro dei mancati ricavi realizzati e dei maggiori costi sostenuti a causa dell'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus SARS-CoV-2 ed a ristoro dei maggiori costi per carburanti, gas ed energia elettrica destinati all'auto trazione.
Non vi sono nell'esercizio ulteriori voci di costo o ricavo di entità o incidenza eccezionale.

**DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE IMPOSTE
DIFFERITE ED ANTICIPATE- Art. 2427, n° 14 Codice Civile**

Si rappresenta che, causa l'incertezza dei tempi di riversamento (recupero fiscale) ed alla luce della natura consortile della società, che determina risultati di esercizio sempre costantemente in pareggio, le variazioni temporanee (deducibili e/o tassabili) sono da considerarsi nel concreto come definitive.

In particolare, per le seguenti fattispecie, seppur formalmente di natura temporanea, in considerazione dell'assenza dei requisiti di ragionevole certezza di effettiva fruizione del beneficio fiscale, detto beneficio non è stato, in conformità al principio contabile OIC 25, oggetto di iscrizione in bilancio:

- valore residuo delle svalutazioni tassate operate nel Biennio 2013 - 2014 pari ad € 44.812, che, seppur formalmente di natura temporanea fino al momento in cui tali perdite stimate non assumeranno i requisiti della definitività, sono da considerarsi, per i motivi sopra esposti, nel concreto come definitive

In considerazione di quanto sopra, pertanto, il corrispondente recupero fiscale delle precisate residue variazioni fiscali è di incerto realizzo; tale incertezza rende il corrispondente beneficio fiscale futuro di € 10.755 (Ires 24 %) privo dei requisiti di ragionevole certezza, e, quindi, non è stato, in conformità ai principi contabili, oggetto di iscrizione in bilancio.

- Per i medesimi motivi non si è proceduto a rilevare le imposte anticipate derivanti dall'accantonamento di € 100.000 stanziato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento di € 20.000 stanziato nel presente bilancio, da cui, in caso di successiva rilevanza fiscale di detti accantonamenti, potrebbe derivare un beneficio fiscale futuro di complessivi € 34.476 (IRES 24 % + IRAP 4,73%)
- Analogamente l'ammontare delle perdite fiscali riportate dai precedenti esercizi e che ragionevolmente non saranno oggetto di utilizzo in sede di definizione del reddito imponibile, ammontanti ad € 76.190, in assenza del requisito della ragionevole certezza non hanno determinato alcuna iscrizione in bilancio del corrispondente beneficio fiscale implicito quantificabile in € 18.286 (Ires 24 %).

Con riferimento all'IRAP, si ritiene di precisare che, alla luce della piena rilevanza fiscale delle valutazioni civilistiche e dell'assenza di specifiche variazioni in aumento che non trovino integrale e coerente assorbimento con speculari variazioni in diminuzione, in applicazione del principio di correlazione, la tematica della valutazione delle imposte differite passive ed attive non trova concreta applicazione.

Quanto appena precisato si ritiene costituisca, tenuto conto della specificità della posizione fiscale della società, adeguato adempimento alle previsioni di legge in tema di bilancio che imporrebbero la redazione di un prospetto di riconciliazione fra i risultati civilisti e fiscali, ai fini sia IRES che IRAP.

Circa le imposte correnti dell'esercizio, IRES ed IRAP, le stesse sono state calcolate secondo il principio della competenza economico temporale, secondo le aliquote e le norme vigenti.

**AMMONTARE COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI
AMMINISTRATORI ED AI SINDACI-Art. 2427, nn° 16 - 16-bis Codice Civile**

Si fornisce il dettaglio di compensi e rimborsi eventualmente riconosciuti ai soli sindaci nel corso dell'anno 2023, considerato che l'Assemblea degli Azionisti non ha deliberato, come più avanti specificato, alcun compenso a favore degli amministratori, confrontato con i valori dell'esercizio precedente:



Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Onorari ed indennità	26.889	27.072	-183
Totale Compensi Collegio Sindacale	26.889	27.072	-183

Come sopra accennato su conformi deliberati assembleari, successivamente confermato in sede di rinnovo delle cariche, espressamente accettati dagli amministratori, non sono riconosciuti né emolumenti né rimborsi spese ai componenti del Consiglio di amministrazione.

Si fornisce, altresì, in base al Punto 16-bis) dell'Articolo 2427 C.C., la distinzione degli onorari del Collegio Sindacale, distinguendo quanto spettante per la funzione di controllo legale dei conti ex Art. 2409-bis C.C. e quanto dovuto per la generale di vigilanza sulla gestione specificatamente attribuita al Collegio:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Controllo legale dei conti	9.100	9.100	0
Vigilanza ex art. 2403 C.C.	17.789	17.972	-183
TOTALE	26.889	27.072	-183

Non sono state erogate anticipazioni o crediti agli amministratori ed ai sindaci e non sono stati assunti impegni di alcun genere per loro conto.

OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE PRECISANDONE L'IMPORTO, LA NATURA DEL RAPPORTO AI FINI DELLA SEGNALAZIONE DEGLI EFFETTI SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA E SUL RISULTATO ECONOMICO-Art. 2427, n. 22 bis) Codice Civile

A tale riguardo si ritiene che, pur essendo le operazioni passive quasi esclusivamente attuate con parti correlate (nella fattispecie i propri due unici soci) e quindi di per sé estremamente rilevanti, considerata la definizione prevista dai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea richiamata dalla normativa italiana, non sussista il secondo dei due presupposti previsti ("e non siano concluse a normali condizioni di mercato") in considerazione dell'assenza di un parametro di raffronto per l'identificazione di un adeguato riferimento di mercato in relazione agli specifici obblighi previsti negli atti del bando di gara per la selezione del socio privato stabiliti alla costituzione della ns. società. Pertanto, non si fornisce alcuna evidenziazione delle operazioni passive secondo la loro natura in quanto non necessaria per comprendere i loro effetti sulla situazione patrimoniale-finanziaria e sul risultato economico della società.

Oltre a quanto previsto dai precedenti punti della presente nota integrativa, si riportano alcune informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Prospetto delle riserve ed altri fondi presenti a fine esercizio

Si precisa che il patrimonio netto è interessato da una riserva costituita per soprapprezzo azioni di € 200.000 e che nessuna riserva è stata incorporata nel capitale sociale nell'esercizio in corso né in quelli precedenti.

INFORMAZIONI SU SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E VANTAGGI


ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE RICEVUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 124/2017

A decorrere dall'anno 2018 in base all'art. 1 comma 125 della legge 124/2017 le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio, in base al principio di cassa e, comunque, limitatamente alle somme, per ogni singolo rapporto, complessivamente superiori ad € 10.000; tale normativa prevede, altresì, che in caso di inadempimento, le somme dovranno essere oggetto di restituzione entro tre mesi (si ritiene dalla pubblicazione del Bilancio).

Tanto precisato, tenuto conto delle interpretazioni che ritengono non soggetti a tale obbligo informativo le somme derivanti da rapporti su base contrattuale e/o convenzionale, si è deciso di esporre tutte le somme percepite da amministrazioni ed organismi pubblici a titolo di ristoro della differenza esistente, in caso di vendita di titoli a cui si applica un qualche genere di agevolazione tariffaria, tra tariffa stabilita dall'ente per la vendita ai soggetti aventi diritto ed il prezzo di vendita ordinario.

Si precisa, altresì, che gli importi di seguito indicati, alla luce del criterio di identificazione basato sull'effettiva riscossione dell'esercizio, comprendono anche somme non oggetto di rilevazione contabile quali ricavi nel presente bilancio in quanto riferibili anche a precedenti esercizi nei quali erano già stati oggetto di rilevazione contabile in base al principio della competenza economica e, pertanto, non sono immediatamente riconciliabili con i valori di bilancio.

Si espongono, pertanto, in forma tabellare le somme complessivamente percepite pari ad € 7.865.103,07, 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:



TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	CONTRIBUTI ANNO 2023
Titoli di viaggio	COMUNE DI ANCONA	23.229,95
Titoli di viaggio	COMUNE DI BELVEDERE OSTRENSE	204,91
Titoli di viaggio	COMUNE DI CAMERANO	752,03
Titoli di viaggio	COMUNE DI CAMERATA PICENA	282,99
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTEL DI LAMA	9,65
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTELBELINO	304,26
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTELFIDARDO	971,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTELPLANIO	215,92
Titoli di viaggio	COMUNE DI CHIARAVALLE	2.718,77
Titoli di viaggio	COMUNE DI CINGOLI	115,04
Titoli di viaggio	COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE	5,32
Titoli di viaggio	COMUNE DI COLLI AL METAURO	10,48
Titoli di viaggio	COMUNE DI CORRIDONIA	1,58
Titoli di viaggio	COMUNE DI CUPRAMONTANA	372,78
Titoli di viaggio	COMUNE DI FABRIANO	84,98
Titoli di viaggio	COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA	3.058,79
Titoli di viaggio	COMUNE DI FERMO	0,79
Titoli di viaggio	COMUNE DI FOSSOMBRONE	5,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI GENGA	91,08
Titoli di viaggio	COMUNE DI JESI	2.448,75
Titoli di viaggio	COMUNE DI LORETO	1.178,53
Titoli di viaggio	COMUNE DI MACERATA	6,34
Titoli di viaggio	COMUNE DI MAIOLATI SPONTINI	429,26
Titoli di viaggio	COMUNE DI MATELICA	4,52
Titoli di viaggio	COMUNE DI MERGO	64,07
Titoli di viaggio	COMUNE DI MOGLIANO	5,62
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONDAVIO	22,69
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONDOLFO	534,50
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONSANO	71,18
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTEPORZIO	33,33
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTE ROBERTO	356,65
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTE SAN VITO	1.305,07
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTECAROTTO	162,78
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTECOSARO	6,00
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTEFANO	0,79
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTEFELCINO	5,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTEFIORE DELL'ASO	5,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTELUPONE	5,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTEMARCIANO	453,89
Titoli di viaggio	COMUNE DI MORRO D'ALBA	256,44
Titoli di viaggio	COMUNE DI NUMANA	208,54
Titoli di viaggio	COMUNE DI OFFAGNA	227,43
Titoli di viaggio	COMUNE DI OSIMO	3.324,48
Titoli di viaggio	COMUNE DI PERGOLA	246,40
Titoli di viaggio	COMUNE DI PESARO	5,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI POGGIO SAN MARCELLO	54,54
Titoli di viaggio	COMUNE DI PORTO RECANATI	97,88
Titoli di viaggio	COMUNE DI PORTO SANT'ELPIDIO	9,08
Titoli di viaggio	COMUNE DI POTENZA PICENA	12,44
Titoli di viaggio	COMUNE DI RECANATI	88,37
Titoli di viaggio	COMUNE DI ROSORA	64,58
Titoli di viaggio	COMUNE DI SAN MARCELLO	144,83
Titoli di viaggio	COMUNE DI SAN PAOLO DI JESI	161,78
Titoli di viaggio	COMUNE DI SANTA MARIA NUOVA	676,73
Titoli di viaggio	COMUNE DI SANT'ELPIDIO A MARE	25,65
Titoli di viaggio	COMUNE DI SASSOFERRATO	1.557,81
Titoli di viaggio	COMUNE DI SERRA SAN QUIRICO	108,94
Titoli di viaggio	COMUNE DI SERRA SANT'ABBONDIO	68,01
Titoli di viaggio	COMUNE DI SIROLO	387,13
Titoli di viaggio	COMUNE DI STAFFOLO	120,80
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE	1.468.959,35

Titoli di viaggio	Unione Comuni LETTERE DELLA MARCA SENONE	6.413,30
Titoli di viaggio	Unione Comuni MISA - NEVOLA	695,47
Titoli di viaggio	Unione Comuni MISA - NEVOLA	655,24
Titoli di viaggio	Unione Comuni TERRA DEI CASTELLI	849,50
DGR1880	Regione Marche	1.505.652,68
DGR1880	Comune di Ancona	1.923.261,80
Contrib. Covid	Com. Sassof. ctr Covid	14.038,13
Contrib. Covid	Com. Falconara ctr Covid	11.104,73
Contrib. Covid	Com. Ancona ctr Covid	354.340,07
Contrib. Covid	Com. Jesi ctr Covid	74.485,75
Contrib. Caro Carb	Reg. Marche ctr increm. carburanti	593.066,47
Contrib. Caro Carb	Com. Ancona ctr caro carburante	713.055,93
Contrib. Caro Carb	Com. Jesi ctr caro carburante	131.322,31
Contrib. Caro Carb	Com. Castelf. ctr caro carburante	5.106,49
Contrib. Caro Carb	Com. Sassof. ctr caro carburante	10.327,48
Bonus Mobilità	Ministero dei Trasporti	1.004.376,57
Totale complessivo		7.865.103,07 €

**NOME E SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO E LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE IL BILANCIO CONSOLIDATO-Art. 2427, n. 22 quinquies e sexies)
Codice Civile**

L'impresa Controllante che redige il bilancio consolidato è la Conerobus S.p.A. con sede in Via Bocconi 35, ad Ancona, la quale, ha ritenuto di usufruire del maggior termine per la redazione del bilancio di esercizio anche in relazione a tale obbligo di redazione.

**PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DELLE PERDITE-Art. 2427, n. 22 septies)
Codice Civile**

Come già esplicitato in premessa, stante la natura Consortile della Società ed i criteri di ripartizione dei costi e ricavi tra i soci, la stessa non rileva utili o perdite di esercizio e, pertanto, tale informativa risulta nel concreto inapplicabile.

INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO-ART. 2497 e ss. Codice Civile

Ai sensi e per gli effetti degli Articoli 2497 C.C. e seguenti, si rappresenta che la società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della "CONEROBUS S.p.A.", società con sede legale in Ancona, Via Bocconi 35, Capitale sociale € 5.090.925,00 i.v., Cod. Fiscale, P. IVA e Nr. Reg. Imp. 00122950421, iscritta al Registro delle Imprese di ANCONA, nr. R.E.A. 152040. L'attività di direzione e coordinamento è presunta per legge in ragione del controllo di diritto, ex Art. 2359 1° comma, C.C., esercitato dalla predetta società, in quanto titolare della maggioranza delle quote di partecipazione al nostro capitale (60 per cento). Di seguito viene riportato un prospetto riepilogativo dei dati dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato dall'Assemblea degli Azionisti del soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento, e costituiti dal bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.



Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 Conerobus SpA**STATO PATRIMONIALE**

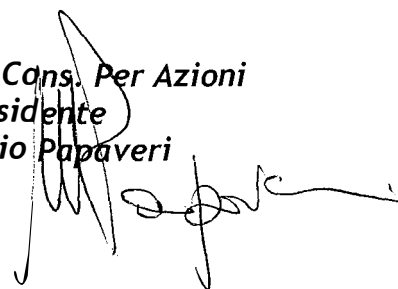
	2022	2021
B- Immobilizzazioni	€ 27.028.212	€ 28.849.473
C- Attivo circolante	€ 17.679.739	€ 18.770.167
D- Ratei e risconti attivi	€ 251.878	€ 277.240
Totale attivo	€ 44.959.829	€ 47.896.880
Capitale sociale	€ 12.355.705	€ 12.355.705
Riserve	€ 4.222.695	€ 4.222.694
Utili\perdite di esercizio e\o portate a nuovo	-€ 11.487.479	-€ 7.057.448
A- Totale patrimonio netto	€ 5.090.921	€ 9.520.951
B- Fondi rischi ed oneri	€ 579.366	€ 229.366
C- Trattamento di fine rapporto	€ 4.138.136	€ 4.766.538
D- Debiti	€ 23.481.791	€ 22.605.599
E- Ratei e risconti passivi	€ 11.669.615	€ 10.774.426
Totale Passivo	€ 44.959.829	€ 47.896.880

Conto economico

	2022	2021
A- Valore della produzione	€ 32.871.936	€ 34.259.587
B- Costi della produzione	-€ 36.946.530	-€ 34.004.082
C- Proventi ed oneri finanziari	-€ 354.005	-€ 263.068
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 1.432	€ 61.694
Imposte sul reddito di esercizio	€ -	
Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 4.430.031	€ 54.131

Ancona, lì 02 10 2024

Per ATMA Soc. Cons. Per Azioni
Il Presidente
Dott. Muzio Papaveri



Il sottoscritto Michele Pietrucci, ai sensi dell'art. 31 comma 2- quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.